

Poznań, 15 lipca 2022 r.

**Pan**  
**Robert Marcinkowski**  
**Starosta Gostyński**  
ul. Wrocławska 256  
63-800 Gostyń

# WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

## I. Dane identyfikacyjne.

<b>Zakres kontroli</b> (w tym: podstawa prawna, okres objęty kontrolą)	Kontrolę przeprowadzono na podstawie art. 6 ust. 4 pkt 3 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej <sup>1</sup> , w związku z art. 18 ust. 4 ustawy z dnia 16 maja 2019 r. o Funduszu rozwoju przewozów autobusowych o charakterze użyteczności publicznej <sup>2</sup> . Przedmiotem kontroli była ocena prawidłowości realizacji zadania, na które udzielono dopłaty ze środków Funduszu rozwoju przewozów autobusowych o charakterze użyteczności publicznej (zwanego dalej „Zadaniem”). Kontrolą objęto okres od 31 grudnia 2020 r. do 10 czerwca 2022 r.
<b>Nazwa jednostki kontrolowanej</b>	Starostwo Powiatowe w Gostyniu, ul. Wrocławska 256, 63-800 Gostyń.
<b>Kontroler</b>	Gabriela Ott-Kozłowska – starszy specjalista z Wydziału Kontroli Wielkopolskiego Urzędu Wojewódzkiego w Poznaniu, upoważnienie Wojewody Wielkopolskiego nr KN-II.0030.103.2022.1 z dnia 1 czerwca 2022 r.
<b>Data rozpoczęcia i zakończenia czynności kontrolnych</b>	Kontrolę przeprowadzono w dniach od 6 do 10 czerwca 2022 r.
<b>Kierownik jednostki kontrolowanej</b>	Robert Marcinkowski, Starosta Powiatu Gostyńskiego <sup>3</sup> .

(akta kontroli: str. 3, 5)

Na podstawie art. 47 ustawy o kontroli w administracji rządowej, przekazuję niniejsze wystąpienie pokontrolne.

## II. Ocena kontrolowanej działalności, ze wskazaniem ustaleń, na których została oparta.

**Wojewoda Wielkopolski ocenia pozytywnie, pomimo stwierdzonych nieprawidłowości, wydatkowanie przekazanych Powiatowi Gostyńskiemu środków finansowych pochodzących z Funduszu rozwoju przewozów autobusowych o charakterze użyteczności publicznej.**

Ocenę pozytywną uzasadnia:

- terminowe zawarcie umowy z operatorem świadczącym usługi publicznego transportu zbiorowego,
- zapewnienie środków własnych w wysokości i proporcji wskazanej w umowie zawartej na realizację zadania,
- prawidłowe obliczenie dopłaty na realizację zadania operatorowi świadczącemu usługi publicznego transportu zbiorowego,
- wykorzystanie środków z Funduszu zgodnie z przeznaczeniem,

<sup>1</sup> Dz. U. z 2020 r. poz. 224.

<sup>2</sup> Dz. U. z 2021 r. poz. 717 ze zm., zwanej dalej: „ustawą o Funduszu”.

<sup>3</sup> Zwany dalej: „Starostą”.

- prowadzenie wyodrębnionej ewidencji księgowej otrzymanych środków oraz wydatków dokonanych z tych środków,
- prowadzenie wyodrębnionego rachunku bankowego dedykowanego do obsługi środków z Funduszu,
- terminowe sporządzenie rocznego sprawozdania z realizacji zadania.

### III. Opis ustalonego stanu faktycznego.

Zadanie objęte kontrolą to zadanie publiczne o charakterze ponadgminnym, które Powiat realizuje na podstawie art. 4 ust. 1 pkt 6 ustawy o samorządzie powiatowym<sup>4</sup>, tj. transport zbiorowy, na które udzielono dopłaty ze środków Funduszu rozwoju przewozów autobusowych<sup>5</sup>. Fundusz rozwoju przewozów autobusowych o charakterze użyteczności publicznej jest państwowym funduszem celowym, przeznaczonym na realizację zadań dotyczących zapewnienia funkcjonowania publicznego transportu zbiorowego w zakresie przewozów autobusowych o charakterze użyteczności publicznej, zgodnie z art. 1 ust. 1 pkt 2 oraz art. 3 ust. 1 ustawy o Funduszu.

Wojewoda Wielkopolski na podstawie umowy nr 23.12/20 zawartej z Powiatem Gostyńskim w dniu 31 grudnia 2020 r., o objęciu w 2021 roku dopłatą ze środków Funduszu rozwoju przewozów autobusowych o charakterze użyteczności publicznej<sup>6</sup>, przekazał Powiatowi w 2021 r. na realizację zadania środki z Funduszu w łącznej kwocie 125.672,00 zł. Środki przekazywano na podstawie złożonych przez Powiat wniosków o dopłatę: z dnia 4 maja 2021 r. w kwocie 14.220,00 zł, z dnia 1 czerwca 2021 r. w kwocie 13.104,00 zł, z dnia 1 lipca 2021 r. w kwocie 13.536,00 zł, z dnia 2 sierpnia 2021 r. w kwocie 14.560,00 zł, z dnia 1 września 2021 r. w kwocie 14.310,00 zł, z dnia 1 października 2021 r. w kwocie 14.220,00 zł, z dnia 2 listopada 2021 r. w kwocie 14.058,00 zł, z dnia 1 grudnia 2021 r. w kwocie 13.104,00 zł, z dnia 9 grudnia 2021 r. w kwocie 14.560,00 zł.

(akta kontroli: str. 173-212, 241-296)

Całkowita wartość zadania wyniosła 288.188,05 zł, z tego: 125.672,00 zł wydatki sfinansowane ze środków z Funduszu oraz 162.516,03 zł wkład własny Powiatu (co stanowiło 56,39% poniesionych wydatków). Kwota przekazanych środków własnych Powiatu nie była niższa niż 10% wartości zadania zgodnie z art. 13 ust. 3 pkt 1 ustawy o Funduszu.

Powiat zabezpieczył środki finansowe na realizację zadania w budżecie Powiatu na 2021 r., w dziale 600, rozdziale 60004, paragrafie 4300, w Uchwale Nr XXIV/194/20 Rady Powiatu Gostyńskiego z dnia 17 grudnia 2020 r. w sprawie uchwalenia budżetu powiatu na 2021 r., Uchwale Nr XXIV/217/21 Rady Powiatu Gostyńskiego z dnia 25 marca 2021 r. w sprawie zmiany budżetu powiatu na 2021 r.

(akta kontroli: str. 13-73, 599)

Na terenie Powiatu utworzono dziewięć nowych linii komunikacyjnych<sup>7</sup>, w zakresie których przewozy o charakterze użyteczności publicznej realizował jeden operator publicznego transportu zbiorowego, tj. Milla Spółdzielnia w Lesznie, ul. Towarowa 1, 64-100 Leszno, z którym Powiat zawarł umowę zgodnie z art. 13 ust. 3 pkt 2 ustawy o Funduszu. Dopłaty ze środków Funduszu podlegały linie komunikacyjne нефunkcjonujące na terenie Powiatu co najmniej 3 miesiące przed dniem wejścia w życie ustawy o Funduszu, co było zgodne z art. 22 ust. 1 ustawy o Funduszu. Milla Spółdzielnia w Lesznie w 2021 r., w ramach zawartej z Powiatem umowy wykonała 42.156 wozokilometrów przewozów o charakterze użyteczności publicznej. Kwota dopłaty do 1 wozokilometra przewozów o charakterze użyteczności

<sup>4</sup> Dz. U. z 2022 r. poz. 528 ze zm., zwanej dalej: „ustawą o samorządzie powiatowym”.

<sup>5</sup> Zwanego dalej: „Funduszem”.

<sup>6</sup> Zwanego dalej: „Umową”.

<sup>7</sup> Linie komunikacyjne o numerach: 3004001U, 3004003U, 3004004U, 3004005U, 3004009U, 3004010U, 3004013U, 3004015U, 3004026U.

publicznej wyniosła 3,00 zł i zgodnie z § 1 ust. 3 umowy nie była wyższa niż 3,00 zł i nie była wyższa niż 90% wydatków.

(akta kontroli: str. 213-239, 136, 600-608)

Starosta prowadził wyodrębniony rachunek bankowy dedykowany jedynie do obsługi środków z Funduszu. W trakcie realizacji zadania naliczono odsetki od środków zgromadzonych na wyodrębnionym rachunku bankowym.

(akta kontroli: str. 170-172, 472-478)

Zgodnie z art. 15 ustawy oraz § 11 pkt 1 umowy Starosta prowadził wyodrębnioną ewidencję księgową otrzymanych środków z Funduszu oraz wydatków dokonywanych z tych środków. Ewidencja księgowa prowadzona była dla konta 130-600-60004-430 oraz dla konta 224-600-60004-217 za okres od 1 kwietnia do 31 grudnia 2021 r.

(akta kontroli: str. 479-514)

Starosta przekazał terminowo Wojewodzie Wielkopolskiemu roczne sprawozdanie z wykonania zadania.

(akta kontroli: str. 522-585)

Starosta zamieścił informację na stronie internetowej Powiatu o pozyskaniu dofinansowania ze środków Państwowego Funduszu Celowego na realizację zadania zgodnie z § 12 ust. 1 i ust. 2 umowy.

(akta kontroli: str. 586-597)

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

W badanym obszarze stwierdzono następujące nieprawidłowości:

1. Starosta przekazał na rachunek bankowy Wojewody Wielkopolskiego odsetki od środków zgromadzonych na wyodrębnionym rachunku bankowym za miesiąc grudzień 2021 r. trzy dni po terminie określonym w § 4 ust. 12 Umowy, tj. wg Umowy termin przekazania odsetek upływał 31 grudnia 2021 r., natomiast odsetki przekazano 3 stycznia 2022 r.

Starosta w złożonych wyjaśnieniach podał, że Powiat nie przekazał odsetek na rachunek Wojewody w terminie określonym w § 4 ust. 12 Umowy z uwagi na fakt, że ich kwota nie była znana. Wyciąg bankowy 2021/029 z dnia 31 grudnia 2021 r. dostępny jest w systemie bankowości elektronicznej iBiznes w dniu 1 stycznia 2022 r. w związku z powyższym odsetki od środków pochodzących z Funduszu zostały przekazane na rachunek Wojewody w pierwszym możliwym dniu roboczym, czyli 3 stycznia 2022 r.

(akta kontroli: str. 612-613)

2. Powiat wykazał nierzetelne dane w rocznym „Sprawozdaniu z wykonania zadania realizowanego w ramach Funduszu rozwoju przewozów autobusowych o charakterze użyteczności publicznej”, tj. podano wysokość wkładu własnego kwoty deficytu oraz udziału poniesionych środków własnych od początku realizacji zadania w wysokości 153.815,58 zł, natomiast faktyczny wkład własny Powiatu wynosił 162.516,03 zł.

Ze złożonych wyjaśnień Starosty wynika, że powyższa różnica spowodowana była sporządzeniem sprawozdania na podstawie wniosków o płatność. Natomiast różnica kwot wkładu własnego we wnioskach o płatność od kwot wkładu własnego rzeczywiście poniesionego wynika z weryfikacji otrzymanego rozliczenia od operatora w miesiącu kwietniu i maju, ujęciu we wniosku za miesiąc grudzień danych prognozowanych oraz drobnych błędów rachunkowych w miesiącu lipcu i listopadzie.

(akta kontroli: str. 612-618)

Jeszcze w trakcie trwania czynności kontrolnych tj. 9 czerwca 2022 r., Powiat przekazał do Wydziału Infrastruktury i Rolnictwa Wielkopolskiego Urzędu Wojewódzkiego w Poznaniu korektę rocznego „Sprawozdania z wykonania zadania realizowanego w ramach Funduszu rozwoju przewozów autobusowych”.

## **V. Zalecenia i wnioski.**

Biorąc pod uwagę ocenę zawartą w niniejszym wystąpieniu pokontrolnym wnoszę o przekazywanie na rachunek bankowy Wojewody Wielkopolskiego, odsetek zgromadzonych na wyodrębnionym rachunku bankowym w terminach wynikających z zawartych umów.

## **VI. Pozostałe informacje.**

Informację o sposobie wykonania zalecenia, a także o podjętych działaniach lub przyczynie ich niepodjęcia, należy przekazać w terminie 30 dni od daty doręczenia niniejszego wystąpienia pokontrolnego.

Wystąpienie pokontrolne zostało sporządzone w dwóch egzemplarzach; jeden dla kierownika jednostki kontrolowanej, drugi do akt kontroli.

**Wojewoda Wielkopolski**

**Michał Zieliński**

*/dokument podpisany elektronicznie/*