



## WOJEWODA MAZOWIECKI

Warszawa, 18 sierpnia 2025 r.

WIR-III.431.8.2025  
(WI-III.431.21.2022)

**Pan**  
**Jan Zalewski**  
**Starosta Pułtusi**

**Starostwo Powiatowe w Pułtusk**  
**ul. M. Skłodowskiej-Curie 11**  
**06-100 Pułtusk**

### WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Na podstawie art. 6 ust. 4 pkt 3 ustawy o kontroli w administracji rządowej<sup>1</sup>, w związku z art. 18 ust. 1 ustawy o Funduszu rozwoju przewozów autobusowych o charakterze użyteczności publicznej<sup>2</sup>, kontrolerzy: Piotr Oszako, Michał Mandziak<sup>3</sup> – starsi inspektorzy wojewódzcy, w Wydziale Infrastruktury i Rolnictwa<sup>4</sup> Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego w Warszawie (dalej MUW), przeprowadzili w dniach od 20 października do 30 grudnia 2022 r., kontrolę problemową w Powiecie Pułtuskim (dalej Powiat lub Organizator)<sup>5</sup> z siedzibą Starostwa w Pułtusk (06-100) pod adresem ul. M. Skłodowskiej-Curie 11.

Kontrola obejmowała okres od 1 stycznia 2021 r. do zakończenia czynności kontrolnych.

Zakres kontroli obejmował realizację zadań organizatora publicznego transportu zbiorowego z udziałem środków z Funduszu rozwoju przewozów autobusowych.

Nawiązując do projektu wystąpienia pokontrolnego z dnia 4 sierpnia 2025 r., do którego nie wniesiono zastrzeżeń, przekazuję Panu Staroście wystąpienie pokontrolne.

#### **I. Organizacja realizacji zadania.**

- 
- <sup>1</sup> Ustawa z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz. U. z 2020 r. poz. 224 ze zm.) - dalej ustawa o kontroli w administracji rządowej.  
<sup>2</sup> Ustawa z dnia 16 maja 2019 r. o Funduszu rozwoju przewozów autobusowych o charakterze użyteczności publicznej (Dz. U. z 2024 r. poz. 402) – dalej ustawa o Funduszu rozwoju przewozów autobusowych.  
<sup>3</sup> W trakcie trwania czynności kontrolnych zmiana stanowiska kontrolera.  
<sup>4</sup> Od dnia 15 kwietnia 2024 r. zmiana komórki organizacyjnej MUW odpowiedzialnej za realizację kontroli z zakresu Funduszu rozwoju przewozów autobusowych.  
<sup>5</sup> W okresie objętym kontrolą funkcję Starosty Powiatu Pułtuskiego pełnił Pan Jan Zalewski



#### Kontakt:

telefon: (48) 22 965 60 86  
adres e-mail: wir@mazowieckie.pl  
strona www: [www.gov.pl/web/uw-mazowiecki](http://www.gov.pl/web/uw-mazowiecki)

#### Adresy do doręczeń:

plac Bankowy 3/5, 00-950 Warszawa  
ePUAP: /t6j4ljd68r/skrytka  
e-doręczenia: AE:PL-96129-72086-CJUVW-29

Powiat Pułtowski jest z mocy prawa wspólnotą samorządową, którego ustrój określa ustawa o samorządzie powiatowym<sup>6</sup> oraz Statut Powiatu Pułtuskiego<sup>7</sup>, a jego obsługę na podstawie Regulaminu Organizacyjnego<sup>8</sup> zapewnia Starostwo Powiatowe w Pułtuskach (dalej Starostwo).

Na podstawie ustawy o Funduszu rozwoju przewozów autobusowych został utworzony państwowy fundusz celowy<sup>9</sup>, pozwalający na dofinansowanie realizacji zadań własnych jednostki samorządu terytorialnego, dotyczących zapewnienia funkcjonowania transportu zbiorowego w zakresie przewozów autobusowych o charakterze użyteczności publicznej. Zgodnie z art. 7 ww. ustawy środki Funduszu nie stanowią dotacji w rozumieniu ustawy o finansach publicznych<sup>10</sup>, a dofinansowanie jest udzielane w formie dopłaty do ceny usługi (dalej dopłata).

Realizacja kontrolowanego zadania w Powiecie Pułtuskim prowadzona była przez:

- Wydział Komunikacji i Dróg, w zakresie realizowania spraw związanych z organizacją publicznego transportu zbiorowego, zgodnie z § 21 ust. 3 lit. r) Regulaminu Organizacyjnego;
- Wydział Finansowy, w zakresie planowania i realizacji budżetu powiatu oraz obsługi finansowo-księgowej, zgodnie z § 17 ust. 1 oraz ust. 2 Regulaminu Organizacyjnego.

W kontrolowanym okresie obowiązywała polityka rachunkowości przyjęta Zarządzeniem Nr 6/2018 Starosty Pułtuskiego z dnia 22 stycznia 2018 r., w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości, zakładowego planu kont jednostki budżetowej (dla Starostwa Powiatowego w Pułtuskach) oraz zasad ochrony danych i ich zbiorów generowanych z komputerowych programów przetwarzania, która zawierała obligatoryjne elementy wymienione w art. 10 ust. 1. Ustawy o rachunkowości<sup>11</sup>.

(Akta kontroli: 43-90)

## **II. Proces objęcia dopłatą oraz podpisanie umowy na realizację zadania.**

Powiat Pułtowski, w ramach ogłoszonego naboru wniosków, złożył do Wojewody Mazowieckiego (dalej Wojewoda) 23 listopada 2020 r., wniosek o *objęcie dopłatą w 2021 roku realizacji zadań własnych organizatora w zakresie przewozów autobusowych o charakterze użyteczności publicznej przez dopłatę do ceny usługi* (dalej wniosek o dopłatę)<sup>12</sup>. We wniosku określono cenę usługi stanowiącą deficyt linii komunikacyjnej na 1 wzkm w wysokości **3,50 zł**, tym samym planowany deficyt dla linii komunikacyjnych wynosi **1 279 341,00 zł**.

(Akta kontroli: 96 - 123)

Na podstawie pozytywnie rozpatrzonego wniosku o objęcie dopłatą w dniu 19 stycznia 2021 r., zawarta została umowa o dopłatę nr 805.4.33.2020 pomiędzy Skarbem Państwa,

---

<sup>6</sup> Ustawa z 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym (Dz. U. z 2022 r. poz. 1526 ze zm.).

<sup>7</sup> Uchwała III/23/2018 Rady Powiatu w Pułtuskach z 19 grudnia 2018 r. w sprawie Statutu Powiatu Pułtuskiego – dalej Statut.

<sup>8</sup> Uchwała Nr 238/2020 Zarządu Powiatu w Pułtuskach z dnia 29 stycznia 2020 r. w sprawie uchwalenia Regulaminu Organizacyjnego Starostwa Powiatowego w Pułtuskach (dalej Regulamin Organizacyjny), zmienionego Uchwałą Nr 437/2021 Zarządu Powiatu w Pułtuskach z dnia 17 marca 2021 r., oraz Uchwałą Nr 714/2022 Zarządu Powiatu w Pułtuskach z dnia 15 września 2022 r.

<sup>9</sup> Państwowy fundusz celowy pn. *Fundusz Rozwoju Przewozów Autobusowych o charakterze użyteczności publicznej* - dalej Fundusz.

<sup>10</sup> Ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2024 r. poz. 1530, ze zm.) - dalej ustawa o finansach publicznych.

<sup>11</sup> Ustawa z 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2023 r., poz. 120, ze zm.) – dalej ustawa o rachunkowości.

<sup>12</sup> Z uwagi na braki ww. wniosek był uzupełniany, a ostateczna wersja wniosku o dopłatę wpłynęła do MUW 18 grudnia 2020 r.

reprezentowanym przez Wojewodę Mazowieckiego a Powiatem Pułuskim, zwanym w treści umowy „organizatorem publicznego transportu zbiorowego”, w imieniu którego działa Starosta Pułuski (dalej umowa z Wojewodą).

Stosownie do zapisów § 1 ust. 2 umowy z Wojewodą zadanie realizowane będzie zgodnie z warunkami określonymi we wniosku o dopłatę - na liniach komunikacyjnych, o długości, z częstotliwością połączeń oraz o wielkości pracy eksploatacyjnej wyrażonej w wozokilometrach (dalej wzkm), określonych w załączniku nr 1 do umowy z Wojewodą. Dopłatę ustalono w kwocie nie wyższej niż 3 zł do 1 wzkm, przy czym maksymalna łączna kwota dopłaty na dofinansowanie wszystkich zadań<sup>13</sup> nie może przekroczyć kwoty **1 096 578,00 zł**, zawartej we wniosku o objęcie dopłatą. Warunki realizacji zadania na liniach objętych dofinansowaniem przedstawiono w poniższej tabeli.

| Nazwa linii komunikacyjnej | Długość linii komunikacyjnej (km) | Częstotliwość połączeń na linii komunikacyjnej | Wielkość pracy eksploatacyjnej (wzkm) | Planowana kwota dopłaty |
|----------------------------|-----------------------------------|------------------------------------------------|---------------------------------------|-------------------------|
| Linia nr 1                 | 65,3                              | 504                                            | 32 911,20                             | 98 733,60 zł            |
| Linia nr 2                 | 55,1                              | 504                                            | 27 770,40                             | 83 311,20 zł            |
| Linia nr 3                 | 75,8                              | 504                                            | 38 203,20                             | 114 609,60 zł           |
| Linia nr 4                 | 75,7                              | 504                                            | 38 152,80                             | 114 458,40 zł           |
| Linia nr 5                 | 63,9                              | 504                                            | 32 205,60                             | 96 616,80 zł            |
| Linia nr 6                 | 107                               | 504                                            | 53 928,00                             | 161 784,00 zł           |
| Linia nr 7                 | 77                                | 756                                            | 58 212,00                             | 174 636,00 zł           |
| Linia nr 8                 | 71,7                              | 756                                            | 54 205,20                             | 162 615,60 zł           |
| Linia nr 9                 | 59,4                              | 504                                            | 29 937,60                             | 89 812,80 zł            |
| <b>Ogółem</b>              | <b>650,9</b>                      | <b>5 040</b>                                   | <b>365 526,00</b>                     | <b>1 096 578,00 zł</b>  |

Organizator publicznego transportu zbiorowego (dalej Organizator) zobowiązał się m.in. do:

- sfinansowania ze środków własnych części ceny usługi w wysokości nie mniejszej niż 10% w odniesieniu do poszczególnego zadania,
- składania Wojewodzie wniosku o dopłatę za dany okres rozliczeniowy, którym jest 1 miesiąc roku,
- prowadzenia wyodrębnionej ewidencji księgowej otrzymanych dopłat oraz wydatków objętych dopłatą,
- rozliczenia kwartalnego i rozliczenia końcowego zadań we wskazanym terminie,
- zwrotu niewykorzystanych środków Funduszu wraz z odsetkami od zgromadzonych środków Funduszu na rachunku bankowym Organizatora.

(Akta kontroli: 169 - 210)

<sup>13</sup> Jeżeli w załączniku nr 1 do Umowy z Wojewodą wskazano więcej niż jedną linię, realizacja zadania własnego w zakresie przewozów autobusowych o charakterze użyteczności publicznej stanowi oddzielne zadanie dla każdej z linii według zasady – ile linii tyle zadań.

Uchwałą nr XXXVI/226/2021 z dnia 29 grudnia 2021 r., Rada Powiatu w Pułtusku wyraziła zgodę na zawarcie umowy o świadczenie usług w zakresie publicznego transportu zbiorowego pomiędzy operatorem Powiatem Pułtuskim, zgodnie z wymogiem określonym w art. 22 ust. 2 ustawy o Funduszu rozwoju przewozów autobusowych.

(Akta kontroli: 91 - 95)

Powiat Pułtuski zawarł w dniu 27 stycznia 2021 r., umowę nr 16/2021 z SANIMAX – Transport s.c. Janusz Sosnowski i Monika Sosnowska umowę o świadczenie usług w zakresie publicznego transportu zbiorowego w transporcie drogowym (dalej umowa z Operatorem), na 9 liniach komunikacyjnych wg rozkładów jazdy opracowanych przez Organizatora, stanowiących załącznik do wydanych przez Powiat zaświadczeń na wykonywanie publicznego transportu zbiorowego, o których mowa w art. 28 ustawy o publicznym transporcie zbiorowym<sup>14</sup>.

(Akta kontroli: 296 - 322)

Z powyższej umowy wynika, że:

- szacunkowa wartość deficytu (rekompensaty finansowej) usług objętych umową wynosi maksymalnie **1 279 341,00 zł**;
- w okresie obowiązywania umowy do rozliczenia przyjęto cenę jednego wozokilometra w wysokości **3,50 zł**;
- szacunkowa ilość kilometrów przyjęta do rozliczenia usług wynosi **365 526,00 km**.

Umowa z Operatorem została zawarta w trybie art. 22 ust. 1 pkt 4 ustawy o publicznym transporcie zbiorowym, na okres od 4 stycznia do 31 grudnia 2021 r. Umowa została poddana ocenie w zakresie zgodności z art. 25 ust. 3 pkt 1 – 24 ustawy o publicznym transporcie zbiorowym. Stwierdzono, że wszystkie obligatoryjne zapisy w rozumieniu art. 25 ust. 3 ustawy o publicznym transporcie zbiorowym zostały uwzględnione.

(Akta kontroli: 211 - 252)

### **III. Wykorzystanie dopłaty otrzymanej z Funduszu rozwoju przewozów autobusowych w rozdziale 60004 Lokalny transport zbiorowy (dalej rozdział 60004).**

#### **1. W zakresie wnioskowania o dopłatę oraz budżetu jednostki samorządu terytorialnego.**

Na mocy zawartej umowy z Wojewodą, w 2021 r., Powiat złożył do Wojewody dwanaście zaliczkowych wniosków o dopłatę, w terminach przewidzianych w §4 ust. 2 umowy z Wojewodą, na łączną kwotę **1 096 578,00 zł**.

Rada Powiatu w Pułtusku Uchwałą nr XXIII/163/2021 z dnia 25 stycznia 2021 r., w sprawie zmian uchwały budżetowej Powiatu Pułtuskiego na rok 2021 Nr XXII/159/2020 Rady Powiatu w Pułtusku z dnia 30 grudnia 2020 r., wprowadziła do planu dochodów i wydatków budżetowych kwotę dopłaty w wysokości **1 096 738,00 zł**. W planie wydatków budżetowych zaplanowano łączną kwotę wydatków w wysokości 1 296 738,00 zł., w tym ze środków własnych **200 000,00 zł**.

(Akta kontroli: 253 - 272)

---

<sup>14</sup> Powiat przedłożył do kontroli zaświadczenia w ilości 9 sztuk: 1/2021, 2/2021, 3/2021, 4/2021, 5/2021, 6/2021, 7/2021, 8/2021, 9/2021.

Dopłata została ujęta po stronie dochodów w dziale 600 *Transport i łączność*, rozdziale 60004 *Lokalny transport zbiorowy* w § 2170 *Środki otrzymane z państwowych funduszy celowych na realizację zadań bieżących jednostek sektora finansów publicznych*, natomiast po stronie wydatków w 600 *Transport i łączność*, rozdziale 60004 *Lokalny transport zbiorowy*, § 4300 *Zakup usług pozostałych*.

## **2. W zakresie prowadzonej ewidencji księgowej oraz udokumentowania wydatków.**

Wojewoda przekazał w 2021 r. środki finansowe w łącznej wysokości **1 096 578,00 zł**, które wpłynęły na rachunek Powiatu Pułtuskiego w 12 transzach<sup>15</sup>.

W Powiecie prowadzona była wyodrębniona ewidencja księgowa dla środków dopłaty zgodnie z § 5 ust. 7 umowy z Wojewodą. Zapisy w ewidencji księgowej wydatków Powiatu Pułtuskiego w ramach realizowanego zadania porównano z fakturami i notami księgowymi oraz wyciągami bankowymi potwierdzającymi poniesione wydatki – rozbieżności nie stwierdzono

(Akta kontroli: 933 - 997)

Z ewidencji księgowej wydatków oraz przedstawionych dokumentów księgowych wynika, iż Organizator w 2021 r., przekazał za wykonaną przez Operatora usługę w zakresie przewozów autobusowych, środki w wysokości **1 279 341,00 zł**, w tym:

- środki z dopłaty - **1 096 578,00 zł.**;
- środki własne Organizatora - **182 763,00 zł.**

Środki finansowe w 2021 r., w formie rekompensaty zostały przekazane na podstawie not obciążeniowych wystawionych przez Operatora:

- za m-c styczeń 2021 r. w kwocie 96 458,25 zł (w tym: środki Funduszu **82 678,50 zł**, środki własne 13 779,75 zł)<sup>16</sup>,
- za m-c luty 2021 r. w kwocie 101 535,00 zł (w tym: środki Funduszu **87 030,00 zł**, środki własne 14 505,00 zł)<sup>17</sup>,
- za m-c marzec 2021 r. w kwocie 116 765,25 zł (w tym: środki Funduszu **100 084,50 zł**, środki własne 16 680,75 zł)<sup>18</sup>,

---

<sup>15</sup> Środki finansowe dopłaty wpłynęły w następujących terminach i kwotach:

- 18 lutego 2021 r. kwota 82 678,50 zł za m-c I.2021 r.,
- 19 marca 2021 r. kwota 87 030,00 zł za m-c II.2021 r.,
- 20 kwietnia 2021 r. kwota 100 084,50 zł za m-c III.2021 r.,
- 20 maja 2021 r. kwota 91 381,50 zł za m-c IV.2021 r.,
- 16 czerwca 2021 r. kwota 87 030,00 zł za m-c V.2021 r.,
- 19 lipca 2021 r. kwota 91 381,50 zł za m-c VI.2021 r.,
- 16 sierpnia 2021 r. kwota 95 733,00 zł za m-c VII.2021 r.,
- 22 września 2021 r. kwota 95 733,00 zł za m-c VIII.2021 r.,
- 21 października 2021 r. kwota 95 733,00 zł za m-c IX.2021 r.,
- 19 listopada 2021 r. kwota 91 381,50 zł za m-c X.2021 r.,
- 21 grudnia 2021 r. kwota 87 030,00 zł za m-c XI.2021 r.,
- 30 grudnia 2021 r. kwota 91 381,50 zł za m-c XII.2021 r.

<sup>16</sup> NOTA OBCIĄŻENIOWA nr: NO/09/02/2021 z 25.02.2021 r.

<sup>17</sup> NOTA OBCIĄŻENIOWA nr: NO/07/03/2021 z 05.03.2021 r.

<sup>18</sup> NOTA OBCIĄŻENIOWA nr: NO/07/04/2021 z 12.04.2021 r.

- za m-c kwiecień 2021 r. w kwocie 106 611,75 zł (w tym: środki Funduszu **91 381,50 zł**, środki własne 15 230,25 zł)<sup>19</sup>,
- za m-c maj 2021 r. w kwocie 101 535,00 zł (w tym: środki Funduszu **87 030,00 zł**, środki własne 14 505,00 zł)<sup>20</sup>,
- za m-c czerwiec 2021 r. w kwocie 106 611,75 zł (w tym: środki Funduszu **91 381,50 zł**, środki własne 15 230,25 zł)<sup>21</sup>,
- za m-c lipiec 2021 r. w kwocie 111 688,50 zł (w tym: środki Funduszu **95 733,00 zł**, środki własne 15 955,50 zł)<sup>22</sup>,
- za m-c sierpień 2021 r. w kwocie 111 688,50 zł (w tym: środki Funduszu **95 733,00 zł**, środki własne 15 955,50 zł)<sup>23</sup>,
- za m-c wrzesień 2021 r. w kwocie 111 688,50 zł (w tym: środki Funduszu **95 733,00 zł**, środki własne 15 955,50 zł)<sup>24</sup>,
- za m-c październik 2021 r. w kwocie 106 611,75 zł (w tym: środki Funduszu **91 381,50 zł**, środki własne 15 230,25 zł)<sup>25</sup>,
- za m-c listopad 2021 r. w kwocie 101 535,00 zł (w tym: środki Funduszu **87 030,00 zł**, środki własne 14 505,00 zł)<sup>26</sup>,
- za m-c grudzień 2021 r. w kwocie 106 611,75 zł (w tym: środki Funduszu **91 381,50 zł**, środki własne 15 230,25 zł)<sup>27</sup>.

Powyższe wydatki w łącznej kwocie **1 279 341,00 zł** Powiat Pułtowski zaklasyfikował w § 4300 *Zakup usług pozostałych*, zgodnie z zasadami określonymi w *rozporządzeniu Ministra Finansów w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych*<sup>28</sup>. Otrzymane w 2021 r., środki finansowe w wysokości **1 096 578,00 zł** wykorzystano w całości.

Skontrolowane dokumenty księgowe spełniały wymogi określone w art. 21 oraz 22 ustawy o rachunkowości, ale nie zostały opisane zgodnie z wymogami wskazanymi w § 6 ust. 4 umowy z Wojewodą. W szczególności stwierdzono brak opisów wynikających z § 6 ust.4 pkt 1 lit. b) oraz lit. g) (brak daty zawarcia umowy o świadczenie usług).

(Akta kontroli: 323 - 546)

W wyniku kontroli ustalono, iż łączna kwota dofinansowania (środki własne Powiatu oraz dopłata z FRPA) wszystkich zadań nie przekroczyła kwoty zawartej we wniosku o objęcie dopłatą oraz umowie z Operatorem tj. kwoty **1 279 341,00 zł**, a maksymalna kwota dopłaty do 1 wzkm przewozu o charakterze użyteczności publicznej nie przekroczyła 3,00 zł, tj. wysokości ustalonej w art. 30a ustawy o Funduszu rozwoju przewozów autobusowych oraz § 3 umowy z Wojewodą.

<sup>19</sup> NOTA OBCIĄŻENIOWA nr: NO/12/05/2021 z 11.05.2021 r.

<sup>20</sup> NOTA OBCIĄŻENIOWA nr: NO/12/06/2021 z 10.06.2021 r.

<sup>21</sup> NOTA OBCIĄŻENIOWA nr: NO/12/07/2021 z 01.07.2021 r.

<sup>22</sup> NOTA OBCIĄŻENIOWA nr: NO/12/08/2021 z 10.08.2021 r.

<sup>23</sup> NOTA OBCIĄŻENIOWA nr: NO/12/09/2021 z 10.09.2021 r.

<sup>24</sup> NOTA OBCIĄŻENIOWA nr: NO/12/10/2021 z 10.10.2021 r.

<sup>25</sup> NOTA OBCIĄŻENIOWA nr: NO/12/11/2021 z 10.11.2021 r.

<sup>26</sup> NOTA OBCIĄŻENIOWA nr: NO/15/12/2021 z 15.12.2021 r.

<sup>27</sup> NOTA OBCIĄŻENIOWA nr: NO/35/12/2021 z 30.12.2021 r.

<sup>28</sup> 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 2022 r., poz. 513 ze zm.) – dalej *rozporządzenie w sprawie szczegółowej klasyfikacji*.

Na podstawie przedstawionej dokumentacji ustalono, iż kwota dopłaty udzielona z Funduszu dla 9 linii komunikacyjnych w poszczególnych miesiącach 2021 r., nie przekroczyła maksymalnej dopuszczalnej kwoty wynoszącej do 90% ceny usługi. Organizator pokrył ze środków własnych część ceny usługi w wysokości nie mniejszej niż 10 % w odniesieniu do poszczególnego zadania tj. ww. linii komunikacyjnych, spełniając warunek uzyskania dopłaty zgodnie z art. 13 ust. 3 pkt 1<sup>29</sup> ustawy o Funduszu rozwoju przewozów autobusowych oraz wypełniając zobowiązanie wynikające z § 3 ust. 4 umowy z Wojewodą.

| Nazwa linii komunikacyjnej | Zrealizowana wielkość pracy eksploatacyjnej (sprawozdania miesięczne i rozkłady jazdy) (wzkm) | Koszt zadania (kwota deficytu) (zł) | Środki własne organizatora (zł) | Część deficytu pokryta ze środków własnych Organizatora | Dopłata z FRPA (zł) | Dopłata do 1 wzkm (zł) |
|----------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------|---------------------------------|---------------------------------------------------------|---------------------|------------------------|
|                            | A                                                                                             | B                                   | C                               | D                                                       | E                   | F                      |
|                            |                                                                                               |                                     |                                 | (C/B)                                                   |                     | (E/A)                  |
| Linia nr 1                 | 32 911,20                                                                                     | 115 189,20                          | 16 455,60                       | 14,29%                                                  | 98 733,60           | 3,00                   |
| Linia nr 2                 | 27 770,40                                                                                     | 97 196,40                           | 13 885,20                       | 14,29%                                                  | 83 311,20           | 3,00                   |
| Linia nr 3                 | 38 203,20                                                                                     | 133 711,20                          | 19 101,60                       | 14,29%                                                  | 114 609,60          | 3,00                   |
| Linia nr 4                 | 38 152,80                                                                                     | 133 534,80                          | 19 076,40                       | 14,29%                                                  | 114 458,40          | 3,00                   |
| Linia nr 5                 | 32 205,60                                                                                     | 112 719,60                          | 16 102,80                       | 14,29%                                                  | 96 616,80           | 3,00                   |
| Linia nr 6                 | 53 928,00                                                                                     | 188 748,00                          | 26 964,00                       | 14,29%                                                  | 161 784,00          | 3,00                   |
| Linia nr 7                 | 58 212,00                                                                                     | 203 742,00                          | 29 106,00                       | 14,29%                                                  | 174 636,00          | 3,00                   |
| Linia nr 8                 | 54 205,20                                                                                     | 189 718,20                          | 27 102,60                       | 14,29%                                                  | 162 615,60          | 3,00                   |
| Linia nr 9                 | 29 937,60                                                                                     | 104 781,60                          | 14 968,80                       | 14,29%                                                  | 89 812,80           | 3,00                   |
| <b>Ogółem</b>              | <b>365 526,00</b>                                                                             | <b>1 279 341,00</b>                 | <b>182 763,00</b>               | <b>14,29%</b>                                           | <b>1 096 578,00</b> | <b>3,00</b>            |

(Akta kontroli: 323 - 546)

Zgodnie z § 14 umowy z Operatorem, Operatorowi przysługuje rekompensata z tytułu poniesionych kosztów w związku ze świadczeniem przez niego usług będących przedmiotem Umowy. Organizator przekazuje Operatorowi rekompensatę finansową, jeśli poniósł on stratę z tego tytułu (świadczenia usług) oraz złożył stosowny wniosek, wg wzoru określonego w załączniku nr 5 do Umowy. Do wniosku (o wypłatę rekompensaty) Operator załączał dokumenty potwierdzające wysokość poniesionych kosztów, a w szczególności dokumenty określone w załączniku numer 5 do Umowy:

- wykaz poniesionych wpływów i kosztów,
- rozliczenie dopłat do ulgowych pasażerskich przejazdów autobusowych,
- wykaz niezrealizowanych kursów.

Szczegółowej analizie poddano wielkości zrealizowanej pracy eksploatacyjnej na **liniach nr 6 i 8** wynikające z rozliczeń miesięcznych Operatora oraz rozkładów jazdy. Ustalono, że liczba wzkm. na kontrolowanych liniach wynikająca z rozkładów jazdy w miesiącu marcu i wrześniu 2021 r., była zgodna z danymi wykazanymi w informacjach miesięcznych. Szczegółowe dane w tym zakresie wykazano w poniższej tabeli.

| WZKM |
|------|
|------|

<sup>29</sup> Wg. stanu obowiązującej wówczas ustawy.

| Okres    | Długość trasy (km) | Liczba kursów dziennie | Liczba dni kursowania | Łącznie (wzkm) | WZKM wynikające z sprawozdań miesięcznych |          |
|----------|--------------------|------------------------|-----------------------|----------------|-------------------------------------------|----------|
| Linia 6  |                    |                        |                       |                |                                           |          |
| III.2021 | 107                | 2                      | 23                    | 4 922,00       | 4 922,00                                  |          |
| IX.2021  |                    |                        | 22                    | 4 708,00       | 4 708,00                                  |          |
| Linia 8  |                    |                        |                       |                |                                           |          |
|          | 71,7               | 16,3                   | 3                     |                |                                           |          |
| III.2021 |                    | 22,1                   | 3                     | 23             | 4 947,30                                  | 4 947,30 |
| IX.2021  |                    | 33,3                   | 3                     | 22             | 4 732,20                                  | 4 732,20 |

Na podstawie przedstawionej dokumentacji dotyczącej przychodów i kosztów Operatora, ustalono że na w/w. liniach komunikacyjnych w tym okresie nie wystąpił dodatni wynik finansowy. W analizowanej próbie rzeczywisty deficyt operatora (na 1 wzkm) wynosił pomiędzy **4,02 zł a 4,22 zł**. Kwota rekompensaty przekazywanej Operatorowi nie przekroczyła jednak kwoty określonej w umowie z Operatorem, tj. **3,50 zł/wzkm**. W rozliczeniu końcowym organizator wskazał wartości deficytu osiągnięte przez operatora zamiast wartości deficytu organizatora.

| Linia/<br>Miesiąc | Wykonana<br>praca<br>eksploat-<br>acyjna<br>(wzkm) | Deficyt -<br>rozliczenie<br>końcowe<br>(zł) | Przekazane<br>śr. własne<br>(zł) | Przekazana<br>dopłata z<br>FRPA<br>(zł) | Przekazana<br>rekompensata<br>(zł) | Przychody<br>(zł) | Koszty<br>(zł) | Rzeczywisty<br>deficyt<br>operatora<br>(zł) | Deficyt<br>operatora<br>/<br>wzkm<br>(zł) | Kwota<br>rekomp-<br>ensaty/<br>wzkm*<br>(zł) | Deficyt<br>operatora<br>**<br>(zł) | Różnica-<br>deficyt<br>(zł) | Maksymalna<br>kwota<br>dopłaty z<br>FRPA***<br>(zł) | Różnica -<br>dopłata<br>(zł) |
|-------------------|----------------------------------------------------|---------------------------------------------|----------------------------------|-----------------------------------------|------------------------------------|-------------------|----------------|---------------------------------------------|-------------------------------------------|----------------------------------------------|------------------------------------|-----------------------------|-----------------------------------------------------|------------------------------|
| Linia 6           | A                                                  | B                                           | C                                | D                                       | E                                  | F                 | G              | H                                           | I                                         | J                                            | K                                  | L                           | M                                                   | N                            |
|                   |                                                    |                                             |                                  |                                         | (C+D)                              |                   |                | (G-F)                                       | (H/A)                                     |                                              | (A*J)                              | (K-H)                       |                                                     | (D-M)                        |
| III.21            | 4 922,00                                           | 20 141,00                                   | 2 461,00                         | 14 766,00                               | 17 227,00                          | 879,00            | 21<br>020,00   | 20 141,00                                   | 4,09                                      | 3,50                                         | 17 227,00                          | -2 914,00                   | 14 766,00                                           | 0,00                         |
| IX.21             | 4 708,00                                           | 19 654,00                                   | 2 354,00                         | 14 124,00                               | 16 478,00                          | 656,00            | 20<br>310,00   | 19 654,00                                   | 4,17                                      | 3,50                                         | 16 478,00                          | -3 176,00                   | 14 124,00                                           | 0,00                         |
| <b>Linia 8</b>    |                                                    |                                             |                                  |                                         |                                    |                   |                |                                             |                                           |                                              |                                    |                             |                                                     |                              |
| III.21            | 4 947,30                                           | 19 904,00                                   | 2 473,65                         | 14 841,90                               | 17 315,55                          | 706,00            | 20<br>610,00   | 19 904,00                                   | 4,02                                      | 3,50                                         | 17 315,55                          | -2 588,45                   | 14 841,90                                           | 0,00                         |
| IX.21             | 4 732,20                                           | 19 957,64                                   | 2 366,10                         | 14 196,60                               | 16 562,70                          | 1 303,36          | 21<br>261,00   | 19 957,64                                   | 4,22                                      | 3,50                                         | 16 562,70                          | -3 394,94                   | 14 196,60                                           | 0,00                         |
| <b>Łącznie</b>    |                                                    |                                             |                                  |                                         |                                    |                   |                |                                             |                                           |                                              |                                    |                             |                                                     |                              |

\* - Maksymalna kwota rekompensaty/wzkm wynikająca z umowy z operatorem.

\*\* - Deficyt operatora po uwzględnieniu maksymalnej stawki z umowy

\*\*\* - do 90% uzyskanej kwoty deficytu na 1 wozokilometr. Maksymalna kwota dopłaty – 3,00 zł/wzkm

Zadanie zostało wykonane w terminie określonym w § 2 umowy z Wojewodą tj. w roku budżetowym 2021 oraz zgodnie z Załącznikiem nr 1 do ww. umowy.

(Akta kontroli: 931 - 932)

#### IV. Sprawozdawczość i rozliczenie końcowe zadania.

Kontrolujący zweryfikowali zgodność danych wykazanych w sprawozdaniach:

- *Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych samorządowej jednostki budżetowej za okres 2021 roku (dalej Rb-27S),*
- *Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych samorządowej jednostki budżetowej za okres 2021 roku (dalej Rb-28S),*

ustalono, że dane ujęte ww. sprawozdaniach w zakresie realizowanego zadania w rozdziale 60004 zawierają się w kwotach zbiorczych.

(Akta kontroli: 998 - 1036)

W trakcie kontroli dokonano porównania danych wykazanych w rozliczeniu końcowym realizowanego zadania<sup>30</sup> z danymi wynikającymi z dokumentacji źródłowej.

W wyniku kontroli ustalono, że dane ujęte w ww. rozliczeniu końcowym w pozycji:

- C.1 Wykaz faktur/rachunków/not obciążeniowych są zgodne z przedstawionymi notami księgowymi oraz zapisami w ewidencji księgowej wydatków objętych dopłatą;
- C.2 Rozliczenie pobranych opłat są zgodne z ewidencją księgową otrzymanych dopłat i wydatków objętych dopłatą.

(Akta kontroli: 323 – 546; 916 – 930; 933 - 997)

Szczegółowej kontroli poddano również wykazane w rozliczeniu końcowym dane dla ww. wybranych 2 linii komunikacyjnych w zakresie rozliczenia dopłaty (środki własne i należne środki z Funduszu), zrealizowanych wozokilometrów oraz osiągniętej kwocie deficytu, wynikających z informacji miesięcznych – rozbieżności nie stwierdzono.

Powiat przekazał za pośrednictwem operatora pocztowego:

- sprawozdania kwartalne<sup>31</sup> na wzorze stanowiącym nr 6 do Umowy z Wojewodą w terminach:
  - ✓ 30 kwietnia 2021 r. za I kwartał 2021 r.,
  - ✓ 30 lipca 2021 r. za II kwartał 2021 r.,
  - ✓ 28 października 2021 r. za III kwartał 2021 r.,
  - ✓ 14 stycznia 2022 r. za IV kwartał 2021 r.,

tj. zgodnie z terminem określonym w § 6 ust. 3 ww. umowy,

- rozliczenie końcowe 20 stycznia 2022 r., tj. zgodnie z terminem określonym w § 6 ust. 2 pkt 2 Umowy z Wojewodą oraz na wzorze stanowiącym załącznik nr 4 ww. umowy.

(Akta kontroli: 884 - 930)

<sup>30</sup> Rozliczenie końcowe zadania lub zadań oraz rozliczenie dopłaty - dalej rozliczenie końcowe.

<sup>31</sup> Sprawozdania za I-IV kwartał 2021 roku z realizacji zadań współfinansowanych ze środków Funduszu Rozwoju Przewozów Autobusowych - dalej sprawozdania kwartalne.



Kontakt:

telefon: (+48) 22 695 60 86  
adres e-mail: wir@mazowieckie.pl  
strona www: www.gov.pl/web/uw-mazowiecki

Adresy do doręczeń:

plac Bankowy 3/5, 00-950 Warszawa  
ePUAP: /t6j4ljd68r/skrytka  
e-doręczenia: AE:PL-96129-72086-CJUVW-29

## V. Nadzór nad realizacją zadania oraz wypełnienie obowiązków informacyjnych.

Zgodnie z § 11. umowy nr 16/2021 „Organizator jest uprawniony do prowadzenia kontroli realizacji Umowy oraz wykonywanych przez Operatora usług będących przedmiotem Umowy”. Zgodnie z wyjaśnieniami kontrolowanego<sup>32</sup> „zaplanowana do przeprowadzenia w listopadzie 2021 r., kontrola usług wykonywanych przez Operatora, zgodnie z umową nr 16/2021, nie odbyła się z uwagi na długotrwałą absencję chorobową dyrektora Wydziału Komunikacji i Dróg, który bezpośrednio nadzorował wykonanie ww. umowy. W listopadzie 2022 r. przeprowadzone zostały kontrole wykonywanych przez Operatora usług, o których mowa w § 11 umowy nr 23/2022 na 4 liniach komunikacyjnych”.

Kontrolowany przedłożył 4 „Protokoły kontroli” potwierdzające przeprowadzenie kontroli realizacji świadczenia usług w zakresie publicznego transportu zbiorowego w powiatowych przewozach pasażerskich o charakterze użyteczności publicznej.

(Akta kontroli: 1054 - 1110)

Starosta Powiatu wyjaśnił również, że „(...) w kontrolowanym okresie nie wpłynęły do Organizatora lub Operatora żadne pisemne skargi dotyczące funkcjonowania linii komunikacyjnych objętych dofinansowaniem z Funduszu przewozów autobusowych”.

Kontrolerzy MUW działając w obecności upoważnionego pracownika Powiatu, dokonali 26 października 2022 r. oględzin przystanku autobusowego pn. Pułtusk D.A. zlokalizowanego przy ul. Nowy Rynek 3 A, wraz z poczekalnią oraz plakatów informacyjnych. Przystanek autobusowy wskazany we wniosku o objęcie dopłatą jako zapewniający nieutrudniony dostęp osobom niepełnosprawnym oraz osobom o ograniczonej zdolności ruchowej zlokalizowany jest przy ul. Nowy Rynek 3A w Pułtusku. Lokalizacja została ustalona na podstawie pisma Dyrektora Wydziału Komunikacji i Dróg (znak: KD.1710.1.2022) z dnia 26.10.2022 r. Przystanek oznaczono znakiem pionowym D-15 oraz znakiem poziomym P-17 w rozumieniu rozporządzenia w sprawie znaków i sygnałów drogowych<sup>33</sup>. Na przystanku stwierdzono obecność tabliczki informacyjnej z rozkładem jazdy dla linii komunikacyjnych realizowanych przez operatora „Sanimax”, których organizatorem jest Powiat Pułtuski. Nie stwierdzono na nich, nazw linii komunikacyjnych wskazanych w umowie zawartej pomiędzy organizatorem a operatorem a jedynie kierunki odjazdów oraz miejscowości pośrednie. Tabliczka przystankowa podana do publicznej wiadomości nie spełnia wymagań dla rozkładu jazdy, w szczególności nie stwierdzono wykazu przystanków pośrednich, odległości w kilometrach pomiędzy przystankami komunikacyjnymi, prędkości technicznej czy oznaczenia „U” stosowanego w przewozach o charakterze użyteczności publicznej. Tabliczkę sporządzono na laminowanej karcie w formacie A4 umieszczonej na wysokości – około 1,7 metra. Jednak w budynku poczekalni stwierdzono obecność rozkładów jazdy zawierających nazwy linii komunikacyjnych oraz zawierających informacje o których mowa w § 3 ust 1 pkt 1-5b, 6, 7, 9a, 10 oraz § 6 pkt 1-3 i § 4 ust. 1 i 2 rozporządzenia w sprawie rozkładów jazdy<sup>34</sup>. Natomiast stwierdzono brak informacji o których mowa w § 3 ust. 1 pkt 5c, 8a oraz § 4 ust.1 pkt 3 rozporządzenia w sprawie rozkładów jazdy. W ramach dostosowania przystanku do potrzeb osób niepełnosprawnych stwierdzono obecność łagodnego podjazdu łączącego drogę asfaltową z wyniesieniem zbudowanym z kostki chodnikowej na którym znajduje się przystanek. W poczekalni stwierdzono obecność rozkładów jazdy na dwóch wysokościach – jeden komplet rozkładów na wysokości około 1,7 m., oraz drugi komplet w większym formacie

<sup>32</sup> Pismo Starosty Pułtuskiego z 29 listopada 2022 r., znak: KD.1710.1.2022

<sup>33</sup> Rozporządzenie Ministrów Infrastruktury oraz Spraw Wewnętrznych i Administracji z dnia 31 lipca 2002 r. w sprawie znaków i sygnałów drogowych (Dz. U. z 2019 r. poz. 2310 ze zm.).

<sup>34</sup> Rozporządzenie Ministra Transportu, Budownictwa i Gospodarki Morskiej z dnia 10 kwietnia 2012 r., w sprawie rozkładów jazdy (Dz. U. z 2018 r., poz. 202) – dalej rozporządzenie w sprawie rozkładów jazdy.

na wysokości około 1 m., umożliwiając tym samym zapoznanie się z nimi osobom niskiego wzrostu, poruszającym się na wózkach inwalidzkich oraz osobom słabowidzącym.

Stwierdzono obecność plakatu informacyjnego w formacie A3 o którym mowa w rozporządzeniu w sprawie określenia działań informacyjnych<sup>35</sup>, w zamkniętej tablicy ogłoszeń znajdującej się przed wejściem do budynku starostwa powiatowego (kwota dofinansowania wskazana na plakacie **1 210 960,80 zł** – dotyczy umowy o dofinansowanie na 2022 r.). Plakat w wersji elektronicznej został również umieszczony na stronie internetowej starostwa pod adresem <https://powiatpultuski.pl/dofinansowanie-z-funduszu-rozwoju-przewozow-autobusowych/>

(Akta kontroli: 1044- 1052)

## VI. Ocena zagadnień poddanych kontroli.

W wyniku kontroli stwierdzono następujące uchybienia:

1. Podanie do publicznej wiadomości rozkładów jazdy niespełniających wymagań określonych w rozporządzeniu w sprawie rozkładów jazdy.
2. Brak adnotacji o których mowa w § 6 ust. 4 Umowy z Wojewodą na notach księgowych będących podstawą wydatkowania środków z Funduszu.

Dodatkowo wskazuję, że realizacja przewozów autobusowych z uwzględnieniem wariantów linii (np. kursy skrócone) jest realizacją zadania o innych parametrach niż te które zostały wskazane we wniosku o objęcie dopłatą oraz w samej umowie o dopłatę.

Podsumowując kontrolę, informuję Pana Starostę, że wykorzystanie dopłaty otrzymanej z Funduszu rozwoju przewozów autobusowych na realizację zadania własnego organizatora publicznego transportu zbiorowego w zakresie przewozów autobusowych o charakterze użyteczności publicznej zostało ocenione **pozytywnie pomimo uchybień**.

Uwzględniając powyższe, zobowiązuję Pana do podjęcia działań mających na celu wyeliminowanie powstawania w przyszłości stwierdzonych uchybień a w szczególności do:

1. Podawania do publicznej wiadomości rozkładów jazdy zgodnych z rozporządzeniem w sprawie rozkładów jazdy.
2. Dokonywania adnotacji na notach księgowych zgodnie z zawartą umową o dopłatę.

Jednocześnie informuję, że zgodnie z art. 48 ustawy o kontroli w administracji rządowej od wystąpienia pokontrolnego nie przysługują środki odwoławcze oraz zobowiązuję Pana Starostę na podstawie art. 49 ww. ustawy do przekazania, w terminie 15 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia, pisemnej informacji o sposobie wykonania zaleceń, wykorzystaniu wniosków pokontrolnych lub przyczynach ich niewykorzystania.

z upoważnienia Wojewody Mazowieckiego  
Aleksandra Krzoska  
Dyrektor Wydziału Infrastruktury i Rolnictwa  
/podpisano kwalifikowanym podpisem elektronicznym/

---

<sup>35</sup> Rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 7 maja 2021 r., w sprawie określenia działań informacyjnych podejmowanych przez podmioty realizujące zadania finansowane lub dofinansowane z budżetu państwa lub z państwowych funduszy celowych (Dz. U. z 2021 r., poz. 953 ze zm.) – dalej rozporządzenie w sprawie określenia działań informacyjnych

