



WOJEWODA  
ZACHODNIOPOMORSKI

Szczecin, dnia 21 lutego 2024 r.

K-1.431.1.8.2023.6.AK

### WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

<b>Przedmiot kontroli</b>	Prawidłowość realizacji zadań własnych organizatorów w zakresie przewozów autobusowych o charakterze użyteczności publicznej dofinansowanych przez dopłatę do ceny usługi ze środków Funduszu rozwoju przewozów autobusowych o charakterze użyteczności publicznej, w tym prawidłowość wyliczenia dopłaty w 2022 r.
<b>Nazwa i adres organu kontrolującego</b>	Wojewoda Zachodniopomorski ul. Wały Chrobrego 4, 70-502 Szczecin
<b>Nazwa i adres jednostki kontrolowanej</b>	Gmina Złocieniec ul. Stary Rynek 3, 78-520 Złocieniec
<b>Osoba pełniąca funkcję kierownika jednostki kontrolowanej w okresie objętym kontrolą oraz w okresie prowadzenia kontroli</b>	Pan Krzysztof Zacharzewski – Burmistrz Złocieńca
<b>Okres objęty kontrolą</b>	2022 r.
<b>Kontrolujący</b>	– Aleksandra Komincz – główny specjalista (kierownik zespołu kontrolnego), – Małgorzata Konarska – główny specjalista, – Monika Skowron – starszy inspektor, – Jarosław Jankowski – starszy inspektor <sup>1</sup> , z Wydziału Kontroli Zachodniopomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Szczecinie.
<b>Nr upoważnienia</b>	33/23 z dnia 5 maja 2023 r.
<b>Podstawy prawne do przeprowadzenia kontroli</b>	Art. 18 ust. 1 i 4 ustawy z dnia 16 maja 2019 r. o Funduszu rozwoju przewozów autobusowych o charakterze użyteczności publicznej (Dz.U. z 2022 r. poz. 2464).
<b>Kryteria prowadzenia kontroli</b>	Legalność, gospodarność, rzetelność i celowość.

<sup>1</sup> W momencie zakończenia prac nad projektem wystąpienia pokontrolnego Pan Jarosław Jankowski nie był już pracownikiem Zachodniopomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Szczecinie.

<b>Termin kontroli</b>	18-26 maja 2023 r.
<b>Rodzaj kontroli</b>	Planowa, tryb zwykły.
<b>Podstawa prawna</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>– Ustawa z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz.U. z 2020 r. poz. 224).</li> <li>– Ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2021 r. poz. 305 ze zm., Dz.U. z 2022 r. poz. 1634 ze zm.).</li> <li>– Ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2021 r. poz. 217 ze zm.).</li> <li>– Ustawa z dnia 17 grudnia 2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (Dz.U. z 2021 r. poz. 289 ze zm.).</li> <li>– Ustawa z dnia 16 maja 2019 r. o Funduszu rozwoju przewozów autobusowych o charakterze użyteczności publicznej (Dz.U. z 2021 r. poz. 717 ze zm., Dz.U. z 2022 r. poz. 2464).</li> <li>– Ustawa z dnia 16 grudnia 2010 r. o publicznym transporcie zbiorowym (Dz.U. z 2021 r. poz. 1371 ze zm., Dz.U. z 2022 r. poz. 1343).</li> <li>– Rozporządzenie Ministra Infrastruktury z dnia 26 marca 2021 r. w sprawie wniosków o objęcie w danym roku budżetowym dopłatą z Funduszu rozwoju przewozów autobusowych o charakterze użyteczności publicznej (Dz.U. z 2021 r. poz. 582).</li> <li>– Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz.U. z 2014 r. poz. 1053 ze zm., Dz.U. z 2022 r. poz. 513 ze zm.).</li> </ul>
<b>Osoba udzielająca wyjaśnień w trakcie kontroli</b>	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Pan Krzysztof Zacharzewski – Burmistrz Złocieńca</li> <li>2. Pan Natan Fiutowski – Zastępca Burmistrza Złocieńca</li> </ol>
<p><b>USTALENIA KONTROLI</b></p> <p><i>Zgodnie z art. 1 oraz art. 6 pkt 1 ustawy z dnia 16 maja 2019 r. o Funduszu rozwoju przewozów autobusowych o charakterze użyteczności publicznej, środki Funduszu służą realizacji zadań własnych organizatorów dotyczących zapewnienia funkcjonowania publicznego transportu zbiorowego w zakresie przewozów o charakterze użyteczności publicznej przez dopłatę do ceny usługi za wyjątkiem komunikacji miejskiej.</i></p> <p><b>1. Udzielenie dopłaty ze środków Funduszu</b></p> <p>W 2022 r. dopłata ze środków Funduszu rozwoju przewozów autobusowych o charakterze użyteczności publicznej (dalej: Fundusz) wynosiła nie więcej niż 3,00 zł za wozokilometr (wkm)</p>	

przewozu o charakterze użyteczności publicznej (art. 30a ustawy o Funduszu rozwoju przewozów autobusowych o charakterze użyteczności publicznej, dalej: ustawa o FRPA).

Jednostka wzięła udział w I turze naboru wniosków o objęcie w 2022 r. dopłatą ze środków Funduszu, która miała miejsce w dniach do 1 do 15 grudnia 2021 r. Bezpośrednio po zakończeniu naboru, w dniach od 16 do 22 grudnia 2021 r. planowane było rozpatrzenie wniosków oraz ogłoszenie wyników.

### 1.1. Wniosek o objęcie dopłatą

Dopłacie z Funduszu zgodnie z art. 22 ust. 1 ustawy o FRPA, podlegają linie komunikacyjne niefunkcjonujące co najmniej 3 miesiące przed dniem wejścia w życie ustawy, tj. 18 lipca 2019 r. oraz linie, na które umowa o świadczenie usług w zakresie publicznego transportu zbiorowego zostanie zawarta po jej wejściu w życie.

W dniu 15 grudnia 2021 r. (data wpływu do Zachodniopomorskiego Urzędu Wojewódzkiego, dalej: ZUW) Gmina Złocieniec złożyła do Wojewody Zachodniopomorskiego wniosek o objęcie dopłatą ze środków Funduszu w 2022 r. Wniosek został przedłożony terminowo, tj. do dnia 15 grudnia 2021 r. Dane dotyczące linii, na które złożono wniosek o objęcie dopłatą przedstawiono w poniższej tabeli.

Linia komunikacyjna	Liczba dni pracy w roku	Planowana wielkość pracy eksploatacyjnej (w wkm)	Planowana kwota deficytu linii	Wnioskowana kwota dopłaty
1	2	3	4	5
Linia nr 1: Złocieniec - Kosobudy przez: Złocieniec ul. Drawska, Rzęsnica kolonia, Rzęsnica	252	4 899,00	21 771,78 zł	14 697,00 zł
Linia nr 2: Złocieniec - Kosobudy przez: Złocieniec ul. Drawska, Rzęsnica kolonia, Rzęsnica, Darskowo, Złocieniec ul. Okrzei	252	15 849,30	70 436,31 zł	47 547,90 zł
Linia nr 3: Złocieniec - Lubieszewo przez: Złocieniec ul. Okrzei, Kańsk skrzyżowanie, Stawno	252	17 768,00	78 963,26 zł	53 304,00 zł
Linia nr 4: Złocieniec - Lubieszewo przez: Złocieniec ul. Okrzei, Bobrowo, Kańsk skrzyżowanie, Stawno	187	17 166,60	76 290,56 zł	51 499,80 zł
Linia nr 5: Złocieniec - Bobrowo przez: Złocieniec ul. Okrzei, Złocieniec ul. Czwartaków	252	11 940,00	53 062,88 zł	35 820,00 zł
Linia nr 6: Złocieniec - Złocieniec przez: Złocieniec ul. Okrzei, Cieszyno, Stare Worowo, Warnięg, Bolegorzyn, Nowe Worowo szkoła, Cieszyno, Siecino	187	34 651,10	153 993,91 zł	103 953,30 zł
Linia nr 7: Złocieniec - Złocieniec przez: Złocieniec ul. Okrzei, Cieszyno, Stare Worowo, Warnięg, Bolegorzyn, Nowe Worowo szkoła	252	29 290,80	130 172,05 zł	87 872,40 zł
Linia nr 8: Nowe Worowo szkoła - Nowe Worowo szkoła przez: Stare Worowo, Chlebowo, Cieminko, Smoldzięcino, Bolegorzyn, Warnięg, Skąpe	187	20 383,00	90 584,65 zł	61 149,00 zł
<b>Razem</b>	<b>X</b>	<b>151 947,80</b>	<b>675 275,40 zł</b>	<b>455 843,40 zł</b>

(dowód: akta kontroli str. 70-97)

Wnioskiem objęto 8 linii komunikacyjnych, które miały funkcjonować od stycznia do grudnia 2022 r. Na liniach nr 4, 6 i 8 nie zaplanowano kursów w okresie wakacyjnym. We wniosku o objęcie dopłatą wykazano, że na liniach nr 1, 4 i 7 wszystkie kursy będą miały stałą długość, kursy na liniach nr 2, 3, 5 i 6 będą posiadały po dwa warianty długości, zaś na linii nr 8 trzy warianty długości. Łączna długość linii komunikacyjnych wyniosła 354,90 km, a roczna praca eksploatacyjna 151 947,80 wkm. We wniosku wykazano również planowaną kwotę dopłaty dla linii komunikacyjnych w wysokości 455 843,40 zł oraz planowany deficyt w kwocie ogółem 675 275,40 zł.

(dowód: akta kontroli str. 70-97)

W wyniku weryfikacji załączników przedłożonych do wniosku stwierdzono, że dane w zakresie liczby linii komunikacyjnych, łącznej długości linii, planowanej łącznej wielkości pracy eksploatacyjnej oraz kwoty deficytu potwierdzają dane zawarte we wniosku.

Ponadto ustalono, że dane wykazane we wniosku o objęcie dopłatą w zakresie kwoty planowanego deficytu i dopłaty:

- zapewniają finansowanie ze środków własnych Organizatora części ceny usługi nie mniejsze niż 10%,
- nie przekraczają maksymalnej kwoty dopłaty do 1 wozokilometra, tj. 3,00 zł.

(dowód: akta kontroli str. 70-97)

Jednocześnie z analizy schematu przebiegu linii komunikacyjnych wynika, że trasa linii komunikacyjnej nr 8 przebiegała przez miejscowość Słowianki, należąca do Gminy Połczyn Zdrój. W związku z powyższym Jednostka wyjaśniła, że „*Konieczność przejazdu przez miejscowość Słowianki gm. Połczyn Zdrój została „wymuszona” szczególnym ukształtowaniem terenu oraz racjonalnym oszczędnym ułożeniem tras i przebiegu kursów. Jest to tylko przejazd „techniczny”. (...) Mieszkańcy miejscowości Słowianki (1-2 gospodarstwa domowe) nie mają możliwości korzystania z tych kursów ze względu na brak zatrzymywania się Operatora na przystanku w tej miejscowości (...)*”. Wyjaśnienie przyjęto.

(dowód: akta kontroli str. 90-92 oraz str. 40-69)

Ponadto Burmistrz Złocieńca poinformował, że „*Organizator złożył wnioski na 2022 r. na linie, które nie funkcjonowały co najmniej 3 miesiące przed dniem wejścia w życie ustawy t. j. przed 18 lipca 2019 r. Do wniosku o objęcie dopłatą na 2022 rok dołączono zezwolenia na wykonywanie transportu przez Operatora obowiązujące przez 18 lipca 2019 r. Do dokumentacji w toku kontroli załączono obowiązujące w 2022 r. zaświadczenia na wykonywanie transportu publicznego. Do wszystkich zaświadczeń/ zezwoleń załączone są rozkłady jazdy. Poprzez porównanie widoczna jest zmiana przebiegu linii, poszczególnych kursów poprzez np. dodanie innego przystanku na trasie co zgodnie z wymogami naboru w ramach FRPA wyczerpuje definicję „nowej linii”.* Wyjaśnienie zostało przyjęte.

(dowód: akta kontroli str. 40-69)

## **1.2. Umowa o dopłatę ze środków Funduszu**

Zapisy wniosku o objęcie dopłatą znalazły odzwierciedlenie w umowie nr 46/IR/FRPA/2022 o dopłatę w roku 2022 ze środków Funduszu zadań własnych organizatorów w zakresie przewozów autobusowych o charakterze użyteczności publicznej (dalej: umowa o dopłatę), zawartej przez Wojewodę Zachodniopomorskiego z Gminą Złocieniec w dniu 31 grudnia 2021 r.

Zgodnie umową maksymalna kwota dopłaty została określona w wysokości 455 843,40 zł. Dopłata miała zostać wykorzystana na uruchomienie 8 linii komunikacyjnych o łącznej długości 354,9 km oraz łącznej wielkości pracy eksploatacyjnej 151 947,80 wkm.

(dowód: akta kontroli str. 70-75 oraz str. 98-112)

## **1.3. Umowa o świadczenie usług w zakresie publicznego transportu zbiorowego**

W dniu 2 grudnia 2019 r. (tj. po wejściu w życie ustawy o FRPA) Gmina Złocieniec zawarła z Przedsiębiorstwem Komunikacji Samochodowej Złocieniec Sp. z o.o. przy współudziale Powiatu Drawskiego umowę o świadczenie usług publicznych w zakresie publicznego transportu zbiorowego (dalej: umowa zawarta z Operatorem) na terenie Gminy na liniach gminnych, w tym usług transportu uczniów do szkół na obszarze Gminy w okresie od dnia 2 stycznia 2020 r. do dnia 31 grudnia 2027 r. Jednostka wyjaśniła, że udział Powiatu Drawskiego miał na celu wspieranie jej w planowaniu, organizowaniu transportu publicznego oraz wspieraniu Operatora w podwyższaniu standardów usług i nie dotyczył przewozu osób pomiędzy innymi jednostkami terytorialnymi na terenie Powiatu.

Wyboru Operatora dokonano w trybie art. 22 ust. 1 ustawy o publicznym transporcie zbiorowym (dalej: ustawa o PTZ), tj. poprzez bezpośrednie zawarcie umowy o świadczenie usług w zakresie publicznego transportu zbiorowego.

Do ww. umowy zmiany wprowadzano aneksami i porozumieniami zmieniającymi. W treści tych dokumentów znalazły się zapisy dotyczące uregulowań w zakresie rozliczeń finansowych, kar umownych, sprawozdań, taboru oraz aktualizacji załączników do umowy.

(dowód: akta kontroli str. 40-69 oraz str. 114-176)

Kontrolujący zweryfikowali czy Gmina wypełniła zapis umowy o dopłatę dotyczący zawarcia z Operatorem umowy o świadczenie usług w zakresie publicznego transportu zbiorowego, po uprzednim uzyskaniu zgody organu stanowiącego. W tym zakresie Jednostka przedłożyła treść Uchwały nr XLIV/361/2021 z dnia 30 grudnia 2021 r. Rady Miejskiej w Złocięcu, w której wyrażono zgodę na zawarcie przez Gminę z operatorem publicznego transportu zbiorowego umowy o świadczenie usług w zakresie publicznego transportu zbiorowego w gminnych przewozach pasażerskich na 8 liniach komunikacyjnych ujętych we wniosku o objęcie dopłatą.

W związku z powyższym w dniu 31 grudnia 2021 r. zawarto Aneks nr 4 do umowy z Operatorem, który dostosował ten dokument do treści umowy o dopłatę na 2022 r. Określone zostały m.in. trasy nowych linii komunikacyjnych, rozkłady jazdy i umiejscowienie przystanków, cennik usług oraz załączony został zaktualizowany Plan Przedmiotowo-Finansowy.

(dowód: akta kontroli str. 98-113 oraz str. 163-170)

Stwierdzono, że umowa zawarta z Operatorem wraz z ww. aneksami i porozumieniami dotyczy realizacji usług przewozowych na 8 liniach komunikacyjnych objętych umową o dopłatę.

Kontrolujący dokonali analizy ww. dokumentów pod względem ich zgodności z wymogami określonymi w art. 25 ustawy o PTZ. Ustalono, że przepisy ww. artykułu nie znajdują w pełni odzwierciedlenia w ich treści. **Szczegółowy opis nieprawidłowości zawarto w części: Zakres, przyczyny i skutki stwierdzonych nieprawidłowości.**

(dowód: akta kontroli str. 177-180)

## 2. Przekazywanie dopłaty i realizacja zadania

### Dobór próby

Dopłatą objęto osiem linii komunikacyjnych, z których trzy wyznaczono do szczegółowej kontroli. W trakcie wyboru próby kontrolujący kierowali się danymi z wniosków o dopłatę w zakresie: długości linii komunikacyjnych, ilością wariantów długości trasy danej linii, dostępności w okresie wakacyjnym i w dni świąteczne. Jako reprezentacyjne wytypowano linie nr 1, 6 i 8. Linie te oznaczono **pogrubieniem** w kolejnych tabelach, jako te, które zostały objęte szczegółową weryfikacją w ramach próby.

Linia komunikacyjna	Długość linii (km)	Częstotliwość kursów na linii – w dni robocze bez okresu wakacyjnego i dni międzyświątecznych	Częstotliwość kursów na linii – okres wakacyjny i dni międzyświąteczne
<b>Linia nr 1: Złocieniec - Kosobudy przez: Złocieniec ul. Drawska, Rzęśnia kolonia, Rzęśnia</b>	<b>4,60</b>	<b>5</b>	<b>2</b>
Linia nr 2: Złocieniec - Kosobudy przez: Złocieniec ul. Drawska, Rzęśnia kolonia, Rzęśnia, Darskowo, Złocieniec ul. Okrzei	11,30	2	2
	18,10	3	0
Linia nr 3: Złocieniec - Lubieszewo przez: Złocieniec ul. Okrzei, Kańsk skrzyżowanie, Stawno	10,80	5	4
	13,00	2	0
Linia nr 4: Złocieniec - Lubieszewo przez: Złocieniec ul. Okrzei, Bobrowo, Kańsk skrzyżowanie, Stawno	30,60	3	0
Linia nr 5: Złocieniec - Bobrowo przez: Złocieniec ul. Okrzei, Złocieniec ul. Czwartaków	11,40	2	4
	12,60	2	0
<b>Linia nr 6: Złocieniec - Złocieniec przez: Złocieniec ul. Okrzei, Cieszyno, Stare Worowo, Warniłęg, Bolegorzyn, Nowe Worowo szkoła, Cieszyno, Siecino</b>	<b>60,70</b>	<b>1</b>	<b>0</b>
	<b>62,30</b>	<b>2</b>	<b>0</b>
Linia nr 7: Złocieniec - Złocieniec przez: Złocieniec ul. Okrzei, Cieszyno, Stare Worowo, Warniłęg, Bolegorzyn, Nowe Worowo szkoła	46,20	2	4
<b>Linia nr 8: Nowe Worowo szkoła - Nowe Worowo szkoła przez: Stare Worowo, Chlebowo, Cieminko, Smoldzięcino, Bolegorzyn, Warniłęg, Skąpe</b>	<b>20,80</b>	<b>1</b>	<b>0</b>
	<b>16,80</b>	<b>1</b>	<b>0</b>
	<b>35,70</b>	<b>2</b>	<b>0</b>

## 2.1. Wnioski o dopłatę

Zgodnie z treścią umowy o dopłatę Gmina Złocieniec złożyła następujące wnioski o dopłatę w ramach ustawy o FRPA:

- za I kwartał 2022 r.: wniosek przekazano w dniu 31 marca 2022 r. (uzupełnienia wniosku dokonano w dniu 7 kwietnia 2022 r.),
- za II kwartał 2022 r.: wniosek przekazano w dniu 30 czerwca 2022 r. (uzupełnienia wniosku dokonano w dniu 4 lipca 2022 r.),
- za III kwartał 2022 r.: wniosek przekazano w dniu 30 września 2022 r.,
- za IV kwartał 2022 r.: wniosek przekazano w dniu 25 listopada 2022 r.

Stwierdzono, że ww. wnioski zostały złożone w terminach ustalonych w umowie o dopłatę. Wnioskami o dopłatę objęto osiem linii komunikacyjnych wskazanych w ww. umowie.

(dowód: akta kontroli str. 181-208)

Stosownie do zapisów umowy o dopłatę, wszystkie wnioski o dopłatę zawierały kalkulacje potwierdzające: liczbę zrealizowanych wozokilometrów na każdej linii komunikacyjnej, wielkość wnioskowanej kwoty dopłaty, planowany wkład własny Organizatora, szacunkowe koszty dla każdej linii komunikacyjnej, szacunkowe przychody na poszczególnych liniach komunikacyjnych, deficyt na wszystkich liniach komunikacyjnych. Wnioski o dopłatę składane były na podstawie danych szacunkowych, a rozliczono je w oparciu o sprawozdania kwartalne i roczne.

(dowód: akta kontroli str. 181-208)

Podsumowanie dokonanej przez kontrolujących analizy danych zawartych we wnioskach o dopłatę zawarto w poniższej tabeli.

Linia komunikacyjna /okres rozliczeniowy	Łączna wielkość pracy eksploatacyjnej w wkm	Łączna kwota deficytu linii komunikacyjnej	Wnioskowana kwota dopłaty	Przekazana kwota dopłaty
<b>Linia nr 1: Złocieniec - Kosobudy przez: Złocieniec ul. Drawska, Rzęśnia kolonia, Rzęśnia</b>				
I kwartał	1 311,00	5 826,25 zł	3 933,00 zł	3 933,00 zł
II kwartał	1 329,40	5 908,02 zł	3 988,20 zł	3 988,20 zł
III kwartał	901,60	4 006,83 zł	2 704,80 zł	2 704,80 zł
IV kwartał	1 357,00	6 030,68 zł	4 071,00 zł	4 071,00 zł
<b>Razem</b>	<b>4 899,00</b>	<b>21 771,78 zł</b>	<b>14 697,00 zł</b>	<b>14 697,00 zł</b>
<b>Linia nr 2: Złocieniec - Kosobudy przez: Złocieniec ul. Drawska, Rzęśnia kolonia, Rzęśnia, Darskowo, Złocieniec ul. Okrzei</b>				
I kwartał	4 301,70	19 117,30 zł	12 905,10 zł	12 905,10 zł
II kwartał	4 387,70	19 499,50 zł	4 005,08 zł*	4 005,08 zł
III kwartał	2 663,60	11 837,38 zł	- zł*	- zł
IV kwartał	4 496,30	19 982,13 zł	13 488,90 zł	13 488,90 zł
<b>Razem</b>	<b>15 849,30</b>	<b>70 436,31 zł</b>	<b>30 399,08 zł</b>	<b>30 399,08 zł</b>

Linia nr 3: Złocieniec - Lubieszewo przez: Złocieniec ul. Okrzei, Kańsk skrzyżowanie, Stawno				
I kwartał	4 672,00	20 762,96 zł	14 016,00 zł	14 016,00 zł
II kwartał	4 702,40	20 898,07 zł	14 107,20 zł	14 107,20 zł
III kwartał	3 617,60	16 077,08 zł	10 852,80 zł	10 852,80 zł
IV kwartał	4 776,00	21 225,15 zł	14 328,00 zł	14 328,00 zł
<b>Razem</b>	<b>17 768,00</b>	<b>78 963,26 zł</b>	<b>53 304,00 zł</b>	<b>53 304,00 zł</b>
Linia nr 4: Złocieniec - Lubieszewo przez: Złocieniec ul. Okrzei, Bobrowo, Kańsk skrzyżowanie, Stawno				
I kwartał	4 865,40	21 622,46 zł	14 596,20 zł	14 596,20 zł
II kwartał	5 049,00	22 438,40 zł	8 452,12 zł*	8 452,12 zł
III kwartał	2 019,60	8 975,36 zł	3 617,12 zł*	3 617,12 zł
IV kwartał	5 232,60	23 254,34 zł	15 697,80 zł	15 697,80 zł
<b>Razem</b>	<b>17 166,60</b>	<b>76 290,56 zł</b>	<b>42 363,24 zł</b>	<b>42 363,24 zł</b>
Linia nr 5: Złocieniec - Bobrowo przez: Złocieniec ul. Okrzei, Złocieniec ul. Czwartaków				
I kwartał	3 000,00	13 332,38 zł	9 000,00 zł	9 000,00 zł
II kwartał	2 959,20	13 151,06 zł	8 877,60 zł	8 877,60 zł
III kwartał	3 016,80	13 407,04 zł	9 050,40 zł	9 050,40 zł
IV kwartał	2 964,00	13 172,39 zł	8 892,00 zł	8 892,00 zł
<b>Razem</b>	<b>11 940,00</b>	<b>53 062,87 zł</b>	<b>35 820,00 zł</b>	<b>35 820,00 zł</b>
Linia nr 6: Złocieniec - Złocieniec przez: Złocieniec ul. Okrzei, Cieszyno, Stare Worowo, Warniłęg, Bolegorzyn, Nowe Worowo szkoła, Cieszyno, Siecino				
I kwartał	9 820,90	43 645,33 zł	29 462,70 zł	29 462,70 zł
II kwartał	10 191,50	45 292,33 zł	30 574,50 zł	30 574,50 zł
III kwartał	4 076,60	18 116,93 zł	12 229,80 zł	12 229,80 zł
IV kwartał	10 562,10	46 939,32 zł	31 686,30 zł	31 686,30 zł
<b>Razem</b>	<b>34 651,10</b>	<b>153 993,91 zł</b>	<b>103 953,30 zł</b>	<b>103 953,30 zł</b>
Linia nr 7: Złocieniec - Złocieniec przez: Złocieniec ul. Okrzei, Cieszyno, Stare Worowo, Warniłęg, Bolegorzyn, Nowe Worowo szkoła				
I kwartał	6 745,20	29 976,53 zł	20 235,60 zł	20 235,60 zł
II kwartał	6 375,60	28 333,98 zł	19 126,80 zł	19 126,80 zł
III kwartał	9 979,20	44 348,84 zł	29 937,60 zł	29 937,60 zł
IV kwartał	6 190,80	27 512,71 zł	18 572,40 zł	18 572,40 zł
<b>Razem</b>	<b>29 290,80</b>	<b>130 172,06 zł</b>	<b>87 872,40 zł</b>	<b>87 872,40 zł</b>
Linia nr 8: Nowe Worowo szkoła - Nowe Worowo szkoła przez: Stare Worowo, Chlebowo, Cieminko, Smoldzięcino, Bolegorzyn, Warniłęg, Skąpe				
I kwartał	5 777,00	25 673,72 zł	17 331,00 zł	17 331,00 zł
II kwartał	5 995,00	26 642,54 zł	12 320,44 zł*	12 320,44 zł
III kwartał	2 398,00	10 657,02 zł	4 525,64 zł*	4 525,64 zł
IV kwartał	6 213,00	27 611,36 zł	18 639,00 zł	18 639,00 zł
<b>Razem</b>	<b>20 383,00</b>	<b>90 584,64 zł</b>	<b>52 816,08 zł</b>	<b>52 816,08 zł</b>
<b>Ogółem</b>	<b>151 947,80</b>	<b>675 275,39 zł</b>	<b>421 225,10 zł</b>	<b>421 225,10 zł</b>

\* Wnioskowana kwota dopłaty dla linii komunikacyjnych pomniejszona o kwoty niewykorzystanych środków z poprzednich okresów rozliczeniowych. W analizie uwzględniono dane z załączników do wniosków o dopłatę oraz ze sprawozdań kwartalnych wraz z załącznikami.

(dowód: akta kontroli str. 181-209 oraz str. 330-347)



Kontrolujący ustalili, że wnioskowana kwota dopłaty wykazana przez Gminę w kwartalnych wnioskach o dopłatę była pomniejszana o wysokość środków niewykorzystanych w poprzednim okresie rozliczeniowym. W związku z powyższym Wojewoda Zachodniopomorski przekazał Gminie Złocieniec środki z Funduszu w wysokości wnioskowanej, tj. **421 225,10 zł**. Kwota ta nie przekroczyła maksymalnej kwoty dopłaty wynikającej z umowy o dopłatę.

(dowód: akta kontroli str. 181-208, str. 292-297 oraz str. 328)

Ponadto stwierdzono, że wnioskowana kwota dopłaty nie przekroczyła maksymalnej kwoty wynikającej z wykazanej przez Jednostkę pracy eksploatacyjnej. Kontrolujący ustalili również, że kwota dopłaty, o którą wnioskował Organizator, nie przekroczyła maksymalnej kwoty wynikającej z kwoty deficytu. Łączna planowana kwota deficytu linii komunikacyjnych wyniosła 675 275,39 zł. Deficyt ten został określony przez Gminę na podstawie wielkości planowanych.

(dowód: akta kontroli str. 181-208)

Z przedłożonych dokumentów wynika, że we wnioskach o dopłatę łączna praca eksploatacyjna w 2022 r. na wszystkich liniach komunikacyjnych objętych dopłatą wynosiła 151 947,80 wkm i była równa łącznej wielkości pracy eksploatacyjnej dla wszystkich linii komunikacyjnych zawartej w umowie o dopłatę. Dane w tym zakresie zawarto w poniższej tabeli.

Linia komunikacyjna	Łączna wielkość pracy eksploatacyjnej w wkm z umowy o dopłatę	Łączna wielkość pracy eksploatacyjnej w wkm z wniosków o dopłatę	Różnica
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4 (2-3)</i>
<b>Linia nr 1: Złocieniec - Kosobudy przez: Złocieniec ul. Drawska, Rzęśnica kolonia, Rzęśnica</b>	<b>4 899,00</b>	<b>4 899,00</b>	<b>0,00</b>
Linia nr 2: Złocieniec - Kosobudy przez: Złocieniec ul. Drawska, Rzęśnica kolonia, Rzęśnica, Darskowo, Złocieniec ul. Okrzei	15 849,30	15 849,30	0,00
Linia nr 3: Złocieniec - Lubieszewo przez: Złocieniec ul. Okrzei, Kańsk skrzyżowanie, Stawno	17 768,00	17 768,00	0,00
Linia nr 4: Złocieniec - Lubieszewo przez: Złocieniec ul. Okrzei, Bobrowo, Kańsk skrzyżowanie, Stawno	17 166,60	17 166,60	0,00
Linia nr 5: Złocieniec - Bobrowo przez: Złocieniec ul. Okrzei, Złocieniec ul. Czwartaków	11 940,00	11 940,00	0,00
<b>Linia nr 6: Złocieniec - Złocieniec przez: Złocieniec ul. Okrzei, Cieszyno, Stare Worowo, Warnięg, Bolegorzyn, Nowe Worowo szkoła, Cieszyno, Siecino</b>	<b>34 651,10</b>	<b>34 651,10</b>	<b>0,00</b>
Linia nr 7: Złocieniec - Złocieniec przez: Złocieniec ul. Okrzei, Cieszyno, Stare Worowo, Warnięg, Bolegorzyn, Nowe Worowo szkoła	29 290,80	29 290,80	0,00
<b>Linia nr 8: Nowe Worowo szkoła - Nowe Worowo szkoła przez: Stare Worowo, Chlebowo, Cieminko, Smoldzięcino, Bolegorzyn, Warnięg, Skąpe</b>	<b>20 383,00</b>	<b>20 383,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Razem</b>	<b>151 947,80</b>	<b>151 947,80</b>	<b>0,00</b>

(dowód: akta kontroli str. 181-208 oraz str. 98-112)

## 2.2. Praca eksploatacyjna

W celu ustalenia wielkości rzeczywistej pracy eksploatacyjnej w 2022 r. kontrolujący przeanalizowali rozkłady jazdy na liniach komunikacyjnych objętych dopłatą, stanowiące załączniki do zaświadczeń na wykonywanie publicznego transportu zbiorowego. Ustalenia kontrolujących dla linii komunikacyjnych objętych próbą przedstawia poniższa tabela.

Linia komunikacyjna / okres rozliczeniowy	Rzeczywista wielkość pracy eksploatacyjnej w wkm
<b>Linia nr 1: Złocieniec - Kosobudy przez: Złocieniec ul. Drowska, Rzęsnica kolonia, Rzęsnica</b>	
I kwartał	1 311,00
II kwartał	1 329,40
III kwartał	901,60
IV kwartał	1 357,00
<b>Razem</b>	<b>4 899,00</b>
<b>Linia nr 6: Złocieniec - Złocieniec przez: Złocieniec ul. Okrzei, Cieszyno, Stare Worowo, Warniłęg, Bolegorzyn, Nowe Worowo szkoła, Cieszyno, Siecino</b>	
I kwartał	9 820,90
II kwartał	10 191,50
III kwartał	4 076,60
IV kwartał	10 562,10
<b>Razem</b>	<b>34 651,10</b>
<b>Linia nr 8: Nowe Worowo szkoła - Nowe Worowo szkoła przez: Stare Worowo, Chlebowo, Cieminko, Smoldzięcino, Bolegorzyn, Warniłęg, Skąpe</b>	
I kwartał	5 777,00
II kwartał	5 995,00
III kwartał	2 398,00
IV kwartał	6 213,00
<b>Razem</b>	<b>20 383,00</b>
<b>Ogółem</b>	<b>59 933,10</b>

Stwierdzono, że wielkość pracy eksploatacyjnej ustalona przez kontrolujących na podstawie rozkładów jazdy znajduje odzwierciedlenie w przedłożonym przez Operatora zestawieniu z wykonanej w 2022 r. pracy eksploatacyjnej, a dane w ww. dokumentach dotyczą linii komunikacyjnych określonych w umowie o dopłatę. Ponadto ustalono, że łączna rzeczywista praca eksploatacyjna wykonana na wszystkich liniach komunikacyjnych objętych dopłatą wynosiła 151 947,80 wkm. Tym samym nie została przekroczona maksymalna wielkość pracy eksploatacyjnej wskazana w ww. umowie.

(dowód: akta kontroli str. 210-269, str. 275-290)

### 2.3. Kwota deficytu linii komunikacyjnej

Kontrolujący stwierdzili, że wykazany przez Gminę deficyt był obliczany jako różnica pomiędzy poniesionymi kosztami i uzyskanymi przychodami na danej linii komunikacyjnej. Ponadto został on ustalony zgodnie ze wzorem sporządzonym przez Wydział Infrastruktury, Rolnictwa i Rozwoju Regionalnego ZUW (Załącznik 3a), tj. obejmował koszty i przychody w kwotach netto.

(dowód: akta kontroli str. 329-352, str. 275-290)

W powyższym zakresie Burmistrz Złocieńca wyjaśnił, że „(...) *Przy obliczaniu rzeczywistej kwoty deficytu pod uwagę brane są przychody z tytułu sprzedaży biletów, przychody z tytułu dopłat do biletów ulgowych z urzędu Marszałkowskiego oraz pozostałe przychody operacyjne (w tym wszelkiego rodzaju przysporzenia, dochody z tytułu sprzedaży majątku – jeśli był wykorzystywany do realizacji usług publicznego transportu zbiorowego)*”. oraz „*Przy obliczeniu (...) rzeczywistej kwoty deficytu brane są pod uwagę te same rodzaje kosztów określonych w załączniku do umowy o świadczenie usług publicznych w zakresie publicznego transportu zbiorowego – szczegółowy sposób kalkulacji rekompensaty*”. Odnosząc się do udzielonej odpowiedzi w części dot. kosztów należy stwierdzić, że w dokumencie wskazanym przez Jednostkę wymieniono: koszty zmienne i stałe związane z działalnością przewozową wraz z kosztami amortyzacji, koszty związane z utrzymaniem i korzystaniem z niezbędnej infrastruktury technicznej, koszty finansowe bezpośrednio związane ze świadczeniem usług przewozowych, koszty ogólnozakładowe, zarządu, ogólnogospodarcze rozliczane wg rozdzielnika kosztów, podatki i opłaty niezależne od Operatora.

(dowód: akta kontroli str. 40-69)

Kwoty kosztów i przychodów, na podstawie których dokonano wyliczenia deficytu linii komunikacyjnych, znajdują potwierdzenie w dokumentacji przedłożonej przez przewoźnika, tj. ewidencji księgowej uzyskanych przychodów z biletów i dopłat do biletów ulgowych z Urzędu Marszałkowskiego oraz kalkulacji deficytu.

(dowód: akta kontroli str. 270-290)

Podstawą rozliczeń dokonywanych pomiędzy Organizatorem a Operatorem były noty obciążeniowe dotyczące środków z Funduszu oraz środków własnych. Na podstawie ww. dokumentów oraz ewidencji księgowej stwierdzono, że kwota deficytu wyniosła **651 196,67 zł** (232 611,61 zł [środki własne] + 418 585,06 zł [środki dopłaty]). Ustalono ponadto, że Jednostka nie dysponuje korektą noty księgowej dot. niewykorzystanych środków z dopłaty. Jak wyjaśnił Burmistrz Złocieńca powyższe wynika z przyjętego sposobu rozliczeń pomiędzy Gminą a Operatorem. Jednocześnie stwierdzono, że w ramach rozliczenia zadania nie uwzględniono rozsądnego zysku.

(dowód: akta kontroli str. 303-327 oraz 40-69)

Dane w zakresie kwoty rzeczywistego deficytu na liniach objętych dopłatą z Funduszu zawarto w poniższej tabeli.

Linia komunikacyjna / okres rozliczeniowy	Rzeczywisty deficyt linii komunikacyjnej
<b>Linia nr 1: Złocieniec - Kosobudy przez: Złocieniec ul. Drawska, Rzęśnica kolonia, Rzęśnica</b>	
I kwartał	8 432,19 zł
II kwartał	8 977,30 zł
III kwartał	6 889,38 zł
IV kwartał	6 030,68 zł
<b>Linia nr 2: Złocieniec - Kosobudy przez: Złocieniec ul. Drawska, Rzęśnica kolonia, Rzęśnica, Darskowo, Złocieniec ul. Okrzei</b>	
I kwartał	4 163,42 zł
II kwartał	5 340,83 zł
III kwartał	12 461,22 zł
IV kwartał	18 468,24 zł
<b>Linia nr 3: Złocieniec - Lubieszewo przez: Złocieniec ul. Okrzei, Kańsk skrzyżowanie, Stawno</b>	
I kwartał	25 558,85 zł
II kwartał	26 650,65 zł
III kwartał	25 238,54 zł
IV kwartał	21 225,15 zł
<b>Linia nr 4: Złocieniec - Lubieszewo przez: Złocieniec ul. Okrzei, Bobrowo, Kańsk skrzyżowanie, Stawno</b>	
I kwartał	8 779,25 zł
II kwartał	14 117,02 zł
III kwartał	8 333,64 zł
IV kwartał	22 128,19 zł
<b>Linia nr 5: Złocieniec - Bobrowo przez: Złocieniec ul. Okrzei, Złocieniec ul. Czwartaków</b>	
I kwartał	14 858,89 zł
II kwartał	12 180,25 zł
III kwartał	19 705,43 zł
IV kwartał	13 172,39 zł
<b>Linia nr 6: Złocieniec - Złocieniec przez: Złocieniec ul. Okrzei, Cieszyno, Stare Worowo, Warniłęg, Bolegorzyn, Nowe Worowo szkoła, Cieszyno, Siecino</b>	
I kwartał	33 462,00 zł
II kwartał	36 644,61 zł
III kwartał	21 115,69 zł
IV kwartał	46 939,32 zł
<b>Linia nr 7: Złocieniec - Złocieniec przez: Złocieniec ul. Okrzei, Cieszyno, Stare Worowo, Warniłęg, Bolegorzyn, Nowe Worowo szkoła</b>	
I kwartał	35 292,41 zł
II kwartał	31 967,98 zł
III kwartał	66 370,43 zł
IV kwartał	27 512,71 zł

<b>Linia nr 8: Nowe Worowo szkoła - Nowe Worowo szkoła przez: Stare Worowo, Chlebowo, Cieminko, Smoldzięcino, Bolegorzyn, Warnięg, Skąpe</b>	
I kwartał	12 962,71 zł
II kwartał	17 424,65 zł
III kwartał	11 181,29 zł
IV kwartał	27 611,36 zł
<b>Razem</b>	<b>651 196,67 zł</b>

Mając na uwadze powyższe stwierdzono, że wykazany przez Jednostkę deficyt w wysokości 651 196,67 zł dotyczy linii określonych w umowie o dopłatę oraz przewozów realizowanych w Gminie w 2022 r.

(dowód: akta kontroli str. 303-327, str. 329-352, str. 275-290)

#### **2.4. Nadzór organizatora nad realizacją zadania**

Zastępca Burmistrza w informacji z dnia 17 maja 2023 r. poinformował, że „(...) kontrola prawidłowości przejazdów wymaga zachowania zasad dotyczących kontroli zawartych w Umowie z Operatorem. W 2022 roku nie prowadzono kontroli zgodnie z § 11 Umową o świadczenie usług publicznego transportu zbiorowego w zakresie realizacji przejazdów (...)”.

(dowód: akta kontroli str. 291)

Mając na uwadze powyższe poproszono Gminę o wskazanie przyczyny nieprowadzenia kontroli Operatora w 2022 r. Burmistrz Złocieńca wyjaśnił, że „Ze względu na długotrwałą nieobecność pracownika merytorycznego z uwagi na przewlekłą chorobę a także zmianę i reorganizację referatu kontrola nie była przeprowadzona. W związku z brakiem uwag dyrektorów szkół do przewozów w trakcie roku nie przeprowadzono kontroli. Weryfikowano poprawność przejazdów z dyrektorami szkół telefonicznie. Organizator przyjmuje uwagi kontrolujących i potwierdza konieczność przeprowadzania systematycznych kontroli w celu weryfikacji poprawności przejazdów. Kontrola przejazdów zostanie niezwłocznie przeprowadzona i zaplanowana do końca bieżącego roku”. Wyjaśnienie zostało przyjęte.

(dowód: akta kontroli str. 40-69)

Jednostka poinformowała ponadto, że „Gmina weryfikowała kwotę deficytu poprzez weryfikację dodatkowych dokumentów sporządzonych przez Operatora i załączonych do sprawozdań kwartalnych. Wielkość pracy przewozowej była weryfikowana w oparciu o sporządzone zestawienia pracy przewozowej potwierdzone przez osobę techniczną odpowiedzialną za potwierdzenie wykonanych wozokilometrów. Gmina posiada udziały w spółce PKS Złocieniec, dzięki temu ma wpływ na jakość świadczonych usług poprzez m.in. decyzje dotyczące zakupu nowych pojazdów czy też ubieganie się o środki finansowe na rozwój spółki. W związku z tym, że w ramach publicznego transportu zbiorowego gmina przede wszystkim zabezpiecza dowóz uczniów do placówek oświatowych znajdujących się na terenie Gminy, w związku z tym nadzór merytoryczny realizowany był poprzez konsultacje pracownika merytorycznie odpowiedzialnego z dyrektorami placówek

oświatowych w zakresie prawidłowości i terminowości kursujących autobusów”. Wyjaśnienie przyjęto.

(dowód: akta kontroli str. 40-69)

### 3. Dokumentacja finansowo-księgowa zadania

W ramach umowy o dopłatę Gmina została zobowiązana do prowadzenia wyodrębnionej ewidencji księgowej otrzymanych dopłat oraz wydatków objętych dopłatą, zgodnie z zasadami wynikającymi z ustawy o rachunkowości, w sposób umożliwiający identyfikację poszczególnych operacji księgowych.

Jednostka wyodrębniła wpływ środków z dopłaty na koncie 130 w wysokości 421 225,10 zł (rozdział 60004, §2170). Wydatki z dopłaty zostały zaksięgowane na koncie 130 w kwocie ogółem 421 225,10 zł (rozdział 60004 §4300). Mając na uwadze powyższe stwierdzono, że Gmina Złocieniec prowadziła wyodrębnioną ewidencję księgową dopłat oraz wydatków objętych dopłatą.

(dowód: akta kontroli str. 292-293)

Zwrotu niewykorzystanej dopłaty w wysokości 2 640,04 zł dokonano w dniu 13 stycznia 2023 r. Ustalono, że zwrot zaksięgowano w nieprawidłowym paragrafie klasyfikacji budżetowej.

**Szczegółowy opis nieprawidłowości zawarto w części: Zakres, przyczyny i skutki stwierdzonych nieprawidłowości.**

(dowód: akta kontroli str. 298-302)

Na dzień kontroli Gmina przedłożyła noty obciążeniowe dokumentujące poniesienie wydatków ze środków dopłaty i ze środków własnych. Na ww. dokumentach Jednostka zawarła opisy stwierdzające, że sprawdzono je pod względem merytorycznym, formalno-rachunkowym oraz zatwierdzono do wypłaty. Powyższe adnotacje były nanoszone w sposób zgodny z zapisami art. 21 ustawy o rachunkowości. Gmina prawidłowo ujęła ww. dowody w ewidencji księgowej.

(dowód: akta kontroli str. 303-327)

W wyniku analizy dokumentacji finansowo-księgowej kontrolujący ustalili, że Gmina regulowała zobowiązania zgodnie z terminem określonym w umowie z Operatorem, tj. w ciągu 14 dni od dnia otrzymania noty obciążeniowej oraz w terminie wynikającym z umowy o dopłatę, tj. do 15 stycznia 2023 r.

(dowód: akta kontroli str. 303-326)

### 4. Sprawozdawczość

Kontrolujący dokonali analizy przedłożonego przez Gminę Złocieniec rocznego sprawozdania rozliczającego dopłatę za 2022 r. oraz sprawozdań kwartalnych sprawozdań rozliczających dopłatę pod względem terminowości ich złożenia oraz prawidłowości wykazanych w nich danych.

Ustalono, że Jednostka przekazała do ZUW następujące sprawozdania rozliczające dopłatę:

- sprawozdanie za I kwartał złożono w dniu 8 kwietnia 2022 r. (termin do 10 kwietnia 2022 r.),

- sprawozdanie za II kwartał złożono w dniu 11 lipca 2022 r., tj. w poniedziałek (termin do 10 lipca 2022 r., tj. niedziela),
- sprawozdanie za III kwartał złożono w dniu 6 października 2022 r. (termin do 10 października 2022 r.),
- sprawozdanie za IV kwartał złożono w dniu 10 stycznia 2023 r. (termin do 10 stycznia 2023 r.),
- sprawozdanie roczne za 2022 r. złożono w dniu 17 lutego 2023 r. (termin do dnia 21 lutego 2023 r.).

Mając powyższe na uwadze należy stwierdzić, że Gmina Złocieniec przedłożyła sprawozdania kwartalne i roczne rozliczające dopłatę z zachowaniem terminów wskazanych w umowie o dopłatę.  
(dowód: akta kontroli str. 329-352)

W wyniku analizy załączników do kwartalnych sprawozdań rozliczających dopłatę oraz załącznika do sprawozdania rocznego stwierdzono, że Gmina Złocieniec wykazała w nich deficyt w kwocie ogółem 670 086,96 zł. W związku z powyższym zwrócono się z prośbą o wyjaśnienie różnicy pomiędzy kwotą deficytu wynikającą z not wystawionych przez przewoźnika (po zwrocie środków z dopłaty, w kwocie 651 196,67 zł) a deficytem wynikającym z ww. dokumentów, tj. w wysokości 18 890,29 zł (670 086,96 zł – 651 196,67 zł = 18 890,29 zł).

(dowód: akta kontroli str. 329-352 oraz str. 305-326)

W powyższym zakresie Jednostka poinformowała, że *„Różnica w wysokości 18.890,29 zł powstała w wyniku różnicy pomiędzy planowanymi kwotami wykazywanymi we wnioskach kwartalnych o dopłatę a kwotami wynikającymi ze sprawozdań kwartalnych zawierających kwoty wykonane w rozumieniu zaksięgowanych kosztów i przychodów. Ze względu na termin sprawozdania za IV kwartał 2022 r. (10 stycznia 2023 r.) oraz termin wstępnego sprawozdania rocznego za 2022 r. (do 25.01.2023 r.) i ostatecznego sprawozdania rocznego (do 21.02.2023 r.) wynikającego z Umowy z Wojewodą Zachodniopomorskim różnica pomiędzy planowanym wkładem własnym, wykonanym wkładem własnym (zaksięgowanym) a przekazanym (środki przekazane na rachunek bankowy Operatora) jest widoczna dopiero na etapie rozliczenia całego roku a więc w momencie sporządzenia sprawozdania rocznego. W związku z tym w momencie rozliczenia sprawozdania rocznego okazało się, że Operatorowi przysługuje jeszcze „wyrównanie” wkładu własnego wysokości 18.890,29 zł. Ze względu na nowy rok budżetowy na wniosek Operatora strony umowy uzgodniły, że środki te zostaną przekazane przy ostatecznym rozliczeniu rekompensaty i rozsądnego zysku. Środki przekazane Operatorowi (bez kwoty 18.890,29 zł) stanowiły wkład własny w wysokości ponad 34% w stosunku do deficytu”*. Mając na uwadze powyższe wyjaśnienia należy stwierdzić, że niepokrycie deficytu ze środków Organizatora w kwocie 18 890,29 zł nie miało wpływu na rozliczenie otrzymanej dopłaty.

(dowód: akta kontroli str. 40-69)

Ponadto stwierdzono, że dane w zakresie wykonanej pracy przewozowej oraz otrzymanej dopłaty wykazane w ww. sprawozdaniach i ich załącznikach są zgodne z dokumentacją merytoryczną

(zestawieniem Operatora z pracy eksploatacyjnej wykonanej w 2022 r. na liniach objętych dopłatą) i z ewidencją księgową.

(dowód: akta kontroli od str. 329-352, str. 266-269 oraz str. 292)

#### Sprawozdania Rb-27S i Rb-28S

W sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych za 2022 r. Jednostka wykazała otrzymaną kwotę dopłaty z Funduszu w łącznej wysokości 421 225,10 zł (rozdział 60004 §2170), co jest zgodne z ewidencją księgową konta 130.

Natomiast w sprawozdaniu Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych za 2022 r. w rozdziale 60004 §4300 Gmina wykazała wykonanie wydatków w łącznej wysokości 670 797,39 zł.

Na podstawie przedłożonej ewidencji księgowej i informacji Burmistrza Złocieńca, że „W sprawozdaniu Rb-28S ujęta jest kwota 16.960,68 która stanowi rozliczenie rekompensaty w tym rozsądnego zysku należnego Operatorowi za 2021 rok. Kwota ta dotyczy świadczenia usług oraz środków finansowych ponoszonych w 2021 roku”, ustalono, że kwota wykazana w ww. sprawozdaniu to suma rozliczenia rekompensaty należnej przewoźnikowi za 2021 r. w wysokości 16 960,68 zł, wydatków dotyczących kontrolowanego zadania w kwocie 653 836,71 zł i niewykorzystanych środków z dopłaty otrzymanej w 2022 r. w wysokości 2 640,04 zł. Zwrotu dokonano w kolejnym roku budżetowym.

Kontrolujący stwierdzili, że dane zamieszczone w sprawozdaniach Rb-27S i Rb-28S znajdują odzwierciedlenie w ewidencji księgowej konta 130.

(dowód: akta kontroli str. 353-398, str. 40-69 oraz str. 292-302)

#### **5. Rozliczenie zadania**

W umowie o dopłatę określono, że maksymalna łączna wielkość pracy eksploatacyjnej dla wszystkich linii objętych umową wynosi 151 947,80 wozokilometrów. Szczegółowe dane w zakresie wykonania faktycznej (rzeczywistej) wielkości pracy eksploatacyjnej w wozokilometrach wykazano w poniższej tabeli.

Linia komunikacyjna	Rzeczywista wielkość pracy eksploatacyjnej w wozokilometrach
<b>Linia nr 1: Złocieniec - Kosobudy przez: Złocieniec ul. Drawska, Rzęsnica kolonia, Rzęsnica</b>	<b>4 899,00</b>
Linia nr 2: Złocieniec - Kosobudy przez: Złocieniec ul. Drawska, Rzęsnica kolonia, Rzęsnica, Darskowo, Złocieniec ul. Okrzei	15 849,30
Linia nr 3: Złocieniec - Lubieszewo przez: Złocieniec ul. Okrzei, Kańsk skrzyżowanie, Stawno	17 768,00
Linia nr 4: Złocieniec - Lubieszewo przez: Złocieniec ul. Okrzei, Bobrowo, Kańsk skrzyżowanie, Stawno	17 166,60
Linia nr 5: Złocieniec - Bobrowo przez: Złocieniec ul. Okrzei, Złocieniec ul. Czwartaków	11 940,00
<b>Linia nr 6: Złocieniec - Złocieniec przez: Złocieniec ul. Okrzei, Cieszyno, Stare Worowo, Warnilęg, Bolegorzyn, Nowe Worowo szkoła, Cieszyno, Siecino</b>	<b>34 651,10</b>



Linia nr 7: Złocieniec - Złocieniec przez: Złocieniec ul. Okrzei, Cieszyno, Stare Worowo, Warnięg, Bolegorzyn, Nowe Worowo szkoła	29 290,80
<b>Linia nr 8: Nowe Worowo szkoła - Nowe Worowo szkoła przez: Stare Worowo, Chlebowo, Cieminko, Smoldzięcino, Bolegorzyn, Warnięg, Skąpe</b>	<b>20 383,00</b>
<b>Razem</b>	<b>151 947,80</b>

Stwierdzono, że rzeczywista wielkość pracy eksploatacyjnej ustalona przez kontrolujących jest zgodna z danymi wynikającymi ze sprawozdań kwartalnych, sprawozdania rocznego rozliczającego dopłatę i załączników do tych sprawozdań sporządzonych przez przewoźnika oraz że maksymalna łączna praca eksploatacyjna wynikająca z umowy o dopłatę nie została przekroczona.

(dowód: akta kontroli str. 98-112, str. 210-269, str. 329-352, str. 275-290)

Kontrolujący zweryfikowali także, czy Gmina zrealizowała zapis umowy o dopłatę, w którym określono, że warunkiem uzyskania dopłaty jest sfinansowanie ze środków własnych Organizatora części ceny usługi, w wysokości nie mniejszej niż 10%. Poniżej tabela w tym zakresie.

Linia komunikacyjna	Deficyt linii komunikacyjnej	Wydatkowane środki własne	
		kwota	udział % do deficytu
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4 (3/2)</i>
<b>Linia nr 1: Złocieniec - Kosobudy przez: Złocieniec ul. Drawska, Rzęsnica kolonia, Rzęsnica</b>			
I kwartał	8 432,19 zł	4 499,19 zł	53,36%
II kwartał	8 977,30 zł	4 989,10 zł	55,57%
III kwartał	6 889,38 zł	4 184,58 zł	60,74%
IV kwartał	6 030,68 zł	1 959,68 zł	32,50%
Linia nr 2: Złocieniec - Kosobudy przez: Złocieniec ul. Drawska, Rzęsnica kolonia, Rzęsnica, Darskowo, Złocieniec ul. Okrzei			
I kwartał	4 163,42 zł	416,34 zł	10,00%
II kwartał	5 340,83 zł	534,08 zł	10,00%
III kwartał	12 461,22 zł	4 470,42 zł	35,87%
IV kwartał	18 468,24 zł	6 493,23 zł	35,16%
Linia nr 3: Złocieniec - Lubieszewo przez: Złocieniec ul. Okrzei, Kańsk skrzyżowanie, Stawno			
I kwartał	25 558,85 zł	11 542,85 zł	45,16%
II kwartał	26 650,65 zł	12 543,45 zł	47,07%
III kwartał	25 238,54 zł	14 385,74 zł	57,00%
IV kwartał	21 225,15 zł	6 897,15 zł	32,50%
Linia nr 4: Złocieniec - Lubieszewo przez: Złocieniec ul. Okrzei, Bobrowo, Kańsk skrzyżowanie, Stawno			
I kwartał	8 779,25 zł	877,93 zł	10,00%
II kwartał	14 117,02 zł	1 411,70 zł	10,00%
III kwartał	8 333,64 zł	2 274,84 zł	27,30%
IV kwartał	22 128,19 zł	7 556,54 zł	34,15%

Linia nr 5: Złocieniec - Bobrowo przez: Złocieniec ul. Okrzei, Złocieniec ul. Czwartaków			
I kwartał	14 858,89 zł	5 858,89 zł	39,43%
II kwartał	12 180,25 zł	3 302,65 zł	27,11%
III kwartał	19 705,43 zł	10 655,03 zł	54,07%
IV kwartał	13 172,39 zł	4 280,39 zł	32,50%
<b>Linia nr 6: Złocieniec - Złocieniec przez: Złocieniec ul. Okrzei, Cieszyno, Stare Worowo, Warniłęg, Bolegorzyn, Nowe Worowo szkoła, Cieszyno, Siecino</b>			
I kwartał	33 462,00 zł	3 999,30 zł	11,95%
II kwartał	36 644,61 zł	6 070,11 zł	16,56%
III kwartał	21 115,69 zł	8 885,89 zł	42,08%
IV kwartał	46 939,32 zł	15 253,02 zł	32,50%
Linia nr 7: Złocieniec - Złocieniec przez: Złocieniec ul. Okrzei, Cieszyno, Stare Worowo, Warniłęg, Bolegorzyn, Nowe Worowo szkoła			
I kwartał	35 292,41 zł	15 056,81 zł	42,66%
II kwartał	31 967,98 zł	12 841,18 zł	40,17%
III kwartał	66 370,43 zł	36 432,83 zł	54,89%
IV kwartał	27 512,71 zł	8 940,31 zł	32,50%
<b>Linia nr 8: Nowe Worowo szkoła - Nowe Worowo szkoła przez: Stare Worowo, Chlebowo, Cieminko, Smoldzięcino, Bolegorzyn, Warniłęg, Skąpe</b>			
I kwartał	12 962,71 zł	1 296,27 zł	10,00%
II kwartał	17 424,65 zł	1 742,46 zł	10,00%
III kwartał	11 181,29 zł	3 987,29 zł	35,66%
IV kwartał	27 611,36 zł	8 972,36 zł	32,50%
<b>Razem</b>	<b>651 196,67 zł</b>	<b>232 611,61 zł</b>	<b>35,72%</b>

(dowód: akta kontroli str. 98-112, str. 303-327, 329-347)

Stwierdzono, że środki własne wydatkowano w wysokości 10% lub wyższej części ceny usługi, natomiast kwota dopłaty z Funduszu rozwoju przewozów autobusowych nie przekroczyła maksymalnej dopuszczalnej kwoty wynoszącej do 90% ceny usługi.

Kontrolujący dokonali szczegółowej weryfikacji prawidłowości i wysokości wykorzystanych środków z dopłaty na liniach komunikacyjnych. Dane w tym zakresie zawarto w poniższej tabeli.

Linia komunikacyjna	Kwota dopłaty					
	Otrzymana	Należna	Różnica	Wykorzystana	Niewykorzystana	Zwrócona
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4 (2-3)</i>	<i>5</i>	<i>6</i>	<i>7</i>
<b>Linia nr 1: Złocieniec - Kosobudy przez: Złocieniec ul. Drawska, Rzęśnia kolonia, Rzęśnia</b>	14 697,00 zł	14 697,00 zł	0,00 zł	14 697,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
Linia nr 2: Złocieniec - Kosobudy przez: Złocieniec ul. Drawska, Rzęśnia kolonia, Rzęśnia, Darskowo, Złocieniec ul. Okrzei	30 033,53 zł	28 519,64 zł	1 513,89 zł	28 519,64 zł	1 513,89 zł	1 513,89 zł
Linia nr 3: Złocieniec - Lubieszewo przez: Złocieniec ul. Okrzei, Kańsk skrzyżowanie, Stawno	53 304,00 zł	53 304,00 zł	0,00 zł	53 304,00 zł	0,00 zł	0,00 zł

Linia nr 4: Złocieniec - Lubieszewo przez: Złocieniec ul. Okrzei, Bobrowo, Kańsk skrzyżowanie, Stawno	42 363,24 zł	41 237,09 zł	1 126,15 zł	41 237,09 zł	1 126,15 zł	1 126,15 zł
Linia nr 5: Złocieniec - Bobrowo przez: Złocieniec ul. Okrzei, Złocieniec ul. Czwartaków	35 820,00 zł	35 820,00 zł	0,00 zł	35 820,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
<b>Linia nr 6: Złocieniec - Złocieniec przez: Złocieniec ul. Okrzei, Cieszyno, Stare Worowo, Warniłęg, Bolegorzyn, Nowe Worowo szkoła, Cieszyno, Siecino</b>	<b>103 953,30 zł</b>	<b>103 953,30 zł</b>	<b>0,00 zł</b>	<b>103 953,30 zł</b>	<b>0,00 zł</b>	<b>0,00 zł</b>
Linia nr 7: Złocieniec - Złocieniec przez: Złocieniec ul. Okrzei, Cieszyno, Stare Worowo, Warniłęg, Bolegorzyn, Nowe Worowo szkoła	87 872,40 zł	87 872,40 zł	0,00 zł	87 872,40 zł	0,00 zł	0,00 zł
<b>Linia nr 8: Nowe Worowo szkoła - Nowe Worowo szkoła przez: Stare Worowo, Chlebowo, Cieminko, Smoldzięcino, Bolegorzyn, Warniłęg, Skąpe</b>	<b>53 181,63 zł</b>	<b>53 181,63 zł</b>	<b>0,00 zł</b>	<b>53 181,63 zł</b>	<b>0,00 zł</b>	<b>0,00 zł</b>
<b>Razem</b>	<b>421 225,10 zł</b>	<b>418 585,06 zł</b>	<b>2 640,04 zł</b>	<b>418 585,06 zł</b>	<b>2 640,04 zł</b>	<b>2 640,04 zł</b>

Gmina na realizację zadania w 2022 r. otrzymała dopłatę w łącznej wysokości 421 225,10 zł. Na podstawie analizy dokumentów finansowo-księgowych stwierdzono, że środki z dopłaty zostały wydatkowane w kwocie 418 585,06 zł. W dniu 13 stycznia 2023 r. Jednostka dokonała zwrotu środków z dopłaty w wysokości 2 640,04 zł.

(dowód: akta kontroli str. 292-327 oraz str. 329-347)

Na podstawie przedłożonej dokumentacji finansowo-księgowej, ustalono, że deficyt w kwocie 651 196,67 zł został sfinansowany środkami z dopłaty w kwocie 418 585,06 zł oraz wkładem własnym w wysokości 232 611,61 zł. Poniżej tabela w tym zakresie.

Linia komunikacyjna / okres rozliczeniowy	Kwota dopłaty	Kwota środków własnych	Ogółem
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4 (2+3)</i>
<b>Linia nr 1: Złocieniec - Kosobudy przez: Złocieniec ul. Drawska, Rzęsnica kolonia, Rzęsnica</b>	<b>14 697,00 zł</b>	<b>15 632,55 zł</b>	<b>30 329,55 zł</b>
Linia nr 2: Złocieniec - Kosobudy przez: Złocieniec ul. Drawska, Rzęsnica kolonia, Rzęsnica, Darskowo, Złocieniec ul. Okrzei	28 519,64 zł	11 914,07 zł	40 433,71 zł
Linia nr 3: Złocieniec - Lubieszewo przez: Złocieniec ul. Okrzei, Kańsk skrzyżowanie, Stawno	53 304,00 zł	45 369,19 zł	98 673,19 zł
Linia nr 4: Złocieniec - Lubieszewo przez: Złocieniec ul. Okrzei, Bobrowo, Kańsk skrzyżowanie, Stawno	41 237,09 zł	12 121,01 zł	53 358,10 zł
Linia nr 5: Złocieniec - Bobrowo przez: Złocieniec ul. Okrzei, Złocieniec ul. Czwartaków	35 820,00 zł	24 096,96 zł	59 916,96 zł
<b>Linia nr 6: Złocieniec - Złocieniec przez: Złocieniec ul. Okrzei, Cieszyno, Stare Worowo, Warniłęg, Bolegorzyn, Nowe Worowo szkoła, Cieszyno, Siecino</b>	<b>103 953,30 zł</b>	<b>34 208,32 zł</b>	<b>138 161,62 zł</b>
Linia nr 7: Złocieniec - Złocieniec przez: Złocieniec ul. Okrzei, Cieszyno, Stare Worowo, Warniłęg, Bolegorzyn, Nowe Worowo szkoła	87 872,40 zł	73 271,13 zł	161 143,53 zł

Linia nr 8: Nowe Worowo szkoła - Nowe Worowo szkoła przez: Stare Worowo, Chlebowo, Cieminko, Smoldzięcino, Bolegorzyn, Warnięg, Skąpe	53 181,63 zł	15 998,38 zł	69 180,01 zł
Razem	418 585,06 zł	232 611,61 zł	651 196,67 zł

(dowód: akta kontroli str. 292-327)

#### Dochody uzyskane przy realizacji zadania

W umowie o dopłatę określono m.in., że dochody uzyskane przy realizacji umowy, których nie można było przewidzieć (w tym kary umowne i odsetki od środków Funduszu), które nie zostały wykorzystane na realizację zadania, powinny zostać zwrócone na rachunek bankowy Wojewody. Stwierdzono, że w dniu 16 stycznia 2023 r. (termin wynikający z umowy o dopłatę to 15 stycznia 2023 r., tj. niedziela) Jednostka dokonała zwrotu uzyskanych odsetek od środków z dopłaty w kwocie 854,24 zł. W powyższym zakresie wyjaśniono, że „*W związku z brakiem obowiązku prowadzenia odrębnego rachunku bankowego w celu realizacji dopłat z FRPA środki z dopłaty wpływały na konto główne gminy. Konto jest oprocentowane, w związku z tym powstały odsetki od środków z dopłaty. Należne odsetki wyliczono na podstawie oprocentowania aktualnego na dany dzień oraz z uwzględnieniem czasu w jakim środki były zgromadzone na rachunku bankowym t. j. od momentu wpływu na rachunek do momentu przelania środków na rachunek bankowy Operatora. Szczegółowe wyliczenie w załączeniu*”. Ponadto Gmina poinformowała, że „*(...) nie uzyskiwała innych dochodów w ramach realizowanego zadania. Na Operatora nie nakładano kar umownych*”.

(dowód: akta kontroli od str. 399-407 oraz str. 40-69)

#### **Zakres, przyczyny i skutki stwierdzonych nieprawidłowości**

##### **Ad 1.4. Umowa o świadczenie usług w zakresie publicznego transportu zbiorowego**

##### Niekompletne zapisy w treści umowy zawartej z Operatorem pod względem zgodności z art. 25 ustawy o PTZ

Analiza umowy zawartej w dniu 2 grudnia 2019 r. o świadczenie usług w zakresie publicznego transportu zbiorowego wraz z aneksami i porozumieniami do umowy wykazała, że przepisy art. 25 ustawy o PTZ nie znajdują w pełni odzwierciedlenia w jej treści. W powyższym zakresie kontrolujący ustalili, że brak jest zapisów dotyczących:

1. warunków zmiany opłat za przewóz oraz innych opłat, o których mowa w ustawie Prawo przewozowe, za usługę świadczoną w zakresie publicznego transportu zbiorowego,
2. sposobu przyznawania ewentualnych odszkodowań wynikających z realizacji usług świadczonych w zakresie publicznego transportu zbiorowego,
3. określenia strony umowy, która obowiązana jest uzgodnić zasady korzystania z przystanków komunikacyjnych i dworców z ich właścicielami lub zarządzającymi.

(dowód: akta kontroli str. 114-180)

Kontrolujący zwrócili się do Jednostki o podanie przyczyn braku ww. zapisów w umowie. Burmistrz Złocieńca wyjaśnił, że:

Ad 1.

*„Zgodnie z Umową o świadczenie usług zmiana cennika opłat jest uzgadniana pomiędzy Organizatorem a Operatorem. Wniosek Operatora zawiera uzasadnienie zmiany opłat i wymaga zgody Organizatora. (...)”.*

(dowód: akta kontroli str. 40-69)

Odnosząc się do powyższych wyjaśnień należy zauważyć, że samo dokonanie zmiany cennika opłat, o której mowa w wyjaśnieniu Jednostki nie określa warunków pod jakimi będą mogły być dokonywane zmiany tych opłat. Ponadto w §3 pkt 1 umowy z Operatorem zawarto jedynie informację, że jest on zobowiązany do stosowania obowiązującego cennika usług, uzgodnionego z Organizatorem. W ww. umowie brak jest natomiast zapisów, o których mowa w wyjaśnieniu Gminy, tj. dotyczących dokonywania zmian w cenniku.

(dowód: akta kontroli str. 114-176)

Należy podkreślić, że art. 25 ust. 3 ustawy o PTZ normuje podstawowe zapisy, jakie obligatoryjnie powinny znaleźć się w umowie o świadczenie usług w zakresie publicznego transportu zbiorowego, w tym zgodnie z pkt. 6 powinny zostać określone warunki zmiany opłat za przewóz oraz innych opłat, o których mowa w ustawie Prawo przewozowe, za usługę świadczoną w zakresie publicznego transportu zbiorowego, jeżeli stroną umowy, której przysługują wpływy z tych opłat, jest operator. Mając na uwadze powyższe należy uznać, że wyjaśnienia Jednostki oraz zapisy zawarte w umowie nie są wystarczające, gdyż nie określają warunków zmiany ww. opłat. Za warunek należy uznać zawarte w treści umowy zastrzeżenie, które uzależnia powstanie lub ustanie skutku prawnego od zdarzenia przyszłego i niepewnego. Przykładem takiego warunku mógłby być na przykład zapis uzależniający podniesienie opłat za przewóz w zależności od wysokości podatku VAT, czy poziomu inflacji.

Ad 2.

*„(...) Kwestia ewentualnych odszkodowań, wynikających z realizacji usług, została zawarta w Regulaminie przewozów, uzgodnionym pomiędzy Operatorem a Organizatorem. (...)”.*

(dowód: akta kontroli str. 40-69)

Do powyższych wyjaśnień Gmina przedłożyła Regulamin przewozu osób i bagażu w publicznym transporcie zbiorowym autobusami Przedsiębiorstwa Komunikacji Samochodowej Złocieniec Sp. z o.o. Należy jednak zauważyć, że w umowie zawartej z Operatorem oraz w aneksach i porozumieniach nie zawarto zapisów odnoszących się do ww. Regulaminu. Jest on odrębnym dokumentem i nie stanowi jej integralnej części. W art. 25 ust. 3 pkt 8 ustawy o PTZ określono, że w umowie o świadczenie usług w zakresie publicznego transportu zbiorowego obligatoryjnie powinny znaleźć się zapisy dotyczące sposobu przyznawania odszkodowań wynikających z realizacji usług. Jednostka zobowiązana była zatem zawrzeć wskazane informacje w treści umowy zawartej z przewoźnikiem.

Ad 3.

*„(...) Zasady korzystania z przystanków reguluje Uchwała Rady Miejskiej w Złocięncu - akt prawa miejscowego, który wymaga zawarcia przez Operatora z gminą umowy, dotyczącej zasad korzystania z przystanków. Taka umowa pomiędzy PKS Złocieniec a gminą Złocieniec jest zawarta. (...)”.*

(dowód: akta kontroli str. 40-69)

Do wyjaśnień załączono uchwały Rady Miejskiej w Złocięncu w sprawie określenia przystanków komunikacyjnych i dworców oraz warunków i zasad korzystania z przystanków, których właścicielem lub zarządzającym jest gmina Złocieniec udostępnionych dla operatorów i przewoźników – będące aktami prawa miejscowego. Odnosząc się do odpowiedzi Jednostki należy zauważyć, że art. 25 ust. 3 pkt 16 ustawy o PTZ obliguje do umieszczenia w treści umowy zawartej z Operatorem zapisów wskazujących jednoznacznie stronę umowy, która obowiązana jest uzgodnić zasady korzystania z przystanków komunikacyjnych i dworców z ich właścicielami lub zarządzającymi. Umowa zawarta z Operatorem oraz aneksy i porozumienia podpisane do niej nie zawierają powyższego zapisu.

Ponadto w odniesieniu do stwierdzonych rozbieżności pomiędzy treścią umowy o świadczenie usług publicznego transportu zbiorowego, a zapisami art. 25 ust. 3 ustawy o PTZ Burmistrz Złocięńca poinformował, że *„(...) Jednakże mając na względzie brzmienie art. 25 ustawy o publicznym transporcie, gmina Złocieniec zobowiązuje się do przygotowania stosownych zapisów regulujących powyższe kwestie wskazane w toku kontroli i wystąpienia do Operatora w celu niezwłocznego zawarcia stosownego Aneksu w celu uzupełnienia Umowy o świadczenie usług i doprowadzenia do jej zgodności z przepisami prawa”.*

(dowód: akta kontroli str. 40-69)

Przyczyną stwierdzonej nieprawidłowości było przekonanie Jednostki, że zapisy zawarte w umowie zawartej z Operatorem spełniają wymogi określone w ustawie o PTZ. Brak uregulowań w zakresie zasad obowiązujących przewoźnika przy zmianie opłat oraz udzielania ewentualnych odszkodowań dla osób korzystających z usług mógł mieć negatywny wpływ na zabezpieczenie interesów osób korzystających z przewozów. Niewskazanie w treści ww. umowy strony odpowiedzialnej za uzgodnienie zasad korzystania z przystanków komunikacyjnych i dworców z ich właścicielami lub zarządzającymi mógł utrudnić organizację przewozów, co pośrednio mogło także wpłynąć na komfort podróży i bezpieczeństwo pasażerów.

### **Ad 3. Dokumentacja finansowo-księgową zadania**

#### Zakwalifikowanie zwrotu środków z dopłaty na nieprawidłowym paragrafie klasyfikacji budżetowej

W wyniku analizy ewidencji księgowej kontrolujący stwierdzili, że Jednostka zakwalifikowała zwrot niewykorzystanych środków z dopłaty do nieprawidłowego paragrafu klasyfikacji budżetowej. Został on ujęty w §2910 Zwrot dotacji oraz płatności wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem

lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy o finansach publicznych, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości. Zgodnie z zapisami Rozporządzenia w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych paragraf ten obejmuje zwroty dotacji oraz zwroty płatności, o których mowa w art. 186 pkt 2 ww. ustawy, tj. płatności w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich.

(dowód: akta kontroli str. 301-302)

W myśl art. 39 ust. 1 pkt. 1-2 ustawy o finansach publicznych dochody publiczne, wydatki publiczne i przychody (...), klasyfikuje się (...) według: działów i rozdziałów – określających rodzaj działalności; paragrafów – określających rodzaj dochodu, przychodu lub wydatku (...). W powyższym przypadku bardziej zasadne byłoby ujęcie zwrotu niewykorzystanych środków z dopłaty w §2950 Zwrot niewykorzystanych dotacji oraz płatności. Zgodnie z zapisami Rozporządzenia w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych paragraf ten obejmuje m.in. zwroty niewykorzystanych, w rozumieniu art. 168 ustawy o finansach publicznych, dotacji oraz płatności wynikających z rozliczenia umów, projektów, a także zwroty środków w związku z uzyskaniem dochodów, z wyłączeniem zwrotów, o których mowa w paragrafie 291.

W związku powyższym zwrócono się do Jednostki z pytaniem dlaczego zwrot dopłaty zaksięgowano w §2910. Burmistrz Złocieńca udzielił wyjaśnienia, że „Zwrot dopłaty w kwocie 2.640,04 zł został omyłkowo zaksięgowany na niewłaściwym paragrafie. Gmina dokona stosownych przeksięgowania”.

(dowód: akta kontroli str. 40-69)

Zgodnie z wyjaśnieniem Jednostki przyczyną stwierdzonej nieprawidłowości było omyłkowe zaksięgowanie na niewłaściwym paragrafie. Skutkiem powyższej powyższego działania było zastosowanie niewłaściwego paragrafu klasyfikacji budżetowej w zakresie zwrotu środków dotyczących Funduszu.

<p><b>Wyjaśnienia, protokoły, oświadczenia</b></p>	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Wyjaśnienia Burmistrza Złocieńca z dnia 18 maja 2023 r.</li> <li>2. Wyjaśnienia Burmistrza Złocieńca z dnia 30 maja 2023 r.</li> <li>3. Oświadczenie Zastępcy Burmistrza Złocieńca z dnia 17 maja 2023 r.</li> <li>4. Wyjaśnienia Zastępcy Burmistrza Złocieńca z dnia 17 maja 2023 r.</li> </ol>
<p><b>Ocena obszaru kontroli</b></p>	<p>Prawidłowość realizacji zadań własnych organizatorów w zakresie przewozów autobusowych o charakterze użyteczności publicznej dofinansowanych przez dopłatę do ceny usługi ze środków Funduszu rozwoju przewozów autobusowych o charakterze użyteczności publicznej, w tym prawidłowość wyliczenia dopłaty w 2022 r. ocenia się <b>pozytywnie z nieprawidłowościami.</b></p>

<p><b>Wnioski dotyczące uzyskanych efektów zrealizowanego zadania</b></p>	<p>Po ogłoszeniu przez Wojewodę Zachodniopomorskiego naboru wniosków o objęcie dopłatą w ramach Funduszu rozwoju przewozów autobusowych o charakterze użyteczności publicznej na 2022 r., Gmina Złocieniec złożyła jeden wniosek o objęcie dopłatą na utworzenie połączeń autobusowych na terenie Gminy. Umowa podpisana z Wojewodą stworzyła możliwość uruchomienia kursów na 8 liniach komunikacyjnych. Uruchomione dzięki środkom z dopłaty nowe połączenia komunikacyjne pozwoliły usprawnić przemieszczanie się społeczności lokalnej po terenie Gminy. Dofinansowanie z Funduszu dało mieszkańcom Gminy Złocieniec możliwość dopasowania połączeń komunikacyjnych do ich potrzeb m.in. w zakresie dostępu do szkół, pracy, ośrodków zdrowia, urzędów. Przedstawiona przez Gminę Złocieniec dokumentacja z realizacji zadania, dofinansowanego ze środków Funduszu, wykazała, że cel zadania został zrealizowany. Ocena pozytywna z nieprawidłowością wynika z niekompletnych zapisów w treści umowy zawartej przez Gminę z Operatorem, pod względem zgodności z art. 25 ustawy o PTZ.</p>	
<p><b>Wpis do książki kontroli</b></p>	<p>Nr 3</p>	
<p><b>Zalecenia</b></p>	<p>W przypadku realizacji tego rodzaju zadań w przyszłości zalecam:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. W umowie z operatorem zawierać wszystkie zapisy określone w art. 25 ustawy o publicznym transporcie zbiorowym.</li> <li>2. Zwrot środków z dopłaty ujmować w prawidłowym paragrafie klasyfikacji budżetowej.</li> </ol>	
<p><b>Pouczenia</b></p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>– O sposobie wykonania zaleceń albo o innym sposobie usunięcia stwierdzonych nieprawidłowości, proszę powiadomić mnie za pośrednictwem Wydziału Kontroli Zachodniopomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Szczecinie w terminie 14 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia.</li> <li>– Zgodnie z art. 48 ustawy z dnia 15 lipca 2011 roku o kontroli w administracji rządowej (Dz.U. z 2020 r. poz. 224) od wystąpienia pokontrolnego nie przysługują środki odwoławcze.</li> </ul>	
<p><b>PODPIS KIEROWNIKA JEDNOSTKI KONTROLUJĄCEJ</b></p>	<p style="text-align: center;">z up. WOJEWODY ZACHODNIOPOMORSKIEGO</p> <p style="text-align: center;"><i>Bartosz Brożyński</i></p> <p style="text-align: center;">I WICEWOJEWODA ZACHODNIOPOMORSKI</p>	
<td colspan="2" style="height: 50px;"></td>		