



Warszawa, 18 sierpnia 2022 r.

**WOJEWODA MAZOWIECKI**

WI-III.431.5.2022

**Pan  
Krzysztof Ambroziak  
Starosta Grójecki  
ul. J. Piłsudskiego 59  
05-600 Grójec**

## **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<sup>2</sup>, kontrolerzy: Piotr Oszako – starszy inspektor wojewódzki, Michał Mandziak – administrator, w Wydziale Infrastruktury Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego w Warszawie (dalej MUW) oraz Justyna Pałka i Maciej Sukiennik – starsi inspektorzy wojewódzcy, w Wydziale Kontroli MUW, przeprowadzili w dniach od 28 marca do 21 kwietnia 2022 r., kontrolę problemową w Powiecie Grójeckim (dalej Powiat lub Organizator) z siedzibą Starostwa przy ul. J. Piłsudskiego 59.

Kontrola obejmowała okres od 1 stycznia 2021 r., do zakończenia czynności kontrolnych tj. 21 kwietnia 2022 r.

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

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

W okresie objętym kontrolą, obowiązywał Regulamin Organizacyjny Starostwa Powiatowego w Grójcu (dalej regulamin organizacyjny), wprowadzony Uchwałą Nr 115/2019 Zarządu Powiatu Grójeckiego z dnia 23 października 2019 r., w sprawie uchwalenia Regulaminu *Organizacyjnego Starostwa Powiatowego w Grójcu*. Zgodnie z § 21 regulaminu

---

<sup>1</sup> Ustawa z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz. U. z 2020 r. poz. 224).

<sup>2</sup> 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.).

organizacyjnego, realizacja kontrolowanego zadania w Powiecie prowadzona była przez Wydział Organizacyjny, do którego zadań należy m.in.:

- współpraca z operatorami publicznego transportu zbiorowego oraz samorządami, dotycząca spraw związanych z Funduszem rozwoju przewozów autobusowych o charakterze użyteczności publicznej.

Ponadto, zgodnie z § 20 regulaminu organizacyjnego, realizacja kontrolowanego zadania w zakresie obsługi finansowo-księgowej prowadzona była przez Wydział Finansowy, do którego zadań należą m.in.:

- rozliczanie finansowe wykorzystania otrzymanych dotacji i środków pochodzących z programów UE,
- prowadzenie ewidencji księgowej budżetu Powiatu oraz Starostwa,
- przyjmowanie i sprawdzanie pod względem formalnym i rachunkowym dowodów księgowych oraz przygotowanie ich do realizacji.

*(Akta kontroli: II.5 – 9, II.69 – 71)*

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

W ramach ogłoszonego naboru wniosków o objęcie w 2021 r., dopłatą ze środków Funduszu rozwoju przewozów autobusowych o charakterze użyteczności publicznej, Powiat występując jako organizator publicznego transportu zbiorowego złożył do Wojewody Mazowieckiego wnioski o objęcie dopłatą w 2021 roku, realizacji zadań własnych organizatora w zakresie przewozów autobusowych o charakterze użyteczności publicznej przez dopłatę do ceny usługi (dalej wnioski o objęcie dopłatą). Dokumenty złożono 24 listopada 2020 r., tj. w terminie składania wniosków. Tutejszy organ pismami znak: WI-III.805.4.32.2020.PO, z dnia 17 oraz 28 grudnia 2020 r., wezwał Powiat do uzupełnienia wniosku. Uzupełnienia wpłynęły w terminach wyznaczonych w wezwaniach, tj. 22 oraz 29 grudnia 2020 r.

*(Akta kontroli: II.82-131)*

Na podstawie pozytywnie rozpatrzonego wniosku o objęcie dopłatą, Wojewoda Mazowiecki w dniu 26 stycznia 2021 r., zawarł z Powiatem umowę o dopłatę nr 805.4.32.2020 (dalej umowa z Wojewodą) zgodnie z której postanowieniami, po złożeniu przez Powiat jako organizatora publicznego transportu zbiorowego, wniosku o dopłatę w danym okresie rozliczeniowym i jego pozytywnym rozpatrzeniu oraz pod warunkiem dostępności środków, będzie udzielone organizatorowi dofinansowanie do 1 nowej linii komunikacyjnej. Na mocy

niniejszej umowy, organizator uzyskał możliwość wnioskowania o dopłaty w ramach środków Funduszu w wysokości nieprzekraczającej **307 980,00 zł**.

*(Akta kontroli: II.132-159)*

W 2021 r., organizator złożył do Wojewody Mazowieckiego począwszy od stycznia 2021 r., dwanaście wniosków o dopłatę w terminach przewidzianych w § 4 ust. 2 umowy z Wojewodą. Łączna kwota przekazanego dofinansowania w 2021 r., wyniosła **307 980,00 zł**.

*(Akta kontroli: II.192-243)*

Rozliczenia kwartalne zostały dokonane w terminach przewidzianych w § 6 ust. 3 umowy z Wojewodą, tj.:

- sprawozdanie za I kw., zostało przesłane 28 kwietnia 2021 r.,
- sprawozdanie za II kw. – 29 lipca 2021 r.,
- sprawozdanie za III kw. – 29 października 2021 r.,
- sprawozdanie za IV kw. – 14 stycznia 2022 r.

Rozliczenia zostały złożone na obowiązującym wzorze wraz z obligatoryjnymi załącznikami, tym samym spełniono warunek wynikający z § 6 ust. 4 umowy z Wojewodą. Powiat został wezwany pismem znak WI-III.805.4.32.2020.PO z dnia 28 czerwca 2021 r., do złożenia wyjaśnień w związku z rozliczeniem kwartalnym za I kw. Wyjaśnienia oraz korekta rozliczenia wpłynęły w wyznaczonym terminie.

*(Akta kontroli: II.244-279)*

Zadanie realizowane było po podjęciu uchwały nr XXX/195/2020 Rady Powiatu Grójeckiego z dnia 27 listopada 2020 r., w sprawie wyrażenia zgody na zawarcie umowy o świadczenie usług w zakresie publicznego transportu zbiorowego na kontrolowanej trasie.

*(Akta kontroli: II.79-81)*

Organizator zawarł w dniu 27 stycznia 2021 r. Aneks nr 1 do umowy 77.2020.OR z dnia 30 czerwca 2020 r., o świadczenie usług w zakresie publicznego transportu zbiorowego w transporcie drogowym z Przedsiębiorstwem Komunikacji Samochodowej w Grójcu sp. z o.o., z siedzibą w Grójcu przy ulicy Laskowej 26 (dalej Operator), na uruchomienie 2 nowych linii komunikacyjnych o charakterze użyteczności publicznej.<sup>3</sup> Umowa została zawarta w trybie art. 22 ust. 1 ustawy o publicznym transporcie zbiorowym<sup>4</sup>, na okres od 1 lipca 2020 r. do 31 grudnia 2020 r., natomiast na podstawie aneksu czas trwania umowy został rozszerzony

---

<sup>3</sup> Dowód: Aneks nr 1 zawarty w dniu 27 stycznia 2021 r., do umowy nr 77.2020.OR z dnia 30 czerwca 2020 r.

<sup>4</sup> Ustawa z dnia 16 grudnia 2010 r., o publicznym transporcie zbiorowym (Dz. U. z 2021 r., poz. 1371 ze zm.)

na okres od 1 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 przedłożona do kontroli umowa zawierała wszystkie obligatoryjne zapisy w rozumieniu art. 25 ust. 3 ustawy o publicznym transporcie zbiorowym<sup>5</sup>.

*(Akta kontroli: II.157-178)*

Linia komunikacyjna była organizowana na mocy porozumienia Powiatu Grójeckiego i Powiatu Żyrardowskiego z dnia 28 maja 2020 r., oraz Aneksu nr 1 do porozumienia, z dnia 19 listopada 2020 r., w granicach właściwości obu powiatów. Powiat wystawił Operatorowi zaświadczenia, o których mowa w art. 28 ustawy o publicznym transporcie zbiorowym<sup>6</sup>.

*(Akta kontroli: I.25-28, I.29-30, I.31-36)*

Na podstawie upoważnienia nr OR.077.202.2020 z dnia 21 grudnia 2020 r., pracownik Starostwa Powiatowego w Grójcu w ramach nadzoru nad realizacją umowy, przeprowadził kontrolę weryfikującą w miejscu wykonywania przewozów autobusowych (przystanek autobusowy). Z przedstawionej dokumentacji<sup>7</sup> oraz z protokołu wykonanej usługi dołączonego do rozliczenia końcowego wynika, że zadanie zostało wykonane należyście oraz zgodnie z przedmiotem umowy. Jednak w umowie z Operatorem nie zawarto zapisu o możliwości przeprowadzenia przez Organizatora kontroli dotyczącej realizacji publicznego transportu zbiorowego.

*(Akta kontroli: I.37)*

Kontrolerzy MUW działając w obecności upoważnionego pracownika Powiatu, dokonali 28 marca 2022 r., oględzin dworca autobusowego w Grójcu.<sup>8</sup> W ich trakcie, stwierdzono obecność rozkładów jazdy na peronach oraz zbiorczy rozkład jazdy dla wszystkich linii komunikacyjnych w budynku dworca. Rozkłady jazdy na peronach autobusowych zostały umieszczone w sposób widoczny i czytelny, jednak nie zawierały wszystkich niezbędnych elementów określonych w rozporządzeniu w sprawie rozkładów jazdy.<sup>9</sup> Stwierdzono rażący brak podstawowych informacji, takich jak nazwa linii komunikacyjnej, jej przebieg czy informacji o przystankach pośrednich. W budynku dworca autobusowego stwierdzono obecność regulaminu przewozu osób, który został umieszczony w zamkniętej gablocie,

---

<sup>5</sup> Ustawa z dnia 16 grudnia 2010 r., o publicznym transporcie zbiorowym (Dz. U. z 2021 r., poz. 1371 ze zm.)

<sup>6</sup> Powiat przedłożył do kontroli zaświadczenia o nr 003/2021, w ilości 6 sztuk: ZP 0184052, ZP 0184053, ZP 0184054, ZP 0184055, ZP 0184056, ZP 0184057.

<sup>7</sup> Protokół pokontrolny nr 3/2021, z dnia 29 listopada 2021 r.

<sup>8</sup> Protokół oględzin z dnia 28 marca 2022 r.

<sup>9</sup> Rozporządzeniu Ministra Transportu, Budownictwa i Gospodarki morskiej z dnia 10 kwietnia 2012 r., w sprawie rozkładów jazdy (Dz.U. z 2018 r., poz. 202)

natomiast cennik opłat dostępny jest „na żądanie” w kasie biletowej. Mając na uwadze, iż we wniosku wskazano przystanek autobusowy zapewniający infrastrukturę ułatwiającą korzystanie z komunikacji publicznej osobom niepełnosprawnym oraz osobom o ograniczonej zdolności ruchowej, skontrolowano również przystosowanie dworca autobusowego w Grójcu do potrzeb osób niepełnosprawnych. Osobom poruszającym się na wózku inwalidzkim dostęp do budynku dworca zapewnia wyprofilowany podjazd pomiędzy poziomem ulicy a poziomem chodnika (pozbawiony krawężnika oraz wyposażony w pas ostrzegawczy – żółta kostka integracyjna). Rozkład jazdy znajdujący się w budynku dworca autobusowego zapewniał bezproblemowe odczytanie danych przez osoby niskiego wzrostu, osoby poruszające się na wózkach inwalidzkich oraz osoby słabowidzące. Protokół oraz dokumentacja fotograficzna z wykonanych oględzin zostały dołączone do akt kontroli.

*(Akta kontroli: I.20, I.21-24)*

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

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

- a. Powiat, realizując zadanie organizatora publicznego transportu zbiorowego, wystąpił do Wojewody z wnioskiem o dofinansowanie w 2021 r., realizacji zadania własnego w zakresie przewozów autobusowych o charakterze użyteczności publicznej poprzez dopłatę do ceny usługi na linii komunikacyjnej Grójec - Pniewy – Mszczonów o długości 30 km, częstotliwości połączeń na linii komunikacyjnej – 3 422 oraz wielkość pracy eksploatacyjnej wyrażonej w wozokilometrach (wzkm) – 102 660.

Przedmiotowy wniosek określał cenę usługi stanowiącą deficyt linii komunikacyjnej z jednego wozokilometra jako różnicę między przychodami a kosztami. Kalkulacji ceny usługi dokonano w oparciu o planowane koszty i przychody PKS w Grójcu w 2021 r.<sup>10</sup> Na ww. linii komunikacyjnej objętej wnioskiem o dopłatę, cena usługi w okresie realizacji zadania została określona na 3,50 zł, tym samym całkowity przewidywany deficyt wyniósł 359 310,00 zł<sup>11</sup>.

Wnioskowaną łączną kwotę dopłaty określono w wysokości 307 980,00 zł<sup>12</sup>.

*(Akta kontroli: II.82 – 131)*

---

<sup>10</sup> Załącznik nr 2 do wniosku o dopłatę i korekty wniosku z 23 listopada i 21 grudnia 2020 r.

<sup>11</sup> 102 660 x 3,50 zł = 359 310,00 zł

<sup>12</sup> 102 660 wozokilometrów x 3 zł = 307 980,00 zł.

- b. Zgodnie z § 1 ust. 2 umowy z Wojewodą zadania realizowane były zgodnie z warunkami określonymi we wniosku o dopłatę – na liniach komunikacyjnych, o długości, z częstotliwością połączeń oraz o wielkości pracy eksploatacyjnej wyrażonej w wozokilometrach. Dopłatę do ceny usługi ustalono w kwocie nie wyższej niż 3,00 zł do jednego wozokilometra, jednakże maksymalna łączna kwota dopłaty nie mogła przekroczyć **307 980,00** zł. Ponadto w § 3 ust. 4 przedmiotowej umowy zobowiązano Powiat do sfinansowania ze środków własnych części ceny usługi w wysokości nie mniejszej niż 10% w odniesieniu do poszczególnego zadania.

(Akta kontroli: II.132 – 159)

- c. Na mocy zawartej umowy o dopłatę, Wojewoda przekazał środki finansowe w łącznej wysokości 307 980,00 zł, które wpłynęły na rachunek Powiatu w 12 transzach<sup>13</sup>.
- d. Środki dopłaty ujęto w planie finansowym Powiatu w rozdziale 60004 *Lokalny transport zbiorowy*, w ewidencji księgowej w § 2170 *Środki otrzymane z państwowych funduszy celowych na realizację zadań bieżących jednostek sektora finansów publicznych* rozporządzenia w sprawie klasyfikacji<sup>14</sup>.
- e. Otrzymane w 2021 r. środki finansowe w wysokości 307 980,00 zł wykorzystano w całości.

(Akta kontroli: II.179 – 183, II.306 – 323)

## **2. W zakresie realizacji zadań i wydatkowania środków dopłaty.**

- a. Na mocy umowy zawartej przez Operatora z Powiatem zobowiązał się on m.in. do świadczenia usług w zakresie publicznego transportu zbiorowego w transporcie drogowym, w przewozach o charakterze użyteczności publicznej w okresie od 1 stycznia do 31 grudnia 2021 r., zgodnie z opracowanym i zatwierdzonym przez Powiat rozkładem jazdy linii komunikacyjnej. Mając na uwadze powyższe, analizie

---

<sup>13</sup> WB nr 1 z 18 lutego 2021 r. – 22 320,00 zł, WB nr 8 z 19 marca 2021 r. – 25 200,00 zł, WB nr 14 z 20 kwietnia 2021 r. – 28 980,00 zł, WB nr 16 z 21 maja 2021 r. – 25 920,00 zł, WB nr 18 z 17 czerwca 2021 r. – 25 200,00 zł, WB nr 20 z 20 lipca 2021 r. – 25 920,00 zł, WB nr 22 z 17 sierpnia 2021 r. – 23 760,00 zł, WB nr 24 z 23 września 2021 r. – 23 760,00 zł, WB nr 26 z 22 października 2021 r. – 27 720,00 zł, WB nr 28 z 20 listopada 2021 r. – 26 460,00 zł, WB nr 30 z 22 grudnia 2021 r. – 25 200,00 zł, WB nr 33 z 31 grudnia 2021 r. – 27 540,00 zł.

<sup>14</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., dalej rozporządzenie w sprawie szczegółowej klasyfikacji).

poddano określone we wniosku o dopłatę dane dotyczące planowanej wielkości pracy eksploatacyjnej z rozkładem jazdy obowiązującym na linii komunikacyjnej. Szczegółowe dane w tym zakresie wykazano w poniższej tabeli:

Miesiąc	Planowana wielkość pracy eksploatacyjnej wyrażonej w wozokilometrach	Wielkość pracy eksploatacyjnej zgodnie z rozkładem jazdy	Różnica
Styczeń	7 440	7 440	0
Luty	8 400	8 400	0
Marzec	9 660	9 660	0
Kwiecień	8 640	8 640	0
Maj	8 400	8 400	0
Czerwiec	8 640	8 640	0
Lipiec	7 920	7 920	0
Sierpień	7 920	7 920	0
Wrzesień	9 240	9 240	0
Październik	8 820	8 820	0
Listopad	8 400	8 400	0
Grudzień	9 180	9 240	- 60
Ogółem:	102 660	102 720	- 60

W związku z wystąpieniem różnic w planowanych wielkościach pracy eksploatacyjnej a wynikających z rozkładów jazdy, Prezes Zarządu PKS w Grójcu, wyjaśnił<sup>15</sup>, że „(...) w miesiącu grudniu zostało wykonane 60 km więcej, gdyż były wykonane zgodnie z kalendarzem dni szkolnych, zamiast 9240 wozokilometrów wykazano 9180 gdyż zgodnie z wnioskiem o dopłatę pozostało 27 540,00 zł do wykorzystania. Podczas planowania wielkości wozobiegów na początku grudnia 2020 ilość dni w dni nauki szkolnej w styczniu 2021 miało być 9 dni a z końcem grudnia został zmieniony kalendarz szkolny (zmiana dotyczyła ferii zimowych) i w styczniu było do 10 dni nauki szkolnej. Ta zmiana spowodowała że w roku 2021 został dodany dodatkowy dzień pracy (jazdy), natomiast nie występowało o zmianę kwoty wykazanej we wniosku o dopłatę, skutkującej zwiększeniem liczby wozokilometrów”.

(Akta kontroli: II.157 – 178, II.625-628)

b. Powiat na realizację zadań, wydatkował łączną kwotę 344 781,00 zł, w tym:

<sup>15</sup> Pismo Prezesa Zarządu PKS w Grójcu z dnia 6 kwietnia 2022 r., znak PKS-20/4100/708/22.

- ze środków dopłaty – 307 980,00 zł<sup>16</sup>,
- ze środków własnych – 36 801,00 zł<sup>17</sup>,

które zaklasyfikowano w § 4300 *Zakup usług pozostałych*, zgodnie z rozporządzeniem w sprawie szczegółowej klasyfikacji budżetowej. Wydatków dokonywano na podstawie

not księgowych wystawionych przez Operatora, które były opisane i sprawdzone pod względem merytorycznym, opisane co do sposobu ujęcia w księgach rachunkowych (dekretacja księgowa) oraz zawierały informację o sprawdzeniu formalnym i rachunkowym, a także były zatwierdzone do wypłaty przez kierownika jednostki.

(Akta kontroli: II.344 – 495)

- c. Na podstawie przedłożonej przez Powiat oraz Operatora dokumentacji merytorycznej dokonano weryfikacji sposobu realizacji zadań objętych dopłatą w zakresie prawidłowego i rzetelnego ustalenia należnej kwoty dopłaty.

Ustalono, że:

- dokonując rozliczenia zadań w poszczególnych miesiącach po uwzględnieniu przychodów ze sprzedaży biletów oraz rekompensaty z tytułu honorowania ulg

---

<sup>16</sup> nota księgowa nr 7/I-FRPA/2021 z 19 lutego 2021 na kwotę 22 320,00 zł – WB nr 7 z 24 lutego 2021 r.,  
 nota księgowa nr 23/II-FRPA/2021 z 19 marca 2021 na kwotę 25 200,00 zł – WB nr 13 z 24 marca 2021 r.,  
 nota księgowa nr 53/III-FRPA/2021 z 20 kwietnia 2021 na kwotę 28 980,00 zł – WB nr 15 z 26 kwietnia 2021 r.,  
 nota księgowa nr 60/IV-FRPA/2021 z 21 maja 2021 na kwotę 25 920,00 zł – WB nr 17 z 27 maja 2021 r.,  
 nota księgowa nr 89/V-FRPA/2021 z 21 czerwca 2021 na kwotę 25 200,00 zł – WB nr 19 z 29 czerwca 2021 r.,  
 nota księgowa nr 111/VI-FRPA/2021 z 26 lipca 2021 na kwotę 25 920,00 zł – WB nr 21 z 29 lipca 2021 r.,  
 nota księgowa nr 122/VII-FRPA/2021 z 23 sierpnia 2021 na kwotę 23 760,00 zł – WB nr 23 z 1 września 2021 r.,  
 nota księgowa nr 136/VIII-FRPA/2021 z 23 września 2021 na kwotę 23 760,00 zł – WB nr 25 z 30 września 2021 r.,  
 nota księgowa nr 155/IX-FRPA/2021 z 25 października 2021 na kwotę 27 720,00 zł – WB nr 27 z 28 października 2021 r.,  
 nota księgowa nr 173/X-FRPA/2021 z 23 listopada 2021 na kwotę 26 460,00 zł – WB nr 29 z 27 listopada 2021 r.,  
 nota księgowa nr 206/XI-FRPA/2021 z 27 grudnia 2021 na kwotę 25 200,00 zł – WB nr 32 z 29 grudnia 2021 r.,  
 nota księgowa nr 220/XI-FRPA/2021 z 30 grudnia 2021 na kwotę 27 540,00 zł – WB nr 34 z 1 stycznia 2022 r.

<sup>17</sup> nota księgowa 8/I-FRPA/2021 z 19 lutego 2021 na kwotę 2 064,00 zł – WB nr 55 z 24 lutego 2021 r.,  
 nota księgowa 24/II-FRPA/2021 z 19 marca 2021 na kwotę 2 940,00 zł – WB nr 83 z 24 marca 2021 r.,  
 nota księgowa 54/III-FRPA/2021 z 20 kwietnia 2021 na kwotę 3 574,20 zł – WB nr 112 z 23 kwietnia 2021 r.,  
 nota księgowa 61/IV-FRPA/2021 z 21 maja 2021 na kwotę 3 196,80 zł – WB nr 133 z 26 maja 2021 r.,  
 nota księgowa 90/V-FRPA/2021 z 21 czerwca 2021 na kwotę 3 108,00 zł – WB nr 155 z 28 czerwca 2021 r.,  
 nota księgowa 03/I-FRPA/KOR/2021 z 02 lipca 2021 na kwotę 540,00 zł – WB nr 159 z 2 lipca 2021 r.,  
 nota księgowa 112/V-FRPA/2021 z 26 lipca 2021 na kwotę 3 196,80 zł – WB nr 177 z 28 lipca 2021 r.,  
 nota księgowa 123/VII-FRPA/2021 z 23 sierpnia 2021 na kwotę 2 772,00 zł – WB nr 201 z 31 sierpnia 2021 r.,  
 nota księgowa 137/VIII-FRPA/2021 z 23 września 2021 na kwotę 2 851,20 zł – WB nr 222 z 29 września 2021 r.,  
 nota księgowa 156/IX-FRPA/2021 z 25 października 2021 na kwotę 3 234,00 zł – WB nr 243 z 27 października 2021 r.,  
 nota księgowa 174/X-FRPA/2021 z 23 listopada 2021 na kwotę 3 087,00 zł – WB nr 263 z 26 listopada 2021 r.,  
 nota księgowa 207/XI-FRPA/2021 z 27 grudnia 2021 na kwotę 3 024,00 zł – WB nr 285 z 28 grudnia 2021 r.,  
 nota księgowa 221/XI-FRPA/2021 z 30 grudnia 2021 na kwotę 3 213,00 zł – WB nr 288 z 31 grudnia 2021 r.



do biletów stwierdzono, że cena usługi wynosiła między 3,50 a 3,70 zł, tym samym należna kwota dopłaty do tych zadań stanowiła 3,00 zł do jednego wozokilometra,

- na linii komunikacyjnej objętej wnioskiem o dopłatę nie wystąpił dodatni wynik finansowy.

Ponadto na podstawie kart drogowych za miesiące: styczeń, czerwiec, wrzesień, październik i grudzień 2021 r zweryfikowano czy kursy wymienione w rozkładzie jazdy zostały zrealizowane. Operator przedstawił wszystkie karty drogowe na podstawie, których stwierdzono wykonanie kursów zgodnie z rozkładem jazdy we wszystkie dni.

Z uwagi na wykazywanie w kartach drogowych rzeczywistej wielkości pracy eksploatacyjnej różniącej się od ilości wozokilometrów wynikających z rozkładu jazdy Prezes Zarządu PKS wyjaśnił<sup>18</sup>, że: „zgodnie z Rozporządzeniem Rady (EWG) NR 3821/85 jest dopuszczalny błąd wskazań  $\pm 4\%$  dla długości drogi wskazań tachografów zainstalowanych w pojazdach będących w eksploatacji. Kilometry wskazane przez kierowcę w karcie drogowej obok kilometrów z rozkładu jazdy służą do weryfikacji i kontroli działalności tachografu. Gdy wskazania tachografu odbiegają od wskazań przekraczających  $\pm 4\%$  są sprawdzane przez odpowiednie służby, które mają uprawnienia do legalizacji tachografów (różnice mogą powstawać przez zużyte ogumienie czy wyeksploatowane podzespoły odpowiadające za wskazania tachografu).”

Z uwagi na powyższe do dokonania rozliczeń przyjęto ilości wozokilometrów wskazane w rozliczeniu końcowym zadań.

Szczegółowe dane dla zadania w zakresie ustalenia należnej dopłaty oraz wykorzystanych przez Powiat środków dopłaty przedstawia poniższa tabela:

Miesiąc	WZKM wg. rozkładu jazdy	WZKM wg. Rozliczenia	Koszt 1 wzkm (zł)	Przychód linii/ wzkm (zł)	Kwota deficytu/ wzkm (zł)	Maksymalna kwota dopłaty/wzkm * (zł)	Należna kwota dopłaty do zadania (zł)	Wykorzystana dopłata (zł)	Dopłata pobrana w nadmiernej wysokości
	A	B	C	D	E (C - D)	F	G (A * F)	H	I (H - G)
Styczeń	7 440	7 440	4,26	0,76	3,50	3,00	22 320	22 320	0,00
Luty	8 400	8 400	4,20	0,70	3,50	3,00	25 200	25 200	0,00
Marzec	9 660	9 660	4,33	0,63	3,70	3,00	28 980	28 980	0,00
Kwiecień	8 640	8 640	4,37	0,67	3,70	3,00	25 920	25 920	0,00
Maj	8 400	8 400	5,03	1,33	3,70	3,00	25 200	25 200	0,00

<sup>18</sup> Pismo Prezesa Zarządu PKS w Grójcu z dnia 29 marca 2022 r., znak PKS-20/4100/ /22.

Czerwiec	8 640	8 640	5,55	1,85	3,70	3,00	25 920	25 920	0,00
Lipiec	7 920	7 920	4,61	1,11	3,50	3,00	23 760	23 760	0,00
Sierpień	7 920	7 920	4,59	0,99	3,60	3,00	23 760	23 760	0,00
Wrzesień	9 240	9 240	5,75	2,25	3,50	3,00	27 720	27 720	0,00
Październik	8 820	8 820	6,07	2,57	3,50	3,00	26 460	26 460	0,00
Listopad	8 400	8 400	6,21	2,61	3,60	3,00	25 200	25 200	0,00
Grudzień	9 240	9 180	5,35	1,85	3,50	3,00	27 720	27 540	-180,00**
Suma końcowa	102 720	102 660	-	-	-	-	308 160	307 980	-180,00

\* Do 90% uzyskanej kwoty deficytu na jeden wozokilometr. Maksymalna kwota dopłaty – 3,00 zł.

\*\* W związku z wystąpieniem ww. różnicy (pomiędzy liczbą wozokilometrów wynikających z rozkładu jazdy, a liczbą wykazaną w rozliczeniu zadania) w miesiącu grudniu Operator nie wystąpił do Wojewody o dodatkowe środki na realizację zadania. Kwota niedoboru została pokryta ze środków własnych PKS w Grójcu.

Jak wynika z powyższej tabeli, na linii komunikacyjnej stwierdzono różnicę pomiędzy należną a faktycznie wykorzystaną dopłatą w łącznej kwocie 180,00 zł. Zgodnie cytowanym powyżej wyjaśnieniem Prezesa Zarządu PKS z 6 kwietnia 2022 r., powodem stwierdzonej różnicy jest fakt, iż Powiat nie zaktualizował wniosku o dopłatę, pokrywając jednocześnie nadwyżkę ze swoich środków.

(Akta kontroli: II.469 – 605, II.609 – 628)

- d. Powiat sfinansował z własnych środków część deficytu (ceny usługi) na 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. 4 umowy o dopłatę. Dane w tym zakresie, które uwzględniają maksymalne kwoty należnej dopłaty do zadań, przedstawiono w tabeli:

Miesiąc	Koszt zadania (zł)	Wkład własny Powiatu (zł)	Procentowy udział środków własnych w zadaniu
Styczeń	24 924,00	2 604,00	10,45%
Luty	28 140,00	2 940,00	10,45%
Marzec	32 554,20	3 574,20	10,98%
Kwiecień	29 116,80	3 196,80	10,98%
Maj	28 308,00	3 108,00	10,98%
Czerwiec	29 116,80	3 196,80	10,98%
Lipiec	26 532,00	2 772,00	10,45%
Sierpień	26 611,20	2 851,20	10,71%

Wrzesień	30 954,00	3 234,00	10,45%
Październik	29 547,00	3 087,00	10,45%
Listopad	28 224,00	3 024,00	10,71%
Grudzień	30 753,00	3 213,00	10,45%
Suma	344 781,00	36 801,00	10,67 %

(Akta kontroli: II.324 – 340)

e. Dokumentacja księgową:

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, ewidencji księgowej, wyciągów bankowych potwierdzających dokonanie zapłaty. Powiat prowadził wyodrębnioną ewidencję księgową do otrzymanych i wydatkowanych środków dopłaty. Ewidencja dochodów i wydatków prowadzona była zgodnie z przyjętymi zasadami (polityką) rachunkowości.

Ustalono, co następuje:

- noty księgowe na podstawie których realizowano wydatki:
  - spełniały wymogi określone w art. 21 i 22 ustawy o rachunkowości<sup>19</sup>,
  - 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,
- wydatki zostały prawidłowo zakwalifikowane w odpowiednich §§ klasyfikacji budżetowej,
- nie wystąpiły przypadki przeznaczenia dopłaty na inne cele niż określone w umowie o dopłatę.

(Akta kontroli: II.369 – 403, II.429 – 495)

### 3. W zakresie rozliczenia końcowego zadań

W dniu 21 stycznia 2022 r. Powiat przekazał do Wydziału Infrastruktury MUW „rozliczenie końcowe zadania lub zadań oraz termin i sposób rozliczenia dopłaty” (dalej rozliczenie), które zostało skorygowane dnia 29 marca 2022 r. Poddano analizie oraz weryfikacji dane wykazane w korekcie rozliczenia z danymi wynikającymi z dokumentacji źródłowej.

<sup>19</sup> Ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U z 2021, poz.217, ze zm., dalej ustawa o rachunkowości)

Ustalono, że:

- Powiat dokonał rozliczenia końcowego linii komunikacyjnej objętej umową o dopłatę,
- dane wykazane w korekcie rozliczenia były zgodne z prowadzoną ewidencją księgową,
- Powiat wydatkował środki dopłaty do wysokości otrzymanych środków.

*(Akta kontroli: II.280 – 295)*

#### **IV. Stwierdzone nieprawidłowości w zakresie realizacji zadań:**

Mając na uwadze ustalenia kontroli stwierdzono uchybienie polegające na podaniu do publicznej wiadomości rozkładów jazdy nie spełniających wymagań określonych w rozporządzeniu w sprawie rozkładów jazdy<sup>20</sup>;

Ponadto wskazuję na możliwość usprawnienia realizacji zadania oraz poprawienia przejrzystości rozliczeń poprzez wskazywanie w sprawozdaniach kwartalnych oraz w rozliczeniu końcowym, deficytu organizatora uwzględniającego limit wysokości rekompensaty nałożony umową z operatorem. Jednocześnie wskazuję na możliwość wprowadzenia do umowy z operatorem publicznego transportu zbiorowego zapisu uprawniającego do przeprowadzenia kontroli u operatora.

Przedstawiając powyższe ustalenia 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 Starostę do podjęcia działań mających na celu wyeliminowanie powstawania w przyszłości stwierdzonych uchybień, a w szczególności do 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).

---

<sup>20</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).

Jednocześnie informuję, że zgodnie z art. 48 ustawy o kontroli w administracji rządowej<sup>21</sup> 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 up. WOJEWODY MAZOWIECKIEGO

Aleksandra Krzoska

Dyrektor Wydziału Infrastruktury

/podpisano bezpiecznym podpisem elektronicznym  
weryfikowanym ważnym kwalifikowanym certyfikatem/

---

<sup>21</sup> Ustawa z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz. U. z 2020 r. poz. 224).