



**WOJEWODA MAZOWIECKI**

WI-III.431.11.2021

Warszawa, 15 czerwca 2022 r.

**Pan  
Andrzej Zaręba  
Wójt Gminy Raszyn  
ul. Szkolna 2a  
05 – 090 Raszyn**

## **WYSTĄPIENIE POKONTROLNE**

Na podstawie art. 6 ust. 4 pkt 3 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r., o kontroli w administracji rządowej (Dz. U. z 2020 r., poz. 224), zwanej dalej „ustawą o kontroli w administracji rządowej”, w związku z art. 18 ustawy z dnia 16 maja 2019 r., o Funduszu rozwoju przewozów autobusowych o charakterze użyteczności publicznej (Dz. U. z 2021 r. poz. 717), zwanej dalej „ustawą o Funduszu”, Piotr Oszako - inspektor wojewódzki - przewodniczący zespołu kontrolerów, Paulina Suszyna - inspektor wojewódzki - członek zespołu kontrolerów oraz Michał Mandziak - administrator - członek zespołu kontrolerów Oddziału Transportu w Wydziale Infrastruktury Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego w Warszawie, przeprowadzili w dniach 5 lipca - 31 października 2021 r., kontrolę w Gminie Raszyn, (dalej Gmina lub Organizator). Kontrola obejmowała okres od 1 stycznia 2020 r. do 31 grudnia 2020 r.

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 o publicznym transporcie zbiorowym<sup>1</sup>.

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

---

<sup>1</sup> Ustawa z dnia 16 grudnia 2010 r. o publicznym transporcie zbiorowym (Dz. U. z 2019 r., poz. 2475, ze zm.)

W okresie objętym kontrolą, obowiązywał Regulamin Organizacyjny Urzędu Gminy Raszyn, przyjęty zarządzeniem Nr 32/2019 Wójta Gminy Raszyn z dnia 31 października 2019 r., zmieniającym zarządzenie nr 188/10 Wójta Gminy Raszyn z dnia 30 grudnia 2010 r., w sprawie przyjęcia regulaminu organizacyjnego Urzędu Gminy Raszyn. Realizacja kontrolowanego zadania w Gminie Raszyn prowadzona była przez Referat Ochrony Środowiska i Gospodarki Komunalnej w zakresie organizacji publicznego transportu zbiorowego, zawierania umów oraz wnioskowania o środki zewnętrzne. Referat Budżetu i Finansów realizował zadanie w zakresie prowadzenia księgowości dochodów i wydatków, kontroli dokumentów pod względem formalnym i rachunkowym oraz prowadzenia ewidencji wpływów i wypłat w postaci raportów kasowych.

*(Akta kontroli: 301-310)*

## **II. Proces objęcia dopłatą oraz realizacja zadania.**

W ramach ogłoszonego naboru wniosków o objęcie w 2020 r., dopłatą ze środków Funduszu rozwoju przewozów autobusowych o charakterze użyteczności publicznej, Gmina występując jako organizator publicznego transportu zbiorowego, złożyła do Wojewody Mazowieckiego wniosek z dnia 20 listopada 2019 r., o objęcie dopłatą w roku budżetowym 2020 r., realizacji zadań własnych organizatora w zakresie przewozów autobusowych o charakterze użyteczności publicznej przez dopłatę do ceny usługi, zwany dalej „wnioskiem o objęcie dopłatą”. Wniosek wpłynął dnia 22 listopada 2019 r., tj., w terminie składania wniosków, który zgodnie z ogłoszeniem upływał 29 listopada 2019 r. Tutejszy organ pismami znak: WI-III.805.1.47.2019.PO, WI -III.805.1.47.2019.ML, wezwał Gminę do uzupełnienia wniosku. Uzupełnienia wpłynęły w terminach wskazanych w wezwaniach.

*(Akta kontroli: 102-129)*

Na podstawie pozytywnie rozpatrzonego wniosku, Wojewoda Mazowiecki w dniu 10 stycznia 2020 r., zawarł z Gminą umowę o dopłatę nr 805.1.47.2019 (dalej umowa z Wojewodą) 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 określającym warunki realizacji zadania na 1 nowoutworzonej linii komunikacyjnej w 2020 r., które przedstawiono w tabeli.

Nazwa linii komunikacyjnej	Długość linii komunikacyjnej	Częstotliwość połączeń na linii komunikacyjnej	Wielkość pracy eksploatacyjnej wyrażonej w wozokilometrach (wzkm)
R2	38	2492	94696
<b>Ogółem</b>	<b>38</b>	<b>2492</b>	<b>94696</b>

Na mocy wyżej przywołanej umowy, organizator publicznego transportu zbiorowego uzyskał możliwość wnioskowania o dofinansowanie w ramach środków Funduszu w wysokości nieprzekraczającej **94.696,00 zł.**, na realizację w 2020 r., zadania własnego w zakresie przewozów autobusowych o charakterze użyteczności publicznej. W związku z wprowadzeniem stanu epidemii COVID-19 oraz nowelizacją ustawy o Funduszu, zmieniającą maksymalną stawkę dopłaty z 1 zł na 3 zł dopłaty do jednego wozokilometra, Gmina Raszyn złożyła do Wojewody Mazowieckiego korektę do wniosku o objęcie dopłatą w 2020 r., realizacji zadań własnych organizatora w zakresie przewozów autobusowych o charakterze użyteczności publicznej przez dopłatę do ceny usługi, z dnia 27 maja 2020 r. Wojewoda Mazowiecki na podstawie korekty wniosku o objęcie dopłatą, zawarł z gminą Aneks nr 1/2020 z dnia 21 lipca 2020 r., zmieniając maksymalną kwotę dopłaty w 2020 r., na **237 272,00 zł.** Dane w zakresie obliczenia planowanej dopłaty dla linii komunikacyjnej określonej we wniosku o objęcie dopłatą oraz w korekcie do wniosku o objęcie dopłatą, przedstawiono w poniższej tabeli.

Nazwa linii komunikacyjnej	Wielkość pracy eksploatacyjnej wyrażonej w wozokilometrach (wzkm)	Maksymalna kwota dopłaty do jednego wozokilometra	Planowana kwota dopłaty
R2 (I kwartał)	23408	1,00 zł	23 408,00 zł
R2 (II, III, IV kwartał)	70832	3,00 zł	213 864,00 zł
<b>Ogółem</b>	<b>94240</b>		<b>237 272,00 zł</b>

W 2020 r., Organizator złożył do Wojewody Mazowieckiego 12 wniosków o dopłatę, począwszy od stycznia, kolejno za każdy miesiąc oraz 3 wnioski o wyrównanie do nowej stawki, w terminach przewidzianych umową z Wojewodą. Łączna kwota przekazanego dofinansowania w 2020 r., wyniosła **235.904,00 zł.** W toku kontroli ustalono, że środki dopłaty zostały ujęte w planie finansowym w rozdziale 60004 *Lokalny transport zbiorowy*. Dane w zakresie przekazanych miesięcznych dopłat oraz dopłat wyrównujących do nowej stawki przedstawiono w poniższej tabeli.

<b>Opis</b>	<b>Data wpływu na rachunek jednostki</b>	<b>Kwota dopłaty</b>
dopłata do przewozów autobusowych o charakterze użyteczności publicznej za styczeń 2020 r.	18.02.2020	7 904,00 zł
dopłata do przewozów autobusowych o charakterze użyteczności publicznej. za luty 2020 r.	18.03.2020	7 448,00 zł
dopłata do przewozów autobusowych o charakterze użyteczności publicznej za marzec 2020 r.	22.04.2020	8 056,00 zł
dopłata do przewozów autobusowych o charakterze użyteczności publicznej za kwiecień 2020 r.	21.05.2020	7 752,00 zł
dopłata do przewozów autobusowych o charakterze użyteczności publicznej za maj 2020 r.	19.06.2020	7 752,00 zł
dopłata do przewozów autobusowych o charakterze użyteczności publicznej za czerwiec 2020 r.	24.07.2020	7 752,00 zł
dopłata do przewozów autobusowych o charakterze użyteczności publicznej za lipiec 2020 r.	19.08.2020	24 624,00 zł
dopłata do przewozów autobusowych o charakterze użyteczności publicznej za kwiecień 2020 r.- WYRÓWNANIE	26.08.2020	15 504,00 zł
dopłata do przewozów autobusowych o charakterze użyteczności publicznej za maj 2020 r.- WYRÓWNANIE	28.08.2020	15 504,00 zł
dopłata do przewozów autobusowych o charakterze użyteczności publicznej za czerwiec 2020 r.- WYRÓWNANIE	03.09.2020	15 504,00 zł
dopłata do przewozów autobusowych o charakterze użyteczności publicznej za sierpień 2020 r.	17.09.2020	23 256,00 zł
dopłata do przewozów autobusowych o charakterze użyteczności publicznej za wrzesień 2020 r.	20.10.2020	23 712,00 zł
dopłata do przewozów autobusowych o charakterze użyteczności publicznej za październik 2020 r.	20.11.2020	24 168,00 zł
dopłata do przewozów autobusowych o charakterze użyteczności publicznej za listopad 2020 r.	18.12.2020	22 800,00 zł
dopłata do przewozów autobusowych o charakterze użyteczności publicznej za grudzień 2020 r.	30.12.2020	24 168,00 zł
<b>Ogółem</b>		<b>235 904,00 zł</b>

(Akta kontroli: 251-300)

Zadanie realizowane było na podstawie uchwały nr XIX/167/2019 Rady Gminy Raszyn, z dnia 11 grudnia 2019 r., w sprawie wyrażenie zgody na zawarcie umowy o świadczenie usług w zakresie publicznego transportu zbiorowego w 2020 r.<sup>2</sup> Organizator zawarł umowę z Przedsiębiorstwem Komunikacji Samochodowej w Grodzisku Mazowieckim Sp. z o.o.<sup>3</sup> na realizację linii komunikacyjnej o charakterze użyteczności publicznej w relacji Rybie - Raszyn - Puchały – Wypędy – Janki-Laszczyki - Falenty Duże - Falenty – Falenty Nowe - Podolszyn Nowy, w obu kierunkach. Linia została uruchomiona w granicach właściwości Gminy Raszyn. Umowa została zawarta w trybie art. 22 ust. 1 ustawy o publicznym transporcie zbiorowym (w tzw. trybie zakłóceń), na okres od 1 stycznia 2020 r., do 31 grudnia 2020 r. Organizator publicznego transportu zbiorowego wystawił operatorowi zaświadczenie, o którym mowa w art. 28 ustawy o publicznym transporcie zbiorowym, na linię ujętą we wniosku.

*(Akta kontroli: 24-47)*

Przedłożona do kontroli umowa nie zawierała wszystkich obligatoryjnych zapisów wynikających z art. 25 ust. 3 pkt 15 i 19 ustawy o publicznym transporcie zbiorowym. W odniesieniu do pkt. 15, zawartego w art. 25 ust. 3 ustawy o publicznym transporcie zbiorowym, umowa nie zawiera szczegółowych zasad obliczania rekompensaty. Kontrolowany wyjaśnił, że: „wynagrodzenie operatora stanowi rekompensatę, o której mowa w § 50 ust. 2, pkt. c ustawy. Przychód ze sprzedaży biletów stanowił dochód operatora. Stawka za kilometr – wynagrodzenie, nie było pomniejszane o wpływy ze sprzedaży biletów”. W odniesieniu do pkt. 19, zawartego w art. 25 ust. 3 ustawy o publicznym transporcie zbiorowym, umowa nie zawiera szczegółowych warunków zakupu przez operatora środków transportu niezbędnych do realizacji usług w zakresie publicznego transportu zbiorowego. Zgodnie z wyjaśnieniami kontrolowanego: „formularz do zapytania ofertowego zawierał wykaz środków transportu niezbędnych do realizacji zamówienia. Złożona przez operatora na tym formularzu oferta jest integralną częścią umowy (§ 16 ust. 4 umowy), ponadto w umowie zostały określone wymagania co do posiadanego przez operatora sprzętu i pojazdów (§ 6 ust. 3 pkt 1 i 2)”.<sup>4</sup>

*(Akta kontroli: 301-310)*

W kontrolowanym okresie, Organizator nie dokonywał zwrotu dopłaty ani zwrotów odsetek od oprocentowania rachunku. Przekazane dopłaty zostały wydatkowane na linię komunikacyjną objętą umową o dopłatę oraz umową o świadczenie usług publicznego

---

<sup>2</sup> Uchwała nr XIX/167/2019 Rady Gminy Raszyn, z dnia 11 grudnia 2019 r.

<sup>3</sup> Dowód: Umowa Nr OŚGK.105.2019 z dnia 31.12.2019 r.

<sup>4</sup> Dowód: pismo OŚGK.1710.4.2021.MM(7), Wójta Gminy Raszyn z dnia 28 lipca 2021 r. oraz formularz oferty PKS w Grodzisku Mazowieckim, z dnia 23 grudnia 2019 r.

transportu zbiorowego.<sup>5</sup> Gmina dokonała rozliczenia końcowego zadania oraz dopłaty zgodnie z § 6 ust. 1 umowy z Wojewodą, składając 20 stycznia 2021 r., rozliczenie na obowiązującym wzorze wraz z obligatoryjnymi załącznikami, tym samym rozliczenie zostało złożone w terminie przewidzianym § 6 ust. 2 umowy z Wojewodą, tj. w terminie 21 dni od końca danego roku budżetowego.

W toku kontroli ustalono, że pomimo zamieszczenia stosownego zapisu w umowie, Organizator nie dokonywał kontroli u operatora publicznego transportu zbiorowego. Kontrolowany wyjaśnił, że „organizator nie przeprowadzał kontroli w związku z ogłoszeniem stanu zagrożenia epidemiologicznego COVID-19 obowiązującym na terenie RP”.<sup>6</sup> Z analizy przedłożonej dokumentacji wynika, że Operator publicznego transportu zbiorowego wykonywał przewozy zgodnie z rozkładem jazdy oraz zgodnie z postanowieniami umowy<sup>7</sup>. Z uwagi na kontynuację linii komunikacyjnej w bieżącym roku zespół kontrolerów podczas terenowych czynności kontrolnych zweryfikował obecność rozkładu jazdy na przystanku autobusowym. Zdjęcia z wykonanych czynności zostały dołączone do akt kontroli. Na przystanku stwierdzono obecność rozkładu jazdy z informacją o godzinach odjazdów dla linii komunikacyjnej R2. Rozkład jazdy umieszczony został w sposób widoczny i czytelny, jednak nie zawierał wszystkich elementów określonych w rozporządzeniu w sprawie rozkładów jazdy.<sup>8</sup> W szczególności stwierdzono rażący brak podstawowych informacji takich jak nazwa przewoźnika, jego siedziby i adresu, drogi przejazdu z uwzględnieniem odległości w kilometrach pomiędzy przystankami komunikacyjnymi, oznaczenia linii komunikacyjnej, na której ma być wykonywany przewóz osób o charakterze użyteczności publicznej.

(Akta kontroli: 35-36, 251-300)

W okresie objętym kontrolą nie wpłynęły do organizatora publicznego transportu zbiorowego pisemne skargi na funkcjonowanie linii komunikacyjnej objętej dopłatą z Funduszu rozwoju przewozów autobusowych. Zgodnie z wyjaśnieniami „telefoniczne skargi i uwagi były weryfikowane i wyjaśniane na bieżąco”.

(Akta kontroli: 301-310)

### **III. Wykorzystanie dopłaty otrzymanej z Funduszu rozwoju przewozów autobusowych**

Na mocy umowy zawartej umowy operator zobowiązał się m.in. do świadczenia usług przewozowych we wszystkich dniach obejmujących okres jej obowiązywania zgodnie

---

<sup>5</sup> Dowody: Noty księgowe wystawione przez PKS w Grodzisku Mazowieckim Sp. z o.o.;

<sup>6</sup> Dowód: pismo OŚGK.1710.4.2021.MM(7), Wójta Gminy Raszyn z dnia 28 lipca 2021 r.;

<sup>7</sup> Protokoły odbioru wykonanej usługi za poszczególne miesiące.

<sup>8</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).

z opracowanym i zatwierdzonym przez Gminę rozkładem jazdy linii komunikacyjnej. Kontrolowany nie przedłożył do kontroli kart drogowych na podstawie których możliwe byłoby ustalenie rzeczywistej wielkości pracy eksploatacyjnej dla linii komunikacyjnej objętej dopłatą. Mając na uwadze powyższe, analizie poddano określone we wniosku o dopłatę dane dotyczące planowanej wielkości pracy eksploatacyjnej z faktycznie zrealizowanymi wozokilometrami wynikającymi comiesięcznych protokołów wykonania usługi przez operatora. Szczegółowe dane w tym zakresie wykazano w poniższej tabeli.

Okres w którym wykonywane były przewozy	Planowana wielkość pracy eksploatacyjnej wyrażonej w wozokilometrach	Zrealizowana wielkość pracy eksploatacyjnej wyrażonej w wozokilometrach	Różnica
styczeń 2020	7904	10862,4	2958,4
luty 2020	7448	10267,2	2819,2
marzec 2020	8056	11160	3104
kwiecień 2020	7752	10713,6	2961,6
maj 2020	7752	10564,8	2812,8
czerwiec 2020	7752	10713,6	2961,6
lipiec 2020	8208	11457,6	3249,6
sierpień 2020	7752	10788	3036
wrzesień 2020	7904	11011,2	3107,2
październik 2020	8056	11160	3104
listopad 2020	8056	10398,4	2342,4
grudzień 2020	7600	11160	3560
<b>Ogółem</b>	<b>94240</b>	<b>130256,8</b>	<b>36016,8</b>

(Akta kontroli: 232-234)

W związku z wystąpieniem różnic pomiędzy planowanymi wielkościami pracy eksploatacyjnej a zrealizowanymi wozokilometrami wynikającymi z protokołów miesięcznych oraz planowaną a osiągniętą kwotą deficytu Organizator razem z rozliczeniem końcowym zadania złożył wyjaśnienia: *„różnica między wozokilometrami planowanymi a zrealizowanymi wynika z faktu, iż postępowanie przetargowe w drodze zapytania ofertowego na wyłonienie Operatora na świadczenie usług w zakresie transportu lokalnego na linii komunikacyjnej „R2” w roku 2020 zostało wszczęte po terminie składania wniosków o objęcie dopłatą w/w linii komunikacyjnej. W niniejszym postępowaniu została zwiększona częstotliwość kursowania autobusów w dni powszednie z 8 kursów uwzględnionych we wniosku o dopłatę do 12 kursów dziennie (w obie strony)”. Zgodnie z Formularzem oferty złożonym przez operatora w odpowiedzi na zapytanie ofertowe p.n.: „Świadczenie usług w zakresie publicznego transportu zbiorowego w roku 2020 (przewóz o charakterze użyteczności publicznej) na 2 liniach komunikacyjnych” przyjęto:*

- jednostkową cenę usługi brutto - **3,37 zł/km.**;
- szacunkową liczbę wozokilometrów – **133456**;
- łączny cena brutto za przewóz osób na trasie linii „R2” (planowana kwota deficytu) – **449 746,72 zł.**

(Akta kontroli: 45-47, 171-180, 232-234)

W zakresie rozbieżności pomiędzy planowaną a osiągniętą kwotą deficytu Gmina wyjaśniła, że „*różnica między kwotą planowaną a osiągniętą wynika ze zwiększenia częstotliwości kursowania autobusów linii R2 w dni powszednie z 8 kursów do 12 kursów dziennie (w obie strony)*”. Dodatkowo w osiągniętym deficycie uwzględniono rekompensatę przekazywaną przez Organizatora z tytułu utraconych przez Operatora przychodów ze sprzedaży biletów.<sup>9</sup> Gmina przekazała Operatorowi z tego tytułu kwotę **5000 zł.**, płatną w trzech transzach:

- kwota **1000 zł** - rekompensata z tytułu utraconych przychodów ze sprzedaży biletów w październiku 2020 r., zapłacona 30 listopada 2020 r.<sup>10</sup>;
- kwota **3000 zł** - rekompensata z tytułu utraconych przychodów ze sprzedaży biletów w okresie sierpień – listopad 2020 r., zapłacona 22 grudnia 2020 r.<sup>11</sup>;
- kwota **1000 zł** - rekompensata z tytułu utraconych przychodów ze sprzedaży biletów w grudniu 2020 r., zapłacona 19 stycznia 2021 r.<sup>12</sup>

(Akta kontroli: 233-234, 251-300)

Gmina na realizację zadania wydatkowała łączną kwotę **443 965,41 zł.**, w tym:

- ze środków dopłaty – **235 904,00 zł.**,
- ze środków własnych – **208 061,41 zł.**,

które zaklasyfikowano w § 4300 *Zakup usług pozostałych*, zgodnie z rozporządzeniem w sprawie szczegółowej klasyfikacji budżetowej<sup>13</sup>.

Organizator sfinansował z własnych środków część deficytu (ceny usługi) linii komunikacyjnej, który wyniósł nie mniej niż 10 %, wypełniając warunek uzyskania dopłaty zgodnie z art. 13 ust. 3 pkt 1 ustawy o Funduszu oraz zobowiązanie określone w § 3 ust. 3

<sup>9</sup> Uchwała nr XXVII/232/2020 Rady Gminy Raszyn z dnia 26 maja 2020 r., w sprawie zmiany uchwały nr XIX/160/2019 Rady Gminy Raszyn z dnia 10 grudnia 2019 r., w sprawie uprawnień do przejazdów bezpłatnych i ulgowych za usługi przewozowe w publicznym transporcie zbiorowym na liniach autobusowych oznaczonych symbolem „R”, dla których organizatorem jest Gmina Raszyn (Dz. U. Woj. Maz. z 2020 r., poz. 7532)

<sup>10</sup> Faktura VAT 0060/PP/10/2020 z 31 października 2020 r.

<sup>11</sup> Nota księgowa 0005/NO/11/2020 z 30 listopada 2020 r.

<sup>12</sup> Nota księgowa 0012/NO/12/2020 z 31 grudnia 2020 r.

<sup>13</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 2014 r., poz. 1053 ze zm.)



umowy o dopłatę. Udział środków własnych w odniesieniu do kosztu zadania przedstawiono w poniższej tabeli.

Nazwa linii komunikacyjnej	Koszt zadania	Wkład własny organizatora	Procentowy udział środków własnych
R2	443 965,41 zł	208 061,41 zł	47%
<b>Ogółem</b>	<b>443 965,41 zł</b>	<b>208 061,41 zł</b>	

Ustalenia w zakresie wykorzystania dopłaty ze środków Funduszu rozwoju przewozów autobusowych udzielonej na realizację zadań organizatora publicznego transportu zbiorowego dokonane zostały na podstawie weryfikacji dokumentacji finansowo-księgowej, tj. dokumentów księgowych (faktury VAT, noty księgowe) oraz wyciągów bankowych potwierdzających dokonanie zapłaty. Gmina prowadziła wyodrębnioną ewidencję księgową do otrzymanych i wydatkowanych środków dopłaty. Ewidencja dochodów i wydatków prowadzona była zgodnie z przyjętymi zasadami (polityką) rachunkowości.

Ustalono co następuje:

- faktury VAT oraz noty księgowe na podstawie których realizowano wydatki:
  - spełniały wymogi określone w art. 21 ust. 1 ustawy o rachunkowości<sup>14</sup>, tj. zawierały opis dotyczący ujęcia dowodu w ewidencji księgowej, sprawdzenia pod względem formalno-rachunkowym oraz dekretacji, jak również zatwierdzenia do wypłaty przez kierownika jednostki oraz zaklasyfikowania zgodnie z przepisami rozporządzenia w sprawie szczegółowej klasyfikacji budżetowej,
  - opłacane były w wysokościach i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań, tj. zgodnie z przepisami art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy o finansach publicznych,
- nie wystąpiły przypadki przeznaczenia dopłaty na inne cele niż określone w umowie o dopłatę.

*(Akta kontroli: 48-101)*

Miesięczne wnioski o dopłatę utworzone zostały na podstawie planowanej wielkości pracy eksploatacyjnej oraz kosztu jednego wozokilometra wynikającego z zapisu umowy. Dane z powyższych wniosków weryfikowane były w oparciu o dane przekazane przez operatora publicznego transportu zbiorowego. Operator razem z miesięcznymi fakturami przedkładał zestawienia pracy eksploatacyjnej oraz kosztów świadczenia usług wg wzoru stanowiącego załącznik do umowy oraz protokoły wykonania usługi, które stanowiły podstawę do

<sup>14</sup> Ustawa z dnia 29 września 1994 r., o rachunkowości (Dz. U. z 2019 r., poz. 351 ze zm.)

wystawienia faktury i wypłaty wynagrodzenia. Pracownik Referatu Ochrony Środowiska i Gospodarki Komunalnej weryfikował przedstawione protokoły oraz faktury z wcześniej zaliczkowo zawnioskowanymi kwotami dopłaty. Organizator wyliczał kwoty dopłaty oraz środków własnych, a następnie wnioskował do Wojewody o środki z Funduszu rozwoju przewozów autobusowych. W umowie z operatorem oraz w rozliczeniach miesięcznych nie odniesiono się do problemu rozsądnego zysku. Zgodnie z wyjaśnieniami kontrolowanego „deficyt będący podstawą do obliczenia kwoty dopłaty nie uwzględniał rozsądnego zysku. Jako dowód załączono kalkulację przedstawioną przez operatora w kwotach netto”.<sup>15</sup>

(Akta kontroli: 251-300)

## II. Stwierdzone nieprawidłowości w zakresie realizacji zadań:

Poddano analizie oraz weryfikacji dane wskazane we wniosku o objęcie dopłatą w 2020 r. (korekcie), oraz w rozliczeniu końcowym zadania. Stwierdzono rozbieżności pomiędzy wartościami planowanymi podanymi we wniosku a odpowiadającymi im wartościami ujętymi w rozliczeniu. Ustalono, że:

- planowana kwota deficytu w korekcie wniosku została określona na poziomie **319 126,00 zł.**, natomiast w rozliczeniu końcowym zadania w kolumnie pn. „deficyt-planowany” wskazano kwotę **316 798,32 zł.**
- planowana wielkość pracy eksploatacyjnej określona została w umowie z Wojewodą na poziomie **94696 wzkm**, natomiast w rozliczeniu końcowym w kolumnie pn. „praca eksploatacyjna - planowana” wskazano wartość **92240 wzkm.**

Ponadto Gmina nie poinformowała Wojewody Mazowieckiego o zwiększeniu częstotliwości kursowania autobusów, co jest niezgodne z zapisami § 1 ust. 2 umowy z Wojewodą.

Mając na uwadze ustalenia niniejszego wystąpienia pokontrolnego stwierdzono:

---

<sup>15</sup> Dowód: pismo OŚGK.1710.4.2021.MM(7), Wójta Gminy Raszyn z dnia 28 lipca 2021 r.;

1. nieprawidłowość polegającą na nieokreśleniu w sposób wystarczający w umowie zawartej pomiędzy Operatorem a Organizatorem, elementów umowy wynikających z art. 25 ust. 3 pkt 19 ustawy o PTZ<sup>16</sup>;
2. nieprawidłowość polegającą na ustaleniu kwoty deficytu linii komunikacyjnej poprzez nieuwzględnianie w wyniku finansowym przychodów ze sprzedaży biletów, co jest niezgodne z definicją kwoty deficytu wskazaną w art. 2 Ustawy o Funduszu.
3. uchybienie polegające na dokonywaniu rozliczeń z operatorem przy udziale środków Funduszu na podstawie faktur VAT co jest niezgodne ze stanowiskiem Ministerstwa Infrastruktury (uzgodnionym z Ministerstwem Finansów) znak: DBI-3.070.25.2019. Zgodnie z powyższym stanowiskiem dopłata do ceny usługi pochodząca z Funduszu rozwoju przewozów autobusowych nie obejmuje podatku VAT z uwagi na brak bezpośredniego wpływu zarówno na ceny biletów za przejazd jak i ceny usług świadczonych przez operatorów. Podobnie przekazywana przez organizatora rekompensata ma na celu dofinansowanie ogólnych kosztów działalności operatora i nie można jej powiązać z konkretnymi czynnościami podlegającymi opodatkowaniu podatkiem od towarów i usług (np. ceną biletu). Dodatkowo należy wskazać, że w umowie z operatorem przyjęto wynagrodzenie wypłacane operatorowi na podstawie prawa przewozowego a nie rekompensaty zgodnie z ustawą o publicznym transporcie zbiorowym.
4. uchybienie polegające na podaniu do publicznej wiadomości rozkładów jazdy nie spełniających wymagań określonych w Rozporządzeniu Ministerstwa Transportu, Budownictwa i Gospodarki Morskiej z dnia 10 kwietnia 2012 r., w sprawie rozkładów jazdy (Dz. U. z 2018 r., poz. 202);
5. uchybienie polegające na niezapewnieniu wystarczającego nadzoru nad realizacją umowy, poprzez brak kontroli.

Przedstawiając powyższe ustalenia informuję Pana Wójta, 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 nieprawidłowości**.

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

---

<sup>16</sup> Ustawa z dnia 16 grudnia 2010 r. o publicznym transporcie zbiorowym (Dz. U. z 2021 r. poz. 1371 ze zm.).

1. zawierania umów o świadczenie usług w publicznym transporcie zbiorowym zgodnie z art. 25 ust. 3 ustawy o publicznym transporcie zbiorowym;
2. ustalania deficytu poszczególnej linii komunikacyjnej zgodnie z definicją kwoty deficytu wskazaną w art. 2 Ustawy o Funduszu;
3. wdrożenia rozliczeń z operatorem przy udziale środków z Funduszu w postaci rekompensaty przekazywanej zgodnie ze stanowiskiem Ministerstwa Infrastruktury (uzgodnionym z Ministerstwem Finansów) znak: DBI 3.070.25.2019;
4. dostosowania rozkładów jazdy do wymagań określonych w Rozporządzeniu Ministra Transportu, Budownictwa i Gospodarki Morskiej z dnia 10 kwietnia 2012 r. w sprawie rozkładów jazdy (Dz. U. z 2018 r. poz. 202);
5. wskazywania rzetelnych danych w części „wartości planowane” rozliczenia końcowego oraz informowanie tutejszego organu o wszelkich zmianach zaistniałych podczas realizacji zadania;
6. zwiększenia nadzoru nad realizacją umowy przez operatora.

Ponadto wskazuję na możliwość usprawnienia realizacji zadania poprzez wprowadzenie w umowie z operatorem przejrzystych zasad ustalenia wysokości rekompensaty (w tym określenie katalogu kosztów kwalifikowanych) oraz uzupełnienie wzorów załączników do zawieranych umów o informację wskazującą na zatwierdzenie wniosku do danej wysokości wraz z podaniem przyczyn nieuwzględnienia wniosku w całości jeśli taka sytuacja zaistnieje.

Jednocześnie informuję, że zgodnie z art. 48 ustawy o kontroli w administracji rządowej od wystąpienia pokontrolnego nie przysługują środki odwoławcze oraz zobowiązuję Pana Wójta 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 up. WOJEWODY MAZOWIECKIEGO

Aleksandra Krzoska

Dyrektor Wydziału Infrastruktury

/podpisano bezpiecznym podpisem elektronicznym  
weryfikowanym ważnym kwalifikowanym certyfikatem/

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 znajdą Państwo na stronie <https://www.gov.pl/web/uw-mazowiecki> zakładce przetwarzanie danych osobowych.