



## WOJEWODA MAZOWIECKI

Warszawa,

WI-III.431.7.2020.PO

**Pan  
Jerzy Żukowski  
Starosta Powiatu Wyszковского  
Al. Róż 2,07-200 Wyszaków**

### WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Na podstawie art. 6 ust. 4 pkt 3 ustawy z dnia 15 lipca 2011 roku o kontroli w administracji rządowej (Dz. U. z 2020 r., poz. 224), w związku z art. 18 ustawy z dnia 16 maja 2019 roku o Funduszu rozwoju przewozów autobusowych o charakterze użyteczności publicznej (tj. Dz. U. z 2021 r., poz. 717), zwanej dalej „ustawą o Funduszu”, Pan Piotr Oszako – inspektor wojewódzki, przewodniczący zespołu kontrolerów oraz Pani Paulina Dziuba – inspektor wojewódzki, członek zespołu kontrolerów w Oddziale Transportu Wydziału Infrastruktury Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego w Warszawie, na podstawie upoważnień Wojewody Mazowieckiego Nr 7/WI/2020, 8/WI/2020 z dnia 12 sierpnia 2020 roku, oraz Nr 15/WI/2020 i 16/WI/2020 z dnia 31 maja 2021 roku, przeprowadzili w dniach 12 sierpnia 2020 r. -18 czerwca 2021 roku kontrolę Powiatu Wyszковского, zwanego dalej „organizatorem publicznego transportu zbiorowego”. Kontrola obejmowała okres od 12 sierpnia 2019 roku do 31 grudnia 2019 roku.

Zakres kontroli obejmował:

1. sposób i terminowość wykonania zadania, na które została udzielona dopłata, mając na uwadze postanowienia umowy o dopłatę i umowy o świadczenie usług w zakresie publicznego transportu zbiorowego;
2. prawidłowość wyliczenia dopłaty pod względem zgodności z umową o dopłatę;
3. zgodność umowy o świadczenie usług w zakresie publicznego transportu zbiorowego z wymogami przepisów ustawy z dnia 16 grudnia 2010 r. o publicznym transporcie zbiorowym.

Kontrolę przeprowadzono w oparciu o zastaną dokumentację. Kontrolujący powyższy fakt potwierdzili dokonując wpisu do książki kontroli.

#### **I. Opis ustalonego stanu faktycznego**

W ramach ogłoszonego naboru wniosków o objęcie w 2019 roku dopłatą ze środków Funduszu rozwoju przewozów autobusowych o charakterze użyteczności publicznej, Powiat Wyszkowski, występując jako organizator publicznego transportu zbiorowego, złożył do Wojewody Mazowieckiego wnioski z dnia 9 sierpnia 2019 roku o objęcie dopłatą w roku budżetowym 2019 realizacji zadań własnych organizatora w zakresie przewozów autobusowych o charakterze użyteczności publicznej przez dopłatę do ceny usługi (data wpływu do tegoż organu 12 sierpnia 2021). Na podstawie pozytywnie rozpatrzonego wniosku, Wojewoda Mazowiecki zawarł z Powiatem Wyszkowskim umowę o dopłatę Nr 805.33.2019 z dnia 27 sierpnia 2019 roku, zwanej dalej „umową o dopłatę”, zgodnie z której postanowieniami, po złożeniu przez organizatora publicznego transportu zbiorowego wniosku o dopłatę i jego pozytywnym

rozpatrzeniu oraz pod warunkiem dostępności środków, będzie udzielone organizatorowi publicznego transportu zbiorowego dofinansowanie realizacji zadania własnego w zakresie przewozów autobusowych o charakterze użyteczności publicznej poprzez dopłatę do ceny usługi na jednej nowej linii komunikacyjnej określonej w załączniku nr 1 do umowy o dopłatę, zwanej w dalszej części również „zadaniem”.

Na mocy umowy o dopłatę, organizator publicznego transportu zbiorowego uzyskał możliwość wnioskowania o dofinansowanie, w ramach środków Funduszu rozwoju przewozów autobusowych o charakterze użyteczności publicznej, w wysokości nieprzekraczającej 8.976,00 zł. (słownie: osiem tysięcy dziewięćset siedemdziesiąt sześć złotych 00/100), na realizację w 2019 roku zadania własnego w zakresie przewozów autobusowych o charakterze użyteczności publicznej. Organizator publicznego transportu zbiorowego czterokrotnie złożył do Wojewody Mazowieckiego wnioski o dopłatę, kolejno za miesiące: wrzesień na kwotę 2.091,00 zł, październik na kwotę 2.346,00 zł., za miesiąc listopad na kwotę 1.938,00 zł. oraz za miesiąc grudzień na kwotę 1.530,00 zł. Łączna kwota dofinansowania w 2019 roku wyniosła 7.905,00 zł. W kontrolowanym okresie, organizator publicznego transportu zbiorowego nie dokonywał zwrotów niewykorzystanej kwoty dopłaty ani zwrotów odsetek od oprocentowania rachunku.

W toku kontroli ustalono, że organizator publicznego transportu zbiorowego uzyskał zgodę organu stanowiącego na zawarcie umowy o świadczenie usług w zakresie publicznego transportu zbiorowego<sup>1</sup> oraz zawarł umowę Nr 189/WK/2019 z dnia 30 sierpnia 2019 roku o świadczenie usług w zakresie publicznego transportu zbiorowego na terenie Powiatu Wyszковского z operatorem publicznego transportu zbiorowego – „Kazimierz Wiciński PRZEWÓZ OSÓB”, z siedzibą 07-210 Chorchosy 2, zwanego dalej „operatorem publicznego transportu zbiorowego”. Organizator publicznego transportu zbiorowego wystawił operatorowi publicznego transportu zbiorowego zaświadczenia<sup>2</sup>, o których mowa w art. 28 ust. 1 ustawy z dnia 16 grudnia 2010 r. o publicznym transporcie zbiorowym (Dz. U. z 2020 r., poz. 1944, z późn. zm.), zwanej dalej „ustawą o publicznym transporcie zbiorowym”.

Umowa z operatorem publicznego transportu zbiorowego zawiera elementy wynikające z art. 25 ust. 3 pkt 1-10, 12-18, 20-24 ustawy o publicznym transporcie zbiorowym. W zakresie punktów 11 i 19 wyżej przywołanego art. 25 ust. 3 ustawy o publicznym transporcie zbiorowym, sformułowania użyte w umowie nie wyczerpują dostatecznie ustawowych minimalnych wymagań, dotyczących umów o świadczenie usług w zakresie publicznego transportu zbiorowego. W zakresie pkt. 11, zawartego w art. 25 ust. 3 ustawy o publicznym transporcie zbiorowym, kontrolowany w wyjaśnieniach z dnia 11 czerwca 2021 roku udzielił informacji, że: *Strony zawierając umowę nie uwzględniły zapisu odnośnie wynagrodzenia za czas, gdy operator nie może wykonać usługi z przyczyn niezależnych. Przedsiębiorca świadomie podjął decyzję, że wynagrodzenie należy mu się jedynie za WZKM faktycznie przejechane. Zgodnie z § 10 ust. 3 Operatorowi z tytułu realizacji powiatowych przewozów osób mających charakter użyteczności publicznej, będących przedmiotem niniejszej umowy, przysługuje wynagrodzenie, na które składać się będą wyłącznie:*

- 1) opłaty pobierane przez Operatora od pasażerów w związku ze świadczeniem usługi w zakresie publicznego transportu zbiorowego oraz wpływy z kar (opłat dodatkowych) nałożonych w trakcie kontroli podróżnych i innych przychodów,
- 2) dopłata przysługująca operatorowi z tytułu respektowania przez operatora ustawowych ulg dla pasażerów przewidzianych ustawą z dnia 20 czerwca 1992 r. o uprawnieniach do

<sup>1</sup> Uchwała Nr XII/90/2019/ Rady Powiatu w Wyszkanie z dnia 28 sierpnia 2019 roku w sprawie wyrażenia zgody na zawarcie przez Powiat Wyszkowski umowy o świadczenie usług w zakresie publicznego transportu zbiorowego.

<sup>2</sup> Zaświadczenie Nr 1435 01 z dnia 2.09.2019 r.

*ulgowych przejazdów środkami publicznego transportu zbiorowego (Dz. U. z 2018 r., poz. 295).*

W zakresie pkt. 19, zawartego w art. 25 ust. 3 ustawy o publicznym transporcie zbiorowym, kontrolowany wyjaśnił, że: *umowa nie przewidywała zakupu dodatkowych środków transportu przez operatora. Zainteresowani przedkładając swoją propozycję współpracy wykazywali już posiadany tabor i możliwość wykonania usługi zgodnie z umową posiadanymi już pojazdami.*

Przekazane dopłaty zostały wydatkowane na linię komunikacyjną objętą umową o dopłatę<sup>3</sup>. Dopłaty zostały rozliczone z uwzględnieniem środków własnych w wysokości nie mniejszej niż 10 % na linii komunikacyjnej, jednocześnie zapewniając udział środków z Funduszu rozwoju przewozów autobusowych na poziomie nie wyższym niż obowiązujący w kontrolowanym okresie tj. 1 zł do 1 wozokilometra przewozu o charakterze użyteczności publicznej. W ramach rekompensaty, organizator wypłacał operatorowi rozsądny zysk, o którym mowa w załączniku do rozporządzenia (WE) nr 1370/2007 w całości ze środków własnych. Deficyt wykazywany we wnioskach o dopłatę nie zawierał rozsądnego zysku.<sup>4</sup> Kontrolowany wyjaśnił, że: *(...) w Polskim ustawodawstwie nie ma jednoznacznej definicji ani algorytmu do wyliczenia rozsądnego zysku. W związku z powyższym w trakcie negocjacji ustalono, że „rozsądnym zyskiem” nazwano marżę, którą przedsiębiorca doliczył do kwoty netto. W ten sposób w umowie w § 10 zostało zapisane, że wartość 1 WZKM wynosi 3,72 zł brutto. Rozsądny zysk ustalono na 27%. (...). Biorąc pod uwagę, że rozsądny zysk wynosi 27%, a kwota brutto to 3,72zł, za kwotę netto (bez rozsądnego zysku) wzięto wartość 2,93zł. Z tej właśnie kwoty dokonywaliśmy wszelkich rozliczeń miesięcznych deficytu oraz środków własnych, które wskazywane były w rozliczeniach miesięcznych oraz końcowym z dopłat za 2019 rok złożonych do Wojewody Mazowieckiego. Rozsądny zysk wykazywany przez operatora w miesięcznych sprawozdaniach składanych organizatorowi pokrywany był w całości ze środków organizatora (bez udziału środków z dopłaty).*

Linia komunikacyjna została uruchomiona w granicach obszaru właściwości organizatora publicznego transportu zbiorowego, zgodnie z art. 7 ust. 1 pkt. 3 lit. a ustawy o publicznym transporcie zbiorowym. Na dowód realizacji kursów kontrolowany przedłożył dokumentację z przeprowadzonej u operatora publicznego transportu zbiorowego kontroli oraz miesięczne sprawozdania z realizacji usługi poparte raportami okresowymi z kas fiskalnych<sup>5</sup>.

Organizator publicznego transportu zbiorowego rozliczał się z operatorem publicznego transportu zbiorowego na podstawie not obciążeniowych wystawionych w oparciu o iloczyn liczby zrealizowanych wozokilometrów oraz stałego kosztu 1 wozokilometra wynikającego z umowy, pomniejszonego o wszystkie wpływy związane z realizacją przewozów np. sprzedaż biletów<sup>6</sup>. W toku kontroli ustalono, że organizator publicznego transportu zbiorowego wydatkował łącznie na podstawie 5 not obciążeniowych kwotę 24.686,88 zł., w tym 7.905,00 zł. ze środków pochodzących z Funduszu rozwoju przewozów autobusowych.<sup>7</sup>

Organizator publicznego transportu zbiorowego złożył do Wojewody rozliczenie końcowe zadania oraz dopłaty wraz z załącznikami w terminie przewidzianym umową o dopłatę.

<sup>3</sup> Protokół z wykonania usługi datowany na 2.01.2020 r.; Noty księgowo oraz wyciągi z rachunku bankowego PBS Bank Spółdzielczy w Wyszku.

<sup>4</sup> Sprawozdania operatora, opisy not obciążeniowych.

<sup>5</sup> Sprawozdania za okres od września do grudnia 2019 roku (5 sztuk wraz z korektą sprawozdania za wrzesień), kopie wydruków z kas fiskalnych (4 sztuki).

<sup>6</sup> W miesiącu wrześniu wystawiono fakturę VAT, która następnie została skorygowana. Rozliczenia dokonano notą obciążeniową.

<sup>7</sup> Noty obciążeniowe nr 1/2019; 2/2019; 3/2019; 4/2019 oraz faktura nr 143/2019 wraz z fakturą korygującą nr 2/KOR/2019.

W rozliczeniu końcowym, w części dotyczącej deficytu w miesiącu wrześniu, organizator wykazał kwotę osiągniętego deficytu w wysokości 5.069,43 zł, natomiast kwota deficytu wynikająca z korekty sprawozdania przedłożonego przez operatora wyniosła 5.067,62 zł. Do chwili zakończenia kontroli organizator publicznego transportu zbiorowego nie dokonał korekty rozliczenia. Sprawozdania za miesiące wrzesień, październik, listopad 2019 roku nie zawierały podpisów części B – w polach „zatwierdzam sprawozdanie”, „akceptacja wstępna” oraz w polu „zatwierdzam”.<sup>8</sup>

W okresie objętym kontrolą nie wpłynęły do organizatora publicznego transportu zbiorowego skargi na funkcjonowanie linii komunikacyjnej objętej dopłatą z Funduszu rozwoju przewozów autobusowych. Powiat dokonał kontroli linii komunikacyjnej objętej dofinansowaniem u operatora publicznego transportu zbiorowego w dniach 12-18 grudnia 2019 roku. Akta kontroli operatora publicznego transportu zbiorowego zostały okazane w toku niniejszej kontroli.<sup>9</sup>

## **II. Ocena kontrolowanej działalności.**

Wojewoda Mazowiecki realizację zadania organizatora publicznego transportu zbiorowego z udziałem środków pochodzących z Funduszu rozwoju przewozów autobusowych ocenia pozytywnie pomimo nieprawidłowości. Pozytywną ocenę uzasadnia realizacja zadania zgodnie z ustawą o publicznym transporcie zbiorowym oraz sprawowanie nadzoru nad realizacją przewozów o charakterze użyteczności publicznej.

Organ kontroli pozytywnie ocenia:

1. uzyskanie zgody organu stanowiącego na zawarcie umowy o świadczenie usług w zakresie publicznego transportu zbiorowego;
2. określenie wysokości dopłaty z Funduszu oraz środków własnych zgodnie z ustawą o Funduszu, tj.: z zachowaniem 10% udziału własnego oraz kwoty dopłaty nieprzekraczającej aktualnie obowiązującej stawki dopłaty do jednego wozokilometra;
3. wydatkowanie środków pochodzących z Funduszu na linię komunikacyjną objętą dopłatą na podstawie not obciążeniowych;
4. rozliczenie deficytu w części objętej dopłatami z Funduszu z wyłączeniem rozsądnego zysku;
5. sprawowanie nadzoru nad realizacją przewozów o charakterze użyteczności publicznej.

Podczas kontroli stwierdzono następujące nieprawidłowości oraz uchybienia:

1. w ocenie organu kontroli, zapisy użyte w umowie z operatorem publicznego transportu zbiorowego, w zakresie art. 25 ust. 3 pkt. 11 i 19 ustawy o publicznym transporcie zbiorowym, nie określają w sposób pełny ustawowych minimalnych oraz obligatoryjnych wymagań dotyczących umów o świadczenie usług w publicznym transporcie zbiorowym;
2. dane wskazane w rozliczeniu końcowym w zakresie deficytu odbiegają od danych przedstawionych w sprawozdaniu przedłożonym od operatora;
3. sprawozdania przedłożone przez operatora publicznego transportu zbiorowego nie zawierają podpisów ani innych adnotacji, dotyczących ich akceptacji oraz zatwierdzenia.

## **III. Wnioski i zalecenia pokontrolne.**

Projekt wystąpienia pokontrolnego z dnia 24 czerwca 2021 roku został przekazany kierownikowi jednostki kontrolowanej w dniu 29 czerwca 2021 roku, za pośrednictwem operatora

---

<sup>8</sup> Korekta sprawozdania za miesiąc wrzesień z dnia 22.10.2019 roku oraz rozliczenie końcowe z dnia 15.01.2020 roku – z akt MUW znak: WI-III.805.33.2019

<sup>9</sup> Protokół z kontroli znak: WK.Lp.7140.26.2.2019 wraz z załącznikami

pocztowego<sup>10</sup>. Kierownik jednostki kontrolowanej został powiadomiony o przysługującym zgodnie z art. 40 ust. 1, ustawy z dnia 15 lipca 2011 roku o kontroli w administracji rządowej<sup>11</sup>, prawie do zgłoszenia, w terminie 7 dni roboczych, pisemnych umotywowanych zastrzeżeń do projektu wystąpienia pokontrolnego. Kierownik jednostki kontrolowanej nie wniósł w wyżej wskazanym terminie zastrzeżeń.

Na podstawie art. 46 ust. 3 pkt 1 wyżej przywołanej ustawy, zaleca się w celu usunięcia stwierdzonych nieprawidłowości oraz usprawnienia funkcjonowania jednostki, realizację następujących działań:

1. określenie w umowie zawartej pomiędzy organizatorem a operatorem publicznego transportu zbiorowego zapisów umownych wynikających wprost z art. 25 ust. 3 pkt. 11 i 19 ustawy o publicznym transporcie zbiorowym<sup>12</sup> w sposób niebudzący wątpliwości.
2. pełnienie rzetelnego nadzoru nad dokumentacją związaną z rozliczeniem dopłat, w szczególności poprzez weryfikację danych ujętych w dokumentach finansowych (np. sprawozdaniach, rozliczeniach) wraz z pisemnym potwierdzeniem zatwierdzenia na każdym poddanym ocenie dokumencie, zgodnie z istniejącymi w jednostce wzorami.

#### **IV. Pozostałe informacje i pouczenia**

Mając na uwadze art. 46 ust. 3 pkt 3 ustawy o kontroli w administracji rządowej<sup>13</sup> proszę o złożenie, w terminie 14 dni od dnia otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego, informacji o wykonaniu zaleceń lub o wykorzystaniu wniosków pokontrolnych, a także o podjętych działaniach lub przyczynach ich niepodjęcia.

Zgodnie z art. 48 wyżej przywołanej ustawy od niniejszego wystąpienia pokontrolnego nie przysługują środki odwoławcze

z up. WOJEWODY MAZOWIECKIEGO  
Aleksandra Krzoska  
Dyrektor Wydziału Infrastruktury  
*/podpisano elektronicznie/*

Administratorem danych osobowych jest Wojewoda Mazowiecki. Przetwarzamy Państwa dane osobowe wyłącznie w celu wykonania zadań Administratora, które wynikają z przepisów prawa oraz zadań realizowanych w interesie publicznym. Mają Państwo prawo dostępu do treści swoich danych oraz prawo ich sprostowania, usunięcia, ograniczenia przetwarzania, przenoszenia i wniesienia sprzeciwu. Więcej informacji znajdują Państwo na stronie <https://www.gov.pl/web/uw-mazowiecki> zakładce przetwarzanie danych osobowych.

---

<sup>10</sup> Zwrotne potwierdzenie odbioru nr 4260646 z dn.25.06.2021r.

<sup>11</sup> (t.j. Dz. U. z 2020 r. poz. 224).

<sup>12</sup> (t.j. Dz. U. z 2020 r. poz. 1944 z późn. zm.).

<sup>13</sup> (t.j. Dz. U. z 2020 r. poz. 224).