



**WOJEWODA MAZOWIECKI**

WI-III.431.4.2022

Warszawa, 02 maja 2023 r.

**Pani  
Albina Łubian  
Burmistrz Miasta i Gminy Pilawa  
Al. Wyzwolenia 158  
08 - 440 Pilawa**

## **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 starszy inspektor wojewódzki oraz Michał Mandziak -administrator w Wydziale Infrastruktury Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego w Warszawie (dalej MUW), przeprowadzili w dniach 16 marca – 31 maja 2022 r., kontrolę problemową w Gminie Pilawa (dalej Gmina lub Organizator). Kontrola obejmowała okres od 1 stycznia 2021 r., do zakończenia czynności kontrolnych.

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

Nawiązując do projektu wystąpienia pokontrolnego z 30 marca 2023 r., do którego nie wniesiono zastrzeżeń, przekazuję Pani wystąpienie pokontrolne.

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

---

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

<sup>2</sup> Ustawa z dnia 16 maja 2019 r. o Funduszu rozwoju przewozów autobusowych o charakterze użyteczności publicznej (Dz. U. z 2022 r. poz. 2464) - dalej *ustawa o Funduszu*.

Gmina Pilawa jest z mocy prawa wspólnotą samorządową, której ustrój określa ustawa o samorządzie gminnym<sup>3</sup> oraz statut Miasta i Gminy Pilawa<sup>4</sup>, a jego obsługę na podstawie Regulaminu Organizacyjnego<sup>5</sup> zapewnia Urząd Miasta i Gminy Pilawa.

Na podstawie ustawy o Funduszu rozwoju przewozów autobusowych został utworzony państwowy fundusz celowy<sup>6</sup>, pozwalający na dofinansowanie realizacji zadań własnych jednostki samorządu terytorialnego, dotyczących zapewnienia funkcjonowania transportu zbiorowego w zakresie przewozów autobusowych o charakterze użyteczności publicznej.

Zgodnie z art. 7 ww. ustawy środki Funduszu nie stanowią dotacji w rozumieniu ustawy o finansach publicznych<sup>7</sup>, a dofinansowanie jest udzielane w formie dopłaty do ceny usługi (dalej dopłata).

W Regulaminie Organizacyjnym **brak** jest zapisu o zadaniach dotyczących organizacji publicznego zbiorowego. Zgodnie z wyjaśnieniami Organizatora, realizacja kontrolowanego zadania prowadzona była przez Referat Inwestycji Budownictwa i Gospodarki Nieruchomościami (§ 40 Regulaminu Organizacyjnego) oraz przez Referat Finansowo-Budżetowy w zakresie obsługi finansowo-księgowej (§ 38 Regulaminu Organizacyjnego)

Zasady polityki rachunkowości wprowadzono Zarządzeniem Nr 30.2021 Burmistrza Miasta i Gminy Pilawa z dnia 10 marca 2021 r., w sprawie ustalenia zasad (polityki) rachunkowości dla Urzędu Miasta i Gminy Pilawa oraz dla jednostek budżetowych Miasta i Gminy Pilawa.

Polityka rachunkowości zawierała obligatoryjne elementy wymienione w art. 10 ust. 1 ustawy o rachunkowości<sup>8</sup>.

(Akta kontroli: 26-30)

## **II. Objęcie dopłatą oraz podpisanie umowy na realizację zadania.**

---

<sup>3</sup> Ustawa z 8 marca 1990 r., o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2023 r., poz. 40).

<sup>4</sup> Uchwała Nr XLIII.290.2018 Rady Miejskiej w Pilawie z dnia 1 października 2018 r., w sprawie uchwalenia statutu Miasta i Gminy Pilawa.

<sup>5</sup> Zarządzenie nr 1.2021 Burmistrza Miasta i Gminy Pilawa z dnia 4 stycznia 2021 r., w sprawie ustalenia Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Miasta i Gminy Pilawa (dalej Regulamin Organizacyjny).

<sup>6</sup> Państwowy fundusz celowy pn. *Fundusz Rozwoju Przewozów Autobusowych o charakterze użyteczności publicznej* - dalej *Fundusz*.

<sup>7</sup> Ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2022 r. poz. 1634, ze zm.)- dalej *ustawa o finansach publicznych*.

<sup>8</sup> Ustawa z 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2021 r. poz. 217 ze zm.) - *dalej ustawa o rachunkowości*.

Uchwałą Nr XII.82.2019 z 23 sierpnia 2019 r., oraz uchwałą nr XXXIX.261.2021 z 25 sierpnia 2021 r., Rada Miejska w Pilawie wyraziła zgodę na zawarcie umowy o świadczenie usług w zakresie publicznego transportu zbiorowego, realizując dyspozycję określoną w art. 22 ust. 2 ustawy o Funduszu rozwoju przewozów autobusowych.

(Akta kontroli: 98-101)

Gmina Pilawa, w ramach ogłoszonego naboru wniosków złożyła do Wojewody Mazowieckiego (dalej Wojewoda) 23 listopada 2020 r., wniosek o objęcie dopłatą w 2021 roku realizacji zadań własnych organizatora w zakresie przewozów autobusowych o charakterze użyteczności publicznej przez dopłatę do ceny usługi (dalej wniosek o dopłatę)<sup>9</sup> na planowaną łączną kwotę dopłaty w wysokości **196 824,60 zł** dla 1 linii komunikacyjnej, na której będą wykonywane przewozy autobusowe o charakterze użyteczności publicznej. Warunki realizacji zadania na nowoutworzonej linii w 2021 r., przedstawiono w poniższej tabeli.

Nazwa linii komunikacyjnej	Długość linii komunikacyjnej (km)	Częstotliwość połączeń linii komunikacyjnej	Wielkość pracy eksploatacyjnej wyrażona w wozokilometrach (wzkm)
Pilawa - Gośćław - Trąbki (P11)	36,90	1 778	65 608,20

(Akta kontroli: 31-67)

Na podstawie pozytywnie rozpatrzonego wniosku o objęcie dopłatą, dnia 13 stycznia 2021 r., została zawarta umowa o dopłatę nr 805.4.18.2020 pomiędzy Skarbem Państwa, reprezentowanym przez Wojewodę a Gminą Pilawa, w imieniu której działa Burmistrz Miasta i Gminy Pilawa (dalej umowa z Wojewodą). Stosownie do zapisów § 1 ust. 2 Umowy z Wojewodą zadanie realizowane będzie zgodnie z warunkami określonymi we wniosku o dopłatę - na linii komunikacyjnej, o długości, z częstotliwością połączeń oraz o wielkości pracy eksploatacyjnej wyrażonej w wozokilometrach (dalej wzkm), określonych w załączniku nr 1 do Umowy. Dopłatę ustalono w kwocie nie wyższej niż 3 zł do 1 wzkm, przy czym maksymalna łączna kwota dopłaty na dofinansowanie wszystkich zadań<sup>10</sup> nie może przekroczyć kwoty **196 824,60 zł**, zawartej we wniosku o objęcie dopłatą.

Organizator zobowiązał się m.in. do:

<sup>9</sup> Z uwagi na braki ww. wniosek był uzupełniany, a ostateczna wersja wniosku o dopłatę wpłynęła do Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego (dalej MUW) 29 grudnia 2020 r.

<sup>10</sup> Jeżeli w załączniku nr 1 do Umowy z Wojewodą wskazano więcej niż jedną linię, realizacja zadania własnego w zakresie przewozów autobusowych o charakterze użyteczności publicznej stanowi oddzielne zadanie dla każdej z linii według zasady – ile linii tyle zadań.

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

*(Akta kontroli: 68-97)*

W dniu 2 stycznia 2020 r.<sup>11</sup>, Gmina Pilawa zawarła z przedsiębiorstwem **Usługi Transportowe Janusz Wołoszka**<sup>12</sup> *Umowę o świadczenie usługi transportu publicznego na terenie Miasta i Gminy Pilawa (dalej umowa z Operatorem)*<sup>13</sup>, **na 1 linii komunikacyjnej** według rozkładów jazdy opracowanych przez Organizatora, stanowiących załącznik nr 1 do umowy. Gmina zawarła również z tym samym Operatorem w dniu 1 września 2021 r.<sup>14</sup>, *Umowę o świadczenie usług w zakresie publicznego transportu zbiorowego w transporcie drogowym*.

Z powyższych umów wynika, że:

- w okresie od 1 stycznia do 31 sierpnia 2021 r., wysokość stawki rekompensaty wyniesie maksymalnie **147 540,96 zł**. W pozostałym okresie objętym kontrolą Operatorowi przysługuje dopłata do wynagrodzenia w wysokości do wykazanego przez niego deficytu;
- w okresie od 1 stycznia do 31 sierpnia 2021 r., szacunkowa ilość kilometrów przyjęta do rozliczenia usług wynosi **43 394,4 km**. W pozostałym okresie nie określono łącznego przewidywanego przebiegu linii;
- wysokość wynagrodzenia (rekompensaty) za wykonanie ww. usług zależy od kwoty deficytu i stanowi iloczyn ilości kilometrów przebiegu przyjętej do rozliczenia oraz sumy udziału dopłaty z Budżetu Państwa i wkładu własnego Organizatora.

*(Akta kontroli: 102-152)*

---

<sup>11</sup> Umowa zawarta została na okres od 2 stycznia do 31 grudnia 2020 r.

<sup>12</sup> Usługi Transportowe Janusz Wołoszka z siedzibą w Miastkowie Kościelnym (08-420) przy ul. M. Konopnickiej 16 (dalej Operator lub Przedsiębiorca).

<sup>13</sup> Postanowienia umowy z Operatorem były zmieniane: Aneks nr 1 z 15 sierpnia 2020 r., Aneks nr 2 z 30 grudnia 2020 r.

<sup>14</sup> Umowa zawarta została na okres od 1 września 2021 r., do 31 sierpnia 2025 r.

Umowy z Operatorem zostały zawarte w trybie art. 22 ust. 1 pkt 1 i 4 ustawy o publicznym transporcie zbiorowym<sup>15</sup>. Umowy zostały poddane ocenie w zakresie zgodności z art. 25 ust. 3 pkt 1 – 24 ustawy o publicznym transporcie zbiorowym. Stwierdzono, że umowa z dnia 2 stycznia 2020 r., zawierała wszystkie obligatoryjne zapisy w rozumieniu art. 25 ust. 3 ustawy o publicznym transporcie zbiorowym. Natomiast w przypadku umowy z dnia 1 września 2021 r., stwierdzono **brak zapisu** wynikającego z pkt. 19 tj. „warunki zakupu przez operatora środków transportu”. Zgodnie z wyjaśnieniami Organizatora „(...) w okresie objętym umową Organizator nie stawia Operatorowi warunków dotyczących zakupu przez niego środków transportu autobusowego”.

(Akta kontroli: 446-455)

Gmina wystawiła Operatorowi zaświadczenia, o których mowa w art. 28 ustawy o publicznym transporcie zbiorowym<sup>16</sup>. Zaświadczenia zostały wydane 24 marca 2021 r., na okres od 25 marca 2021 r., do 31 sierpnia 2025 r. Organizator **nie przedłożył** zaświadczeń za okres od 1 stycznia do 24 marca 2021 r. Zgodnie z wyjaśnieniami kontrolowanego „(...) zaświadczenia zostały wydane od dnia 25 marca 2021 roku zamiast stycznia, bowiem wniosek o wydanie zaświadczeń wpłynął od operatora w dniu 16 marca 2021 r.”<sup>17</sup>. Tym samym **stwierdzono naruszenie** dyspozycji o których mowa w art. 28 ustawy o publicznym transporcie zbiorowym oraz § 5 ust. 5 lit b) umowy z dnia 2 stycznia 2020 r.

(Akta kontroli: 153-155; 383-418)

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

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

Na mocy zawartej z Wojewodą umowy, w 2021 r., Gmina Pilawa złożyła do mazowieckiego urzędu wojewódzkiego 12 wniosków o dopłatę, w terminach przewidzianych

---

<sup>15</sup> Ustawa z dnia 16 grudnia 2010 r., o publicznym transporcie zbiorowym (Dz. U. z 2022 r., poz. 1343) – dalej *ustawa o publicznym transporcie zbiorowym*.

<sup>16</sup> Gmina przedłożyła do kontroli zaświadczenia w ilości 3 sztuk: 1/2021, 2/2021, 3/2021.

<sup>17</sup> Wyjaśnienia Burmistrza Miasta i Gminy Pilawa z 21 marca 2022 r.

w § 4 ust. 2 umowy z Wojewodą, na łączną kwotę **196 824,60 zł**. Otrzymane w 2021 r., środki finansowe w wysokości wykorzystano w całości.

(Akta kontroli: 164-239)

W toku kontroli sprawdzono prawidłowość wprowadzenia środków dopłaty przyznanych przez Wojewodę w 2021 r., do budżetu Gminy Pilawa i stwierdzono **uchybie** w zakresie budżetu jednostki samorządu terytorialnego, dotyczące błędnego ujęcia środków dopłaty w ewidencji księgowej.

Zgodnie z treścią art. 3 ustawy o Funduszu rozwoju przewozów autobusowych o charakterze użyteczności publicznej „(...) Fundusz jest państwowym funduszem celowym”, w konsekwencji, ujęcie otrzymanych środków dopłaty w ewidencji księgowej klasyfikacji dochodów w § 2700 „Środki na dofinansowanie własnych zadań bieżących gmin, powiatów (związków gmin, związków powiatowo-gminnych, związków powiatów), samorządów województw, pozyskane z innych źródeł” zamiast w § 2170 „Środki otrzymane z państwowych funduszy celowych na realizację zadań bieżących jednostek sektora finansów publicznych” uznaje się za **nieprawidłowe**.

(Akta kontroli: 366-376)

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

Wojewoda przekazał w 2021 r., środki finansowe w łącznej wysokości **196 824,60 zł**., które wpłynęły na rachunek Gminy Pilawa w 12 transzach<sup>18</sup>. Organizator prowadził wyodrębnioną ewidencję księgową dla otrzymanych środków dopłaty i wydatków objętych dopłatą, zgodnie z zapisami § 5 ust.7 Umowy z Wojewodą oraz art. 15 ustawy o Funduszu rozwoju przewozów autobusowych.

Zapisy w ewidencji księgowej dotyczące wpływu dopłaty porównano z wyciągami bankowymi – rozbieżności nie stwierdzono. W księgach rachunkowych dokonywane były stosowne zapisy w wyżej wskazanym zakresie, zgodnie z polityką rachunkowości.

(Akta kontroli: 358-376)

---

<sup>18</sup> WB nr 3.1 z dn. 12.03.2021 r. – 14 723,10 zł; WB nr 6.1 z dn. 19.03.2021 r. – 15 498,00 zł; WB nr 9.1 z dn. 20.04.2021 r. – 17 822,70 zł; WB nr 12.1 z dn. 20.05.2021r. – 16 272,90 zł; WB nr 13.1 z dn. 16.06.2021 r. – 15 498,00 zł; WB nr 17.1 z dn. 19.07.2021 r. – 16 272,90 zł; WB nr 19.1 z dn. 16.08.2021 r. – 17 047,80 zł; WB nr 23.1 z dn. 11.09.2021 r. – 17 047,80 zł; WB nr 26.1 z dn. 21.10.2021 r. – 17 047,80 zł; WB nr 29.1 z dn. 19.11.2021 r. – 16 272,90 zł; WB nr 32.1 z dn. 21.12.2021 r. – 15 498,00 zł; WB nr 34.3 z dn. 30.12.2021 r. – 17 822,70 zł.

Z ewidencji księgowej wydatków oraz wyjaśnień Skarbnika Miasta i Gminy Pilawa<sup>19</sup>, oraz przedstawionych dowodów źródłowych wynika, iż Gmina w 2021 r., przekazała za wykonaną usługę w zakresie przewozów autobusowych przez Operatora, otrzymane w ramach poddanej kontroli umowy z Wojewodą, środki w wysokości ogółem **220 101,09 zł.**, z czego:

- **środki Funduszu** stanowiły kwotę **196 824,60 zł.**,
- w ramach wkładu własnego przekazano kwotę 23 276,49 zł.

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

- za m-c styczeń 2021 r., w kwocie 16 681,11 zł (w tym: środki Funduszu **14 723,10 zł.**, środki własne 1 958,01 zł);
- za m-c luty 2021 r., w kwocie 17 265,46 (w tym: środki Funduszu **15 498,00 zł.**, środki własne 1 767,46 zł);
- za m-c marzec 2021 r., w kwocie 20 032,77 zł (w tym: środki Funduszu **17 822,70 zł.**, środki własne 2 210,07 zł);
- za m-c kwiecień 2021 r., w kwocie 18 330,98 zł (w tym: środki Funduszu **16 272,90 zł.**, środki własne 2 058,08 zł);
- za m-c maj 2021 r., w kwocie 17 245,70 zł (w tym: środki Funduszu **15 498,00 zł.**, środki własne 1 747,70 zł);
- za m-c czerwiec 2021 r., w kwocie 18 175,04 zł (w tym: środki Funduszu **16 272,90 zł.**, środki własne 1 902,14 zł);
- za m-c lipiec 2021 r., w kwocie 19 021,80 zł (w tym: środki Funduszu **17 047,80 zł.**, środki własne 1 974,00 zł);
- za m-c sierpień 2021 r., w kwocie 18 997,09 zł (w tym: środki Funduszu **17 047,80 zł.**, środki własne 1 949,29 zł);
- za m-c wrzesień 2021 r., w kwocie 19 028,16 zł (w tym: środki Funduszu **17 047,80 zł.**, środki własne 1 980,36 zł);
- za m-c październik 2021 r., w kwocie 18 140,22 zł (w tym: środki Funduszu **16 272,90 zł.**, środki własne 1 867,32 zł);
- za m-c listopad 2021 r., w kwocie 17 320,49 zł (w tym: środki Funduszu **15 498,00 zł.**, środki własne 1 822,49 zł);

---

<sup>19</sup> Oświadczenie Skarbnika Miasta i Gminy Pilawa z 16 marca 2022 r.

- za m-c grudzień 2021 r., w kwocie 19 862,27 zł (w tym: środki Funduszu **17 822,70 zł.**, środki własne 2 039,57 zł);

(Akta kontroli: 325-357; 366-376)

Powyższe wydatki w łącznej kwocie **220 101,99 zł.**, Organizator zaklasyfikował w § 4300 *Zakup usług pozostałych*, zgodnie z zasadami określonymi w *rozporządzeniu Ministra Finansów w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych*<sup>20</sup>.

Zapisy w ewidencji księgowej wydatków Gminy w ramach realizowanego zadania porównano z notami obciążeniowymi oraz wyciągami bankowymi potwierdzającymi poniesione wydatki – rozbieżności nie stwierdzono.

Dokumenty źródłowe, na podstawie których dokonywano wydatków ze środków dopłaty, spełniały wymogi określone w art. 21 oraz 22 ustawy o rachunkowości, **nie zawierały** jednak adnotacji wskazanych w § 6 ust. 4 pkt 1 lit a – c) oraz g) umowy z Wojewodą. Zgodnie z wyjaśnieniami kontrolowanego „(...) *noty obciążeniowe wystawione przez operatora nie zawierają opisów, o których mowa w § 6 ust. 4 pkt 1 lit. a-c oraz g umowy o dopłatę, przez przeoczenie. Jednocześnie zapewniam, że dołożymy wszelkich starań, aby noty zawierały odpowiednie zapisy, zgodnie z podpisaną umową o dopłatę*”<sup>21</sup>.

(Akta kontroli: 325-357; 383-418)

W wyniku kontroli ustalono, iż Organizator pokrył ze środków własnych część ceny usługi w wysokości nie mniejszej niż 10% w odniesieniu do poszczególnego zadania, tym samym spełniając warunek uzyskania dopłaty zgodnie z art. 13 ust. 3 pkt 1 ustawy o Funduszu oraz wypełniając zobowiązanie wynikające z § 3 ust. 4 umowy z Wojewodą. W poniższej tabeli

---

<sup>20</sup> Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r., w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. z 2022 r., poz. 513 ze zm.) – dalej *rozporządzenie w sprawie szczegółowej klasyfikacji*.

<sup>21</sup> Wyjaśnienia Burmistrza Miasta i Gminy Pilawa z 21 marca 2022 r.



przedstawiono procentowy udział poniesionego wkładu własnego w danym okresie rozliczeniowym.

<b>Okres</b>	<b>Koszt zadania (zł)</b>	<b>Wkład własny organizatora (zł)</b>	<b>Procentowy udział środków własnych</b>
Styczeń 2021	16 681,11	1 958,01	11,74%
Luty 2021	17 265,46	1 767,46	10,24%
Marzec 2021	20 032,77	2 210,07	11,03%
Kwiecień 2021	18 330,98	2 058,08	11,23%
Maj 2021	17 245,70	1 747,70	10,13%
Czerwiec 2021	18 175,04	1 902,14	10,47%
Lipiec 2021	19 021,80	1 974,00	10,38%
Sierpień 2021	18 997,09	1 949,29	10,26%
Wrzesień 2021	19 028,16	1 980,36	10,41%
Październik 2021	18 140,22	1 867,32	10,29%
Listopad 2021	17 320,49	1 822,49	10,52%
Grudzień 2021	19 862,27	2 039,57	10,27%
<b>Suma</b>	<b>220 101,09</b>	<b>23 276,49</b>	<b>10,58%</b>

Na podstawie przedstawionej dokumentacji ustalono, że łączna kwota dofinansowania wszystkich zadań nie przekroczyła kwoty zawartej we wniosku o objęcie dopłatą, tj. kwoty 196 824,60 zł., a maksymalna kwota dopłaty do 1 wzkm nie przekroczyła 3,00 zł., tj. wysokości ustalonej w art. 30a ustawy o Funduszu oraz §3 umowy z Wojewodą.

Okres	Zrealizowana praca eksploatacyjna (wzkm)	Środki z Funduszu (zł)	Kwota dopłaty do 1 wzkm (zł)
Styczeń 2021	4 907,70	14 723,10	3,00
Luty 2021	5 166,00	15 498,00	3,00
Marzec 2021	5 940,90	17 822,70	3,00
Kwiecień 2021	5 424,30	16 272,90	3,00
Maj 2021	5 166,00	15 498,00	3,00
Czerwiec 2021	5 424,30	16 272,90	3,00
Lipiec 2021	5 682,60	17 047,80	3,00
Sierpień 2021	5 682,60	17 047,80	3,00
Wrzesień 2021	5 682,60	17 047,80	3,00
Październik 2021	5 424,30	16 272,90	3,00
Listopad 2021	5 166,00	15 498,00	3,00
Grudzień 2021	5 940,90	17 822,70	3,00
<b>Suma</b>	<b>65 608,20</b>	<b>196 824,60</b>	<b>3,00</b>

Zgodnie z § 13 umów z Operatorem, podstawą do wypłaty rekompensaty będą dokumenty przedkładane przez Operatora, zawierające informacje o:

- zrealizowanych i niezrealizowanych wozokilometrach w danym okresie rozliczeniowym na linii komunikacyjnej;
- ilości pasażerów korzystających z usług przewozowych (sprzedanych biletach), w tym korzystających z uprawnień do przejazdu ulgowego;
- uzyskanych przychodach z tytułu sprzedaży biletów oraz z tytułu innych opłat;
- poniesionej stracie w związku ze stosowaniem ustawowych uprawnień do ulgowych przejazdów.

Wynagrodzenie (rekompensata) za wykonaną usługę było wyliczane w oparciu o złożone przez Operatora „Rozliczenie realizacji zadania” oraz notę obciążeniową, przekazywane nie później niż do piętnastego dnia roboczego miesiąca kalendarzowego następującego po okresie rozliczeniowym, którego te dokumenty dotyczą (§13 ust. 3 umowy z 1 września 2021 r.).

Na podstawie przedłożonej przez Organizatora 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 refundacji utraconych przychodów z tytułu honorowania ulg ustawowych, rzeczywista cena usługi (deficyt operatora na 1 wzkm) wynosiła pomiędzy 3,34 zł., a 3,40 zł.;
- przekazywana rekompensata pokrywała jedynie deficyt Operatora wynikający z różnicy pomiędzy poniesionymi kosztami a uzyskanymi przychodami;
- na liniach komunikacyjnych objętych dopłatą nie wystąpił dodatni wynik finansowy.

*(Akta kontroli: 164-239; 310-324)*

Organizator przedłożył do kontroli, harmonogramy pracy 2 kierowców realizujących przewozy na linii komunikacyjnej objętej dopłatą. Szczegółowej analizie poddano dokumentację za miesiące listopad i grudzień 2021 r. W wyniku kontroli stwierdzono, że w miesiącu listopadzie wszystkie kursy wyszczególnione w rozkładzie jazdy zostały ujęte w harmonogramach czasu pracy dwóch kierowców, przyjmując długość linii komunikacyjnej – 36,9 km., liczba zrealizowanych wozokilometrów jest zgodna z wartością przedstawioną w rozliczeniu końcowym. W przypadku miesiąca grudnia, z harmonogramu czasu pracy jednego z kierowców, wynika że w dniu 24 i 31 grudnia 2021 r., przebywał on na urlopie. Zgodnie z wyjaśnieniami Operatora „(...) *podczas nieobecności jednego z kierowców, przewozy wykonywał inny kierowca*”<sup>22</sup>. Na podstawie przedłożonej przez Organizatora i Operatora dokumentacji, ustalono iż liczba wzkm na poszczególnych liniach komunikacyjnych wynikająca z rozkładów jazdy w miesiącu listopadzie i grudniu 2021 r., była zgodna z danymi wykazanymi w informacjach miesięcznych.

*(Akta kontroli: 419-445; 456-467)*

Szczegółowe dane dla każdego zadania w zakresie ustalenia należnej dopłaty oraz wykorzystanych przez Gminę środków dopłaty przedstawiono w następującej tabeli.

---

<sup>22</sup> Na potwierdzenie w dniu 23 marca 2022 r., Operator przesłał harmonogram pracy kierowcy, który w zastępstwie wykonał kursy 24 i 31 grudnia 2022 r.

Nr linii/Okres	Wykonana praca eksploatacyjna	Deficyt - rozliczenie końcowe (zł)	Przekazane śr. własne (zł)	Przekazana dopłata z FRPA (zł)	Przekazana rekompensata (zł)	Przychody (zł)	Koszty (zł)	Rzeczywisty deficyt operatora (zł)	Deficyt operatora/wzkm (zł)	Różnica- (przekazana rekompensata - deficyt)	Maksymalna kwota dopłaty z FRPA* (zł)	Różnica - dopłata (zł)
P11	A	B	C	D	E (C+D)	F	G	H (G-F)	I (H/A)	J (H-E)	K	L (J-D)
styczeń 2021	4 907,70	16 681,11	1 958,01	14 723,10	16 681,11	113,89	16 795,00	16 681,11	3,40	0,00	14 723,10	0,00
luty 2021	5 166,00	17 265,46	1 767,46	15 498,00	17 265,46	288,89	17 554,35	17 265,46	3,34	0,00	15 498,00	0,00
marzec 2021	5 940,90	20 032,77	2 210,07	17 822,70	20 032,77	433,33	20 466,10	20 032,77	3,37	0,00	17 822,70	0,00
kwiecień 2021	5 424,30	18 330,98	2 058,08	16 272,90	18 330,98	344,44	18 675,42	18 330,98	3,38	0,00	16 272,90	0,00
maj 2021	5 166,00	17 245,70	1 747,70	15 498,00	17 245,70	519,44	17 765,14	17 245,70	3,34	0,00	15 498,00	0,00
czerwiec 2021	5 424,30	18 175,04	1 902,14	16 272,90	18 175,04	819,44	19 051,61	18 175,04	3,35	0,00	16 272,90	0,00
lipiec 2021	5 682,60	19 021,80	1 974,00	17 047,80	19 021,80	111,11	19 132,91	19 021,80	3,35	0,00	17 047,80	0,00
sierpień 2021	5 682,60	18 997,09	1 949,29	17 047,80	18 997,09	377,78	19 374,87	18 997,09	3,34	0,00	17 047,80	0,00
wrzesień 2021	5 682,60	19 028,16	1 980,36	17 047,80	19 028,16	1 092,70	20 120,86	19 028,16	3,35	0,00	17 047,80	0,00
październik 2021	5 424,30	18 140,22	1 867,32	16 272,90	18 140,22	1 600,92	19 741,14	18 140,22	3,34	0,00	16 272,90	0,00
listopad 2021	5 166,00	17 320,49	1 822,49	15 498,00	17 320,49	2 096,29	19 416,78	17 320,49	3,35	0,00	15 498,00	0,00
grudzień 2021	5 940,90	19 862,27	2 039,57	17 822,70	19 862,27	1 010,18	20 872,45	19 862,27	3,34	0,00	17 822,70	0,00
<b>łącznie</b>	<b>65 608,20</b>	<b>220 101,09</b>	<b>23 276,49</b>	<b>196 824,60</b>	<b>220 101,09</b>	<b>8 808,41</b>	<b>228 966,63</b>	<b>220 101,09</b>	<b>3,35</b>	<b>0,00</b>	<b>196 824,60</b>	<b>0,00</b>

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

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

Gmina przekazała za pośrednictwem systemu e-PUAP:

- sprawozdania kwartalne<sup>23</sup> (na wzorze stanowiącym załącznik nr 6 do umowy z Wojewodą) w terminach:
  - 20 kwietnia 2021 r. - za I kwartał 2021 r.,
  - 28 lipca 2021 r. - za II kwartał 2021 r.,
  - 28 października 2021 r. - za III kwartał 2021 r.,
  - 10 stycznia 2022 r. - za IV kwartał 2021 r.,tj. zgodnie z terminem określonym w § 6 ust. 3 ww. umowy,
- rozliczenie końcowe 17 stycznia 2022 r., tj. zgodnie z terminem określonym w § 6 ust. 2 pkt 2 Umowy z Wojewodą.

*(Akta kontroli: 240-309)*

W trakcie kontroli dokonano porównania danych wykazanych w rozliczeniu końcowym zadania z danymi wynikającymi z dokumentacji źródłowej. Ustalono, że dane ujęte w rozliczeniu końcowym w pozycji:

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

*(Akta kontroli: 299-309; 325-357; 364-376)*

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

Zgodnie z wyjaśnieniami Burmistrza Miasta i Gminy Pilawa „(...) Organizator publicznego transportu zbiorowego w 2021 przeprowadzał kontrole bezpośrednie z realizacji zadania, poprzez obserwacje wykonania zadania. (...) dotychczas sprawowano nadzór z realizacji kursów w okresie obowiązywania umowy poprzez obserwację wykonywania usług. Z obserwacji wykonano notatki służbowe (...). Na realizację świadczonych przez operatora

---

<sup>23</sup> Sprawozdania za I-IV kwartał 2021 roku z realizacji zadań współfinansowanych ze środków Funduszu Rozwoju Przewozów Autobusowych.

*usług nie wpłynęła żadna skarga, w związku z czym nie przyznano żadnych reklamacji. Zgodnie z art. 48 ust 2 (ustawy o publicznym transporcie drogowym) informacja ta została wykorzystana przy ocenie i kontroli realizacji usług w zakresie publicznego transportu zbiorowego”.*

*(Akta kontroli: 383-418)*

Kontrolerzy MUW działając w obecności upoważnionego pracownika Gminy, dokonali 16 marca 2022 r., oględzin przystanka autobusowego zlokalizowanego przy Al. Wyzwolenia w Pilawie. W ich trakcie stwierdzono, że przystanek został oznaczony znakiem D-15 w rozumieniu rozporządzenia w sprawie znaków i sygnałów drogowych<sup>24</sup>. Na przystanku stwierdzono obecność rozkładu jazdy, który umieszczono na tabliczce na wysokości około 1,7 m. Opublikowany rozkład jest czytelny, zawiera informacje o godzinach odjazdu w danym kierunku, jednak **nie zawierał** wszystkich niezbędnych elementów określonych w rozporządzeniu w sprawie rozkładów jazdy<sup>25</sup>, takich jak: pełna nazwa linii komunikacyjnej, jej przebieg czy informacji o przystankach pośrednich. W ramach dostosowania przystanku do potrzeb osób niepełnosprawnych stwierdzono obecność łagodnego podjazdu łączącego drogę asfaltową z wyniesieniem zbudowanym z kostki brukowej na którym znajduje się przystanek. Zgodnie z wyjaśnieniami Operatora „(...)w 2021 roku kursy na terenie miasta i gminy Pilawa w ramach publicznego transportu zbiorowego były wykonywane pojazdami (...) wyposażonymi w rampy lub windy, które pozwalają na nieutrudniony dostęp do komunikacji publicznej dla osób niepełnosprawnych luz z ograniczoną zdolnością ruchową”<sup>26</sup>.

*(Akta kontroli: 377-381)*

## **VI. Ocena zagadnień poddanych kontroli**

W wyniku kontroli stwierdzono następujące nieprawidłowości i uchybienia:

1. Niewystarczające określenie w umowie zawartej z operatorem wymagań oraz warunków o których mowa w art. 25 ust. 3 pkt 19 ustawy o publicznym transporcie zbiorowym.
2. Realizacja zadań objętych umową o dopłatę w okresie od 1 stycznia do 24 marca 2021 r., bez zaświadczeń, o których mowa w art. 28 ustawy o publicznym transporcie zbiorowym.

---

<sup>24</sup> Rozporządzenie Ministrów Infrastruktury oraz Spraw Wewnętrznych i Administracji z dnia 31 lipca 2002 r. w sprawie znaków i sygnałów drogowych (Dz. U. z 2019 r. poz. 2310 ze zm.).

<sup>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) – dalej *rozporządzenie w sprawie rozkładów jazdy*.

<sup>26</sup> Informacja Operatora z 21 marca 2022 r.

3. Podanie do publicznej wiadomości rozkładów jazdy nie spełniających wymagań określonych w rozporządzeniu w sprawie rozkładów jazdy.
4. Błędne zaklasyfikowanie przekazanych środków finansowych w § 2700 *Środki na dofinansowanie własnych zadań bieżących gmin, powiatów (związków gmin, związków powiatowo-gminnych, związków powiatów), samorządów województw, pozyskane z innych źródeł* tj., z naruszeniem zasad określonych w rozporządzeniu w sprawie szczegółowej klasyfikacji.
5. Brak adnotacji o których mowa w § 6 ust. 4 Umowy z Wojewodą na notach księgowych będących podstawą wydatkowania środków z Funduszu.

Przedstawiając wyniki kontroli, informuję Panią Burmistrz, 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 Panią Burmistrz** do podjęcia działań mających na celu wzmożenie nadzoru nad realizacją kontrolowanego zadania oraz wyeliminowanie powstawania w przyszłości stwierdzonych nieprawidłowości, a w szczególności do:

1. Doprecyzowania w umowie zawartej z operatorem wymagań oraz warunków o których mowa w art. 25 ust. 3 pkt 19 ustawy o publicznym transporcie zbiorowym.
2. Realizacji przewozów o charakterze użyteczności publicznej na podstawie ważnych w chwili ich wykonywania zaświadczeń o których mowa w art. 28 ustawy o publicznym transporcie zbiorowym.
3. Ujmowania przekazanych środków finansowych zgodnie z zasadami określonymi w rozporządzeniu w sprawie szczegółowej klasyfikacji.
4. Dokonywania opisu dokumentów księgowych poświadczających dokonanie wydatku, zgodnie z wymogami zawieranych Umów z Wojewodą.
5. Dostosowania rozkładów jazdy podanych do publicznej wiadomości do wymagań określonych w rozporządzeniu w sprawie rozkładów jazdy.

**Ponadto, wskazuję Pani Burmistrz na zasadność** przeprowadzenia kontroli finansowej u Operatora w zakresie realizacji publicznego transportu zbiorowego, m. in. celem weryfikacji wykazywanych miesięcznie kosztów i przychodów na danej linii komunikacyjnej jak i faktycznie zrealizowanych wozokilometrów oraz dokonania aktualizacji regulaminu organizacyjnego urzędu w części dotyczącej zadań związanych z publicznym transportem zbiorowym.

Jednocześnie informuję, że zgodnie z art. 48 ustawy o kontroli w administracji rządowej od wystąpienia pokontrolnego nie przysługują środki odwoławcze oraz zobowiązuję Panią Burmistrz 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

*Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego*

*w Warszawie*

/podpisano kwalifikowanym podpisem elektronicznym/