



**WOJEWODA MAZOWIECKI**

WI-III.431.16.2021

Warszawa, 21 września 2022 r.

**Pan  
Piotr Rybka  
Wójt Gminy Żabia Wola  
Ul. Główna 3  
96 – 321 Żabia Wola**

### **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>, Piotr Oszako i Paulina Suszyna - inspektorzy wojewódzcy oraz Michał Mandziak - administrator w Wydziale Infrastruktury Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego w Warszawie (dalej MUW), przeprowadzili w dniach 10 sierpnia – 31 października 2021 r., kontrolę problemową w Gminie Żabia Wola (dalej Gmina lub Organizator). Kontrola obejmowała okres od 1 listopada 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>3</sup>.

---

<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.) - dalej *ustawa o Funduszu*.

<sup>3</sup> Ustawa z dnia 16 grudnia 2010 r., o publicznym transporcie zbiorowym (Dz. U. z 2022 r. poz. 1343 ze zm.) - dalej *ustawa o publicznym transporcie zbiorowym*.

Nawiązując do projektu wystąpienia pokontrolnego z 30 sierpnia 2022 r., do którego nie wniesiono zastrzeżeń, przekazuję Panu wystąpienie pokontrolne.

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

W kontrolowanej jednostce, w okresie objętym kontrolą, obowiązywał Regulamin Organizacyjny Urzędu Gminy Żabia Wola, dalej „regulamin organizacyjny”, przyjęty zarządzeniem nr 9/2020 Wójta Gminy Żabia Wola<sup>4</sup>. W regulaminie brak jest zapisu o zadaniach w zakresie publicznego transportu zbiorowego. Kontrolowany wyjaśnił: *„realizacja kontrolowanego zadania w Gminie Żabia Wola prowadzona była przez Sekretarza. Zadanie przypisane zostało do pracownika Referatu Inwestycji. Stosowny zapis znajduje się w stanowiskowym zakresie czynności”*<sup>5</sup>. Referat Finansowo-Podatkowy, realizował zadania z zakresu spraw budżetowych, finansowych oraz podatkowych. Zgodnie z § 20 ust. 5 oraz 6 regulaminu, referat dekretował dokumenty księgowo wg klasyfikacji budżetowej oraz zapewniał obsługę finansowo – księgową. Kontrolowany wyjaśnił, *„że Referat Finansowo-Podatkowy uczestniczył we wspólnym przygotowaniu i weryfikacji dokumentów sprawozdawczo – rozliczeniowych”*.

*(Akta kontroli: str. 38-63, 292-293)*

## **II. Objęcie 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 Żabia Wola, występując jako organizator publicznego transportu zbiorowego, złożyła do Wojewody Mazowieckiego wniosek o objęcie dopłatą w 2020 r., realizacji zadań własnych organizatora w zakresie przewozów autobusowych o charakterze użyteczności publicznej przez dopłatą do ceny usługi (dalej wniosek o objęcie dopłatą). Dokumenty złożono dnia 2 października 2020 r., tj. w terminie składania wniosków. Tutejszy organ pismem znak: WI-III.805.2.38.2020.PO z dnia 6 października 2020 r., wezwał Gminę do uzupełnienia wniosku. Uzupełnienie wpłynęło w terminie wskazanym w wezwaniu.

*(Akta kontroli: str. 292-342)*

Na podstawie pozytywnie rozpatrzonego wniosku, Wojewoda Mazowiecki w dniu 23 października 2020 r., zawarł z Gminą umowę o dopłatę nr 805.2.38.2020 zgodnie z której

---

<sup>4</sup> Zarządzenie nr 9/2020 Wójta Gminy Żabia Wola z dnia 3 lutego 2020 r., w sprawie nadania Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Gminy Żabia Wola.

<sup>5</sup> Zakres obowiązków podinspektora, z dnia 1.10.2018 r., znak: OCK.2003.11.2018

postanowieniami, po złożeniu przez Gminę wniosku o dopłatę w danym okresie rozliczeniowym i jego pozytywnym rozpatrzeniu oraz pod warunkiem dostępności środków, będzie udzielone Organizatorowi dofinansowanie do 4 nowych linii komunikacyjnych. Warunki realizacji zadań na nowoutworzonych liniach komunikacyjnych w 2020 r., przedstawiono w poniższej tabeli.

Lp.	Nazwa linii komunikacyjnej	Długość linii komunikacyjnej (km)	Częstotliwość połączeń na linii komunikacyjnej	Wielkość pracy eksploatacyjnej wyrażona w wozokilometrach (wzkm)
1	Ojrzanów - Żabia Wola	26	123	3198
2	Ojrzanów - Żabia wola - Józefina - Siostrzeń - Ojrzanów	66	175	11550
3	Ojrzanów - Siostrzeń - Ojrzanów	10	70	700
4	Osowiec - Pieńki Słubickie - Osowiec	27,2	385	10472
Ogółem		<b>129,2</b>	<b>753</b>	<b>25920</b>

(Akta kontroli: str. 343-361)

Na mocy niniejszej umowy, organizator publicznego transportu zbiorowego uzyskał możliwość wnioskowania o dofinansowanie w ramach środków Funduszu w wysokości nieprzekraczającej **77 760,00 zł**. Gmina nie uruchomiła 2 linii, które zostały uwzględnione w umowie z Wojewodą. Zgodnie z wyjaśnieniami, „*dwie linie zostały zawieszono w związku z brakiem potrzeb transportowych, wynikających z epidemii COVID – 19*”. Organizator nie poinformował wojewody o tym fakcie.

(Akta kontroli: str. 343-361; 451-458 )

Zadanie realizowane było na podstawie uchwały Rady Gminy Żabia Wola w sprawie wyrażenia zgody na zawarcie umowy o świadczenie usług w zakresie publicznego transportu zbiorowego na liniach komunikacyjnych użyteczności publicznej na terenie gminy Żabia Wola<sup>6</sup>. Organizator publicznego transportu zbiorowego zawarł umowę nr TP4 z firmą Sebastian Słomiński BUS<sup>7</sup> (dalej umowa o świadczenie usług), na realizację 2 nowych linii komunikacyjnych o charakterze użyteczności publicznej. Umowa została zawarta w trybie art. 22 ust. 1 pkt 4 ustawy o publicznym transporcie zbiorowym (tj. w tzw. „trybie zakłóceniovym”). Wyżej przywołana umowa została zawarta na okres od 10 listopada 2020 r.

<sup>6</sup> Uchwała nr 90/XXVIII/2020 Rady Gminy Żabia Wola, z dnia 28 października 2020 r.

<sup>7</sup> Umowa nr TP4 z dnia 09.11.2020 r.

do 31 grudnia 2020 r. Linie zostały uruchomione w granicach właściwości Gminy Żabia Wola. Umowa o świadczenie usług 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 nie zawiera wszystkich obligatoryjnych zapisów w rozumieniu art. 25 ust. 3 ustawy o publicznym transporcie zbiorowym. W szczególności stwierdzono brak zapisu wynikającego z pkt 19. Zgodnie z wyjaśnieniami kontrolowanego „Organizator zgodnie z Umową zobowiązał Operatora w celu realizacji usług do zapewnienia taboru posiadającego dopuszczenie do ruchu, wszelkie niezbędne atesty, spełniającego wszelkie normy określone w stosownych przepisach oraz ubezpieczenie od szkód komunikacyjnych co najmniej w zakresie wymaganym przepisami prawa. Parametry techniczno-użytkowe autobusów przeznaczonych do wykonania usług zostały szczegółowo określone w Załączniku nr 4 do Umowy. Operator przekazał Organizatorowi zgodnie z Umową wykaz taboru do świadczenia usług (załącznik nr 7 – Wykaz taboru przeznaczonego do świadczenia usług)”<sup>8</sup>. Organizator publicznego transportu zbiorowego wystawił operatorowi publicznego transportu zbiorowego zaświadczenia, o których mowa w art. 28 ustawy o publicznym transporcie zbiorowym, na 2 linie uwzględnione w umowie o dopłatę.<sup>9</sup>

(Akta kontroli: str. 29-32; 81-183; 451-458)

Z uwagi na kontynuację linii komunikacyjnych w bieżącym roku, kontrolerzy podczas terenowych czynności kontrolnych w dniu 10 sierpnia 2021r., dokonali oględzin przystanku autobusowego „Żabia Wola Urząd Gminy 01” znajdującego się w Żabiej Woli przy ul. Warszawskiej. Zdjęcia z wykonanych czynności zostały dołączone do akt kontroli. Na przystanku stwierdzono obecność rozkładu jazdy z informacją o godzinach odjazdów dla 1 linii komunikacyjnej objętej dopłatą i obsługiwanej przez operatora Sebastian Słomiński BUS. Rozkład jazdy umieszczony został w sposób widoczny i czytelny, jednak nie zawierał niezbędnych elementów określonych w rozporządzeniu w sprawie rozkładów jazdy<sup>10</sup>. W szczególności stwierdzono brak podstawowych informacji takich jak nazwa linii komunikacyjnej, czy kompletnej listy przystanków pośrednich. Na stronie internetowej operatora opublikowano rozkład jazdy, regulamin oraz cennik zgodnie z § 3 pkt. 3 lit r, umowy o świadczenie usług.

(Akta kontroli: str. 27-28)

---

<sup>8</sup> Pismo Zastępcy Wójta Gminy Żabia Wola z dnia 17 sierpnia 2021 r., znak S.7243.3.9.2021

<sup>9</sup> Zaświadczenia na wykonywanie publicznego transportu zbiorowego nr 32/2020; 33/2020; 34/2020; 35/2020.

<sup>10</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).

Zgodnie z § 7 umowy, organizator zastrzegł sobie możliwość przeprowadzenia kontroli realizacji przewozów oraz wykonywanych przez operatora usług będących przedmiotem umowy. W rozliczeniu końcowym brak jest protokołu z wykonanej usługi. Tutejszy organ pismem znak: WI-III.805.2.38.2020.PO, z dnia 8 marca 2021 r., wezwał Gminę do złożenia wyjaśnień. Kontrolowany wyjaśnił: *"(...) za taki protokół, który przesłany został w rozliczeniu końcowym uznano złożony przez operatora i zaakceptowany przez organizatora dokument w formie wniosku o wypłatę rekompensaty, w którym potwierdza się wykonanie danej liczby wozokilometrów, w danym okresie, na podstawie określonej umowy operatorem. Były to miesięczne podsumowania pracy operatora na liniach autobusowych"*.<sup>11</sup> Kontrolowany wskazał, iż *"nie przeprowadził żadnej kontroli u operatora"*. Zgodnie z § 3 ust. 18 umowy o świadczenie usług, Operator uruchomił system bieżącego monitorowania położenia (system GPS) i realizacji rozkładu jazdy całej floty pojazdów wykorzystywanych do realizacji umowy, który został udostępniony Organizatorowi. Pasażerowie uzyskali dostęp do w/w systemu poprzez aplikację „Zaraz jadę”. Zgodnie z wyjaśnieniem, miało to znaczący wpływ na jakość wykonywanych usług (punktualność) oraz wspomaganie nadzoru nad transportem gminnym - kierowcy na bieżąco mogą zgłaszać utrudnienia takie jak zdarzenia drogowe, czy też brak miejsc spowodowany dużą liczbą pasażerów. Kontrolowany załączył do przedłożonej dokumentacji, zdjęcia oraz materiał wideo, które potwierdzają wykorzystanie systemu GPS w autobusach które realizowały kontrolowane zadanie<sup>12</sup>.

(Akta kontroli: str.33-34; 371-386)

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

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

We wniosku o objęcie dopłatą określono cenę usługi stanowiącą deficyt linii komunikacyjnych na jeden wozokilometr jako różnicę pomiędzy kosztami a przychodami. Cenę usługi oraz przewidywany deficyt dla poszczególnych linii komunikacyjnych przedstawiono w poniższej tabeli.

Lp.	Nazwa linii komunikacyjnej	Cena usługi	Planowana wielkość pracy eksploatacyjnej	Planowany deficyt
-----	----------------------------	-------------	--	-------------------

<sup>11</sup> Pismo Wójta Gminy Żabia Wola z dnia 12 marca 2021 r., znak: S.7243.4.5.2021.

<sup>12</sup> Pismo Wójta Gminy Żabia Wola z dnia 22.11.2021 r., znak S.7242.2021.71

1	Ojrzanów - Żabia Wola	3,60 zł	3198,00	11 512,80 zł
2	Ojrzanów - Żabia wola - Józefina - Siostrzeń - Ojrzanów	3,60 zł	11550,00	41 580,00 zł
3	Ojrzanów - Siostrzeń - Ojrzanów	3,35 zł	700,00	2 345,00 zł
4	Osowiec - Pieńki Słubickie - Osowiec	3,60 zł	10472,00	37 699,20 zł
<b>Ogółem</b>			<b>25920,00</b>	<b>93 137,00 zł</b>

(Akta kontroli: str. 294-342)

Zgodnie z § 1 ust. 2 umowy z Wojewodą, zadania realizowane będą zgodnie z warunkami określonymi we wniosku (oraz korekcie wniosku) – na liniach komunikacyjnych, o długości, z częstotliwością połączeń oraz o wielkości pracy eksploatacyjnej wyrażonej w wozokilometrach określonych w załączniku nr 1 do umowy. Dopłatę do ceny usługi ustalono w kwocie nie wyższej niż: 3,00 zł do jednego wozokilometra. Maksymalna łączna kwota dopłaty została określona na poziomie 77 760,00 zł. Dane w zakresie obliczenia planowanej dopłaty dla linii komunikacyjnych określonych we wniosku o objęcie dopłatą oraz w korekcie do wniosku o objęcie dopłatą, przedstawiono w poniższej tabeli.

Lp.	Nazwa linii komunikacyjnej	Wielkość pracy eksploatacyjnej wyrażona w wozokilometrach (wzkm)	Maksymalna kwota dopłaty do jednego wozokilometra	Planowana kwota dopłaty
1	Ojrzanów - Żabia Wola	3198,00	3,00 zł	9 594,00 zł
2	Ojrzanów - Żabia wola - Józefina - Siostrzeń - Ojrzanów	11550,00	3,00 zł	34 650,00 zł
3	Ojrzanów - Siostrzeń - Ojrzanów	700,00	3,00 zł	2 100,00 zł
4	Osowiec - Pieńki Słubickie - Osowiec	10472,00	3,00 zł	31 416,00 zł
<b>Ogółem</b>		<b>25920,00</b>		<b>77 760,00 zł</b>

(Akta kontroli: str. 292-342)

W 2020 r., organizator publicznego transportu zbiorowego w ramach kontrolowanej umowy, złożył do Wojewody Mazowieckiego 2 wnioski o dopłatę, za listopad i grudzień 2020 r., w terminach przewidzianych w § 4 ust. 2 umowy z Wojewodą. Łączna kwota przekazanego dofinansowania w 2020 r., wyniosła **36 678,00 zł**, która wpłynęła na rachunek Gminy w 2 transzach<sup>13</sup>. W toku kontroli ustalono, że środki dopłaty zostały ujęte w planie

<sup>13</sup> WB nr 348/5 z 18 grudnia 2020 r. – 15 738,00 zł.; WB nr 358/2 z 30 grudnia 2020 r., - 20 940,00 zł.

finansowym w rozdziale 60004 *Lokalny transport zbiorowy*, w § 2170 *Środki otrzymane z państwowych funduszy celowych na realizację zadań bieżących jednostek sektora finansów publicznych*<sup>14</sup>. Otrzymane w 2020 r., środki finansowe w wysokości 36 678,00 zł., wykorzystano w całości.

(Akta kontroli: str. 362-370; 391-399)

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

Na mocy umowy o świadczenie usług Operator zobowiązał się m.in. do świadczenia usług w zakresie publicznego transportu zbiorowego w gminnych przewozach pasażerskich w okresie od 10 listopada do 31 grudnia 2020 r., zgodnie z opracowanymi rozkładami jazdy.

Mając na uwadze powyższe, analizie poddano określone we wniosku o objęcie dopłatą dane dotyczące planowanej wielkości pracy eksploatacyjnej z faktycznie zrealizowaną pracą eksploatacyjną wynikającą z comiesięcznych wniosków Operatora o wypłatę rekompensaty. Szczegółowe dane w tym zakresie wskazano w poniższej tabeli.

Lp.	Nazwa linii komunikacyjnej	Planowana wielkość pracy eksploatacyjnej wyrażona w wzkm (wniosek o objęcie dopłatą)	Zrealizowana wielkość pracy eksploatacyjnej wyrażona w wzkm (wnioski operatora o wypłatę rekompensaty)	Różnica (C-B)
	A	B	C	D
1	Ojrzanów - Żabia Wola	3 198,00	1 963,00	-1235,00
2	Ojrzanów - Żabia wola - Józefina - Siostrzeń - Ojrzanów	11 550,00	10 263,00	-1287,00
	<b>Ogółem</b>	<b>14 748,00</b>	<b>12 226,00</b>	<b>-2522,00</b>

Jak wynika z powyższej tabeli, wystąpiły różnice pomiędzy planowanymi wielkościami pracy eksploatacyjnej a wynikającymi z rozliczeń przedkładanych przez Operatora. Jednakże liczba zrealizowanych wozokilometrów określona w rozliczeniu końcowym odpowiada planowanej liczbie wozokilometrów przedstawianych przez Gminę w comiesięcznych wnioskach o objęcie dopłatą.

(Akta kontroli: str. 362-378; 391-399)

<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 budżetowej).

W umowie o świadczenie usług określono maksymalną wielkość planowanej pracy eksploatacyjnej – **14 748,00** wozokilometrów, oraz maksymalną łączną wartość rekompensaty, która może zostać wypłacona Operatorowi – **64 628,75 zł**. Sposób wyliczania rekompensaty został przedstawiony w załączniku nr 9 do umowy (*Zasady wyliczania rekompensaty*): „wysokość należnej rekompensaty określa się jako wartość podstawy wyliczenia rekompensaty pomniejszoną o przychody netto ze sprzedaży biletów oraz inne pozostałe przychody (z dotacji przedmiotowej na wyrównanie utraconych przychodów w związku ze stosowaniem ustawowych oraz samorządowych uprawnień do przejazdów bezpłatnych i ulgowych, przychody finansowe, pozostałe przychody operacyjne). Wartość podstawy wyliczenia rekompensaty stanowi iloczyn wykonanych wozokilometrów oraz stawki jednostkowej wynoszącej 4,80 zł. W wyliczeniach należnej rekompensaty uwzględniono rozsądny zysk w ustalonej wysokości – 0,20 zł netto na wozokilometr”.

(Akta kontroli: str. 97-183)

Gmina na realizację zadań, wydatkowała łączną kwotę **58 621,81 zł.**, w tym:

- ze środków dopłaty - **36 678,00 zł.**,
- ze środków własnych – **21 943,81 zł.** (w tym rozsądny zysk – **2 445,20 zł.**<sup>15</sup>),

które zaklasyfikowano w § 4300 *Zakup usług pozostałych*, zgodnie z rozporządzeniem w sprawie szczegółowej klasyfikacji budżetowej.<sup>16</sup> 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 oraz zawierały informacje o sprawdzeniu formalnym i rachunkowym, a także były zatwierdzone do wypłaty przez kierownika jednostki. Stwierdzono brak oznaczenia terminu płatności na notach obciążeniowych.

(Akta kontroli: str. 391-410)

Na podstawie przedłożonej przez Gminę 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, na podstawie osiągniętych kosztów po uwzględnieniu przychodów ze sprzedaży biletów oraz rekompensaty z tytułu honorowania ustawowych ulg

---

<sup>15</sup> 12 226 wzm x 0,20 zł.

<sup>16</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.).



od biletów (w kwocie netto), do rozliczeń przyjęta została cena usługi w wysokości nie wyżej niż wynikająca z zapisów umowy o świadczenie usług (4,60 zł.) jako podstawa wyliczenia kwoty rekompensaty dla operatora. Co istotne, deficyt który brano pod uwagę przy wyliczeniu kwoty dopłaty nie zawierał rozsądnego zysku, który był wypłacany przez organizatora osobno, wyłącznie ze środków własnych. We wszystkich okresach rozliczeniowych cena usługi wyniosła najwyższą graniczną wartość, gdyż koszty znacznie przewyższały limit wysokości rekompensaty wynikający z umowy, tym samym maksymalna możliwa do uzyskania kwota dopłaty do tych zadań stanowiła 3,00 zł., do 1 wozokilometra. Na liniach komunikacyjnych objętych dopłatą w badanym okresie nie wystąpił dodatni wynik finansowy.

Ponadto na podstawie kart drogowych za okres 1 – 12 grudnia 2020 r., zweryfikowano czy wszystkie kursy wymienione w rozkładach jazdy zostały zrealizowane. W wyniku analizy przedłożonych kart stwierdzono, że operator nie realizował wszystkich kursów wyszczególnionych w rozkładach jazdy zatwierdzonych przez Organizatora (niezrealizowane kursy: 5206, 5207, 5216, 5217<sup>17</sup>). Kontrolowany nie poinformował Wojewody o zmianach w kursowaniu linii objętych dofinansowaniem.

Szczegółowe dane dla zadania w zakresie ustalenia należnej kwoty dopłaty oraz wykorzystanych przez Gminę środków dopłaty przedstawia poniższa tabela.

Miesiąc	Linia komunikacyjna	WZKM wg rozkładu jazdy	WZKM wg rozliczenia	Koszt 1 wzkm	Przychód linii/wzkm	Kwota deficytu/wzkm	Maksymalna kwota dopłaty/wzkm*	Maksymalna kwota dopłaty możliwa do uzyskania	Wykorzystana dopłata	Różnica pomiędzy wykorzystaną dopłatą a maksymalną kwotą dopłaty.
		A	B	C	D	E (C-D)	F	G (A*F)	H (B*F)	I (H-G)
Listopad 2020	Ojrzanów - Żabia Wola	1274,00	923,00	4,60 zł	0,00 zł	4,60 zł	3,00 zł	3 822,00 zł	2 769,00 zł	-1 053,00 zł
	Ojrzanów - Żabia wola - Józefina - Siostrzeń - Ojrzanów	4620,00	4323,00	4,60 zł	0,01 zł	4,59 zł	3,00 zł	13 860,00 zł	12 969,00 zł	-891,00 zł
Grudzień 2020	Ojrzanów - Żabia Wola	1820,00	1040,00	4,60 zł	0,01 zł	4,59 zł	3,00 zł	5 460,00 zł	3 120,00 zł	-2 340,00 zł
	Ojrzanów - Żabia wola - Józefina - Siostrzeń - Ojrzanów	6600,00	5940,00	4,60 zł	0,00 zł	4,60 zł	3,00 zł	19 800,00 zł	17 820,00 zł	-1 980,00 zł
<b>Ogółem:</b>		<b>14314,00</b>	<b>12226,00</b>	-	-	-	-	<b>42 942,00 zł</b>	<b>36 678,00 zł</b>	<b>-6 264,00 zł</b>

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

<sup>17</sup> oznaczenia kursów zgodnie z rozkładami jazdy

Jak wynika z powyższej tabeli, na liniach komunikacyjnych stwierdzono różnicę pomiędzy maksymalną kwotą dopłaty a faktycznie wykorzystana w łącznej kwocie 6 264,00 zł. Różnica wynika z zaangażowania środków własnych w wysokości wyższej niż 10 % deficytu.

(Akta kontroli: str. 386-399; 415-450)

Gmina sfinansowała ze środków własnych część deficytu na liniach komunikacyjnych, 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 z Wojewodą. Dane w tym zakresie przedstawiono w poniższej tabeli.

Miesiąc	Linia komunikacyjna	Koszt zadania	Wkład własny Gminy (bez rozsądnego zysku)	Procentowy udział środków własnych w zadaniu
Listopada 2020	Ojrzanów - Żabia Wola	4 243,02 zł	1 474,02 zł	34,74%
	Ojrzanów - Żabia wola - Józefina - Siostrzeń - Ojrzanów	19 858,95 zł	6 889,95 zł	34,69%
Grudzień 2020	Ojrzanów - Żabia Wola	4 775,66 zł	1 655,66 zł	34,67%
	Ojrzanów - Żabia wola - Józefina - Siostrzeń - Ojrzanów	27 298,98 zł	9 478,98 zł	34,72%
<b>Ogółem:</b>		<b>56 176,61 zł</b>	<b>19 498,61 zł</b>	<b>34,71%</b>

(Akta kontroli: str. 391-399)

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.: sprawozdań operatora, dokumentów księgowych, ewidencji księgowej, 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:

- noty księgowe na podstawie których realizowano wydatki:
  - spełniały wymogi określone w art. 21 i 22 ustawy o rachunkowości<sup>18</sup>,

<sup>18</sup> Ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U z 2021, poz.217 ze zm.)

- 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 paragrafach klasyfikacji budżetowej,
- nie wystąpiły przypadki przeznaczenia dopłaty na inne cele niż określone w umowie o dopłatę.

*(Akta kontroli: str. 391-399)*

Na przykładzie miesiąca grudnia 2020 r., stwierdzono iż środki z Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego wpłynęły na rachunek gminy 30 grudnia 2020 r., w kwocie 20 940,00 zł.<sup>19</sup> Wydatkowanie środków na opłacenie noty księgowej nr 3/12/2020 z dnia 7 grudnia 2020 r., za miesiąc grudzień nastąpiło z konta Urzędu Gminy Żabia Wola w kwocie 33 296,00 zł, dnia 31 grudnia 2020 r.<sup>20</sup> Na powyższą kwotę składają się: 20 940,00 zł – dopłata z Funduszu oraz 12 356,00 zł – środki własne organizatora. W toku kontroli ustalono, że nota księgowa nr 3/12/2020 – kwota 33 296 zł., zawiera merytoryczny opis noty na kwotę 33 470,64 zł<sup>21</sup>. Kontrolowany wyjaśnił, „(...) ponieważ przewozy zakończyły się dnia 30 grudnia 2020 r. mając ostateczną kwotę rekompensaty – nota została opisana z uwzględnieniem planowanej noty korygującej. Środki z noty zostały przekazane operatorowi 31 grudnia 2020 r., natomiast różnica wynikająca z korekty noty w wysokości 174,64 zł<sup>22</sup>, została zapłacona 22 stycznia 2021 r., i została pokryta ze środków własnych organizatora”.

*(Akta kontroli: str. 391-410; 451-458)*

W kontrolowanym okresie, organizator publicznego transportu zbiorowego nie dokonywał żadnego zwrotu dopłaty oraz zwrotów odsetek od oprocentowania rachunku. Zgodnie z wyjaśnieniami kontrolowanego, „rachunek bankowy nie był oprocentowany”, jako dowód do kontroli przedłożono umowę o prowadzenie obsługi bankowej<sup>23</sup>

### **3. W zakresie rozliczenia końcowego zadań.**

Rozliczenie końcowe wraz z załącznikami zostało przekazane 23 stycznia 2021 r., tj. po upływie terminu na przesłanie rozliczenia końcowego dopłaty. Tutejszy organ pismem

<sup>19</sup> Zestawienie analityczne obrotów z programu Księgowość Budżetowa, Księga Główna (obroty kont), dla konta 901-7-5;

<sup>20</sup> Zestawienie analityczne obrotów z programu Księgowość Budżetowa, Obroty na Klasyfikacji Wydatków, klasyfikacja od 06000443000 do 9996000443009999;

<sup>21</sup> Nota księgowa nr 3/12/2020 z dnia 7 grudnia 2020 r.

<sup>22</sup> Nota księgowa obciążeniowo-uznaniowa nr 1/01/2021 z dnia 15 stycznia 2021r., korygująca notę księgową nr 3/12/2020 z dnia 7 grudnia 2020 r.

<sup>23</sup> Umowa o prowadzenie obsługi bankowej budżetu Gminy Żabia Wola w latach 2016-2021 przez Bank Spółdzielczy w Białej Rawskiej, zawarta w dniu 31.10.2016 r.

znak: WI-III.805.2.38.2020.PO z dnia 8 marca 2021 r., wezwał Gminę do złożenia wyjaśnień. Wyjaśnienie wpłynęło w terminie wyznaczonym w wezwaniu. Kontrolowany wskazał na trudną sytuację kadrową związaną z Pandemią COVID 19, „rozliczenie końcowe wpłynęło w terminie późniejszym z powodu nieobecności pracowników Urzędu Gminy spowodowanej epidemią COVID-19”<sup>24</sup>. Poddano analizie oraz weryfikacji dane wykazane w rozliczeniu końcowym z danymi wynikającymi z dokumentacji źródłowej.

Ustalono, że:

- Gmina dokonała rozliczenia końcowego linii komunikacyjnych objętych umową o dopłatę;
- Dane wykazane w rozliczeniu końcowym były zgodne z prowadzoną ewidencją księgową;
- Gmina wydatkowała środki dopłaty do wysokości otrzymanych środków.

(Akta kontroli: str. 371-386)

#### **IV. Stwierdzone nieprawidłowości.**

Mając na uwadze ustalenia niniejszego wystąpienia pokontrolnego stwierdzono:

1. nieprawidłowość polegającą na dokonaniu rozliczenia końcowego zadań oraz dopłat po terminie wynikającym z zawartej umowy o dopłatę;
2. nieprawidłowość polegającą na nieuwzględnieniu w umowie o świadczenie usług w sposób wystarczający tematyki wynikającej wprost z art. 25 ust. 3 pkt 19, ustawy o publicznym transporcie zbiorowym;
3. uchybienie polegające na podaniu do publicznej wiadomości rozkładów jazdy niespełniających wymagań określonych w rozporządzeniu;<sup>25</sup>
4. uchybienie polegające na nieujmowaniu pełnej kwoty (brutto) refundacji utraconych przychodów z tytułu honorowania ulg ustawowych przy obliczaniu wyniku finansowego (deficytu);

---

<sup>24</sup> Pismo Wójta Gminy Żabia Wola z dnia 12 marca 2021 r., znak: S.7243.4.5.2021.

<sup>25</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).

5. uchybienie polegające na niezapewnieniu wystarczającego nadzoru nad realizacją umowy, poprzez brak kontroli u operatora.

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

Przedstawiając powyższe ustalenia kontroli 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:

1. rozliczania dopłat oraz zadań w terminie wynikającym z zawartej umowy o dopłatę;
2. doprecyzowania w umowach o świadczenie usług zapisów wynikających wprost z art. 25 ust. 3 pkt 19, ustawy o publicznym transporcie zbiorowym;
3. określania wyniku finansowego (deficytu) z uwzględnieniem pełnej kwoty refundacji utraconych przychodów z tytułu honorowania ulg ustawowych;
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).

Jednocześnie informuję, że zgodnie z art. 48 ustawy o kontroli w administracji rządowej<sup>26</sup> 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.

---

<sup>26</sup> Ustawa z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz. U. z 2020 r. poz. 224).

z up. WOJEWODY MAZOWIECKIEGO

Aleksandra Krzoska

Dyrektor Wydziału Infrastruktury

/podpisano bezpiecznym podpisem elektronicznym  
weryfikowanym ważnym kwalifikowanym certyfikatem/