



WOJEWODA WIELKOPOLSKI

Poznań, 23 listopada 2023 r.

KN-IV.431.10.2023.6

Pan
Artur Miętkiewicz
Wójt Gminy Łądek
ul. Rynek 26
62-406 Łądek

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

I. Dane identyfikacyjne.

Zakres kontroli <i>(w tym: podstawa prawna, okres objęty kontrolą)</i>	Kontrolę przeprowadzono na podstawie art. 6 ust. 4 pkt 3 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej ¹ , w związku z art. 18 ust. 4 ustawy z dnia 16 maja 2019 r. o Funduszu rozwoju przewozów autobusowych o charakterze użyteczności publicznej ² . 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 10 lutego 2022 r. do 28 czerwca 2023 r.
Nazwa jednostki kontrolowanej	Urząd Gminy Łądek, ul. Rynek 26, 62-406 Łądek.
Kontroler	Katarzyna Mikołajczyk – starszy specjalista z Wydziału Kontroli Wielkopolskiego Urzędu Wojewódzkiego w Poznaniu, upoważnienie Wojewody Wielkopolskiego nr KN-II.0030.104.2023.1 z dnia 7 czerwca 2023 r.
Data rozpoczęcia i zakończenia czynności kontrolnych	Kontrolę przeprowadzono w dniach od 20 do 28 czerwca 2023 r.
Kierownik jednostki kontrolowanej	Artur Miętiewicz, Wójt Gminy Łądek, zwany dalej „Wójtem Gminy”.

(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 Gminie Łądek³ środków finansowych pochodzących z Funduszu rozwoju przewozów autobusowych o charakterze użyteczności publicznej.

Ocenę 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,

¹ Dz. U. z 2020 r. poz. 224.

² Dz. U. z 2022 r. poz. 2464 ze zm., zwanej dalej: „ustawą o Funduszu”.

³ Zwana dalej: „Gminą”.

- prawidłowe obliczenie dopłaty na realizację zadania operatorowi świadczącemu usługi publicznego transportu zbiorowego,
- wykorzystanie środków z Funduszu zgodnie z przeznaczeniem,
- prowadzenie wyodrębnionej ewidencji księgowej środków otrzymanych z Funduszu,
- 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 własne gminy realizowane na podstawie art. 7 ust. 1 pkt 4 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym⁴, tj. lokalny transport zbiorowy, na które udzielono dopłaty ze środków Funduszu rozwoju przewozów autobusowych o charakterze użyteczności publicznej⁵.

Fundusz jest państwowym funduszem celowym, przeznaczonym na realizację zadań własnych gminy 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 1.50/22 zawartej z Gminą Łądek w dniu 10 lutego 2022 r., o objęciu w 2022 roku dopłatą ze środków Funduszu rozwoju przewozów autobusowych o charakterze użyteczności publicznej⁶, przekazał w 2022 r. na realizację zadania środki z Funduszu w łącznej kwocie 30.960,00 zł. Środki przekazywano na podstawie złożonych przez Gminę wniosków o dopłatę: z dnia 3 marca 2022 r. w kwocie 4.905,00 zł, z dnia 31 marca 2022 r. w kwocie 3.105,00 zł, z dnia 2 maja 2022 r. w kwocie 2.565,00 zł, z dnia 1 czerwca 2022 r. w kwocie 2.790,00 zł, z dnia 1 lipca 2022 r. w kwocie 2.610,00 zł, z dnia 1 września 2022 r. w kwocie 3.870,00 zł, z dnia 18 października 2022 r. w kwocie 2.970,00 zł, z dnia 17 listopada 2022 r. w kwocie 2.835,00 zł, z dnia 8 grudnia 2022 r. w kwocie 2.700,00 zł, z dnia 8 grudnia 2022 r. w kwocie 2.610,00 zł.

(akta kontroli: str. 79-103, 126-178)

Całkowita wartość zadania wyniosła 36.842,40 zł, z tego: 30.960,00 zł wydatki sfinansowane ze środków z Funduszu oraz 5.882,40 zł, wkład własny Gminy (co stanowiło 15,97% poniesionych wydatków). Gmina sfinansowała ze środków własnych część ceny usługi w wysokości nie mniejszej niż 10%, zgodnie z art. 13 ust. 3 pkt 1 ustawy o Funduszu.

(akta kontroli: str. 79-103, 179-214, 223)

Na terenie Gminy utworzono dwie nowe linie komunikacyjne⁷, w zakresie których przewozy o charakterze użyteczności publicznej realizował jeden operator publicznego transportu zbiorowego, tj. Przedsiębiorstwo Komunikacji Samochodowej w Koninie S.A., z którym Gmina zawarła umowę zgodnie z art. 13 ust. 3 pkt 2 ustawy o Funduszu.

Dopłacie ze środków Funduszu podlegały linie komunikacyjne нефункционujące na terenie Gminy co najmniej 3 miesiące przed dniem wejścia w życie ustawy o Funduszu, co było zgodne z art. 22 ust. 1 ustawy o Funduszu. Przedsiębiorstwo Komunikacji Samochodowej w Koninie S.A. w 2021 r., w ramach zawartej z Gminą umowy wykonało 10.320 wozokilometrów przewozów o charakterze użyteczności publicznej. Kwota dopłaty

⁴ Dz. U. z 2023 r. poz. 40 ze zm.

⁵ Zwanego dalej: „Funduszem”.

⁶ Zwanej dalej: „Umową”.

⁷ Linie komunikacyjne o numerach: 3023022061U, 3023022062U.

do 1 wozokilometra przewozów o charakterze użyteczności 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% ceny usługi.

(akta kontroli: str. 104-117, 225, 226)

Wójt Gminy prowadził wyodrębniony rachunek bankowy dedykowany do obsługi środków z Funduszu. W trakcie realizacji zadania nie naliczono odsetek od środków zgromadzonych na wyodrębnionym rachunku bankowym.

(akta kontroli: str. 78)

Zgodnie z art. 15 ustawy oraz § 11 pkt 1 umowy Wójt Gminy prowadził wyodrębnioną ewidencję księgową otrzymanych środków z Funduszu. Ewidencja księgowa prowadzona była dla konta 139-127 za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2022 r.

(akta kontroli: str. 227-228)

Wójt Gminy przekazał Wojewodzie Wielkopolskiemu w dniu 25 stycznia 2023 r. roczne sprawozdanie z wykonania zadania, co było zgodne z terminem określonym w § 5 ust. 1 umowy.

(akta kontroli: str. 118-124)

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

(akta kontroli: str. 125)

IV. Stwierdzone nieprawidłowości.

1. Wójt Gminy zawarł 3 stycznia 2022 r. umowę z operatorem publicznego transportu zbiorowego⁸ na kwotę 36.842,40 zł, podczas gdy określony limit wydatków w planie finansowym⁹ na dzień 3 stycznia 2022 r. wynosił tylko 5.882,40 zł, tj. zaciągnięte zostało zobowiązanie w wysokości wyższej o kwotę 30.960,00 zł, niż limit wydatków określonych w planie finansowym. Powyższe działanie było niezgodne z art. 261 oraz art. 46 ust. 1 ustawy o finansach publicznych¹⁰, w myśl których kierownik samorządowej jednostki budżetowej może, w celu realizacji zadań, zaciągać zobowiązania pieniężne do wysokości kwot wydatków określonych w zatwierdzonym planie finansowym, a jednostki sektora finansów publicznych mogą zaciągać zobowiązania w danym roku do wysokości wynikającej z planu wydatków lub kosztów jednostki, pomniejszonej o wydatki na wynagrodzenia i uposażenia, składki na ubezpieczenia społeczne i Fundusz Pracy, inne składki i opłaty obowiązkowe oraz płatności wynikające z zobowiązań zaciągniętych w latach poprzednich.

(akta kontroli, str. 7-51, 104-117)

Wójt Gminy w złożonych wyjaśnieniach podał, że w związku z podpisaniem umowy z Wojewodą Wielkopolskim o dopłacie do przewozów autobusowych Gmina zabezpieczyła w planie finansowym wkład własny w kwocie 5.882,40 zł. Poprzez mylną interpretację umowy realizacja zadania przez Gminę zakładała refundację poniesionych wydatków ze środków Funduszu rozwoju przewozów autokarowych o charakterze użyteczności publicznej.

(akta kontroli: str. 240)

⁸ Umowa Nr OK.032.4.2022 o świadczeniu usług w zakresie publicznego transportu zbiorowego zawarta w dniu 3 stycznia 2022 r. pomiędzy Gminą Łądek a Przedsiębiorstwem Komunikacji Samochodowej w Koninie S.A., zwana dalej: „Umową z operatorem transportu”.

⁹ Dział 600 rozdział 60004 paragraf 4300.

¹⁰ Dz. U. z 2023 r. poz. 1270 ze zm.

2. Gmina poniosła wydatki na realizację usług przewozów autobusowych w łącznej kwocie 26.960,00 zł¹¹, pomimo, że w planie finansowym jednostki¹², na dzień zapłaty za ww. usługi, tj. 6 kwietnia 2022 r., 10 maja 2022 r., 9 czerwca 2022 r., 14 lipca 2022 r., 10 sierpnia 2022 r., 13 września 2022 r., 14 października 2022 r., 14 listopada 2022 r. oraz 14 grudnia 2022 r. nie zostały zabezpieczone środki na realizację tych wydatków. Działania te były niezgodne z art. 44 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych, w myśl których wydatki ze środków publicznych mogą być ponoszone na cele i w wysokościach ustalonych w planie finansowym jednostki sektora finansów publicznych.

(akta kontroli: str. 7-73, 183-198, 201-202, 205-212, 214)

Wójt Gminy w złożonych wyjaśnieniach podał, że realizacja zadania przez Gminę zakładała refundację poniesionych wydatków ze środków Funduszu rozwoju przewozów autokarowych o charakterze użyteczności publicznej, w związku z tym Gmina Łądek zaplanowała tylko wysokość wkładu własnego do zadania. W związku z powyższym dopłaty, które wpływały od Wojewody pomniejszały poniesione wydatki na przewozy autobusowe.

W odniesieniu do faktury VAT nr OV/1185/12/2022 Wójt Gminy w złożonych wyjaśnieniach podał, że dokonanie wydatku nastąpiło w związku ze zbliżającym się terminem płatności oraz koniecznością złożenia wniosku o wypłatę dopłaty ze środków Funduszu rozwoju przewozów autokarowych o charakterze użyteczności publicznej.

(akta kontroli: str. 240)

3. Wójt Gminy nie prowadził wyodrębnionej ewidencji księgowej wydatków dokonywanych ze środków z Funduszu, co było wymagane § 11 pkt 1 Umowy. Zgodnie z § 11 pkt 1 Umowy beneficjent był zobowiązany do prowadzenia wyodrębnionej ewidencji księgowej wydatków dokonywanych ze środków z Funduszu.

(akta kontroli: str. 79-103, 229-232)

Wójt Gminy w złożonych wyjaśnieniach podał, że w związku z przeoczeniem Gmina nie prowadziła wyodrębnionej ewidencji wydatków dokonywanych ze środków z Funduszu rozwoju przewozów autobusowych o charakterze użyteczności publicznej. W rozdziale 60004 paragraf 4300 ponoszone były tylko wydatki związane z zadaniem świadczenia usług publicznego transportu zbiorowego. Ponadto Wójt zaznaczył, iż brak wyodrębnionej ewidencji księgowej wydatków nie skutkowało w żaden sposób na prawidłowość wykonania zawartej umowy.

(akta kontroli: str. 236)

4. Wójt Gminy nie zawarł w umowie z operatorem transportu zapisów dotyczących kar umownych za niewykonanie lub nienależyte wykonanie umowy, co było niezgodne z art. 25 ust. 3 pkt 22 ustawy z dnia 16 grudnia 2010 r. o publicznym transporcie zbiorowym¹³.

(akta kontroli: str. 104-117)

Wójt Gminy w złożonych wyjaśnieniach podał, że wskutek przeoczenia nie wprowadzono postanowień dotyczących kar umownych, a stanowiących obowiązkowy składnik umowy,

¹¹ Faktura VAT OV/219/03/2022 z dnia 31 marca 2022 r. (kwota: 3.649,50 zł), Faktura VAT OV/326/04/2022 z dnia 29 kwietnia 2022 r. (kwota: 3.052,35), Faktura VAT OV/455/05/2022 z dnia 31 maja 2022 r. (kwota: 3.320,10 zł), Faktura VAT OV/652/06/2022 z dnia 30 czerwca 2022 r. (kwota: 3.105,90 zł), Faktura VAT OV/710/07/2022 z dnia 29 lipca 2022 r. (kwota: 2.249,10 zł), Faktura VAT OV/759/08/2022 z dnia 1 września 2022 r. (kwota: 2.356,20 zł), Faktura VAT OV/835/09/2022 z dnia 30 września 2022 r. (kwota: 3.534,30 zł), Faktura VAT OV/1004/10/2022 z dnia 31 października 2022 r. (kwota: 3.373,65 zł), Faktura VAT OV/1185/12/2022 z dnia 6 grudnia 2022 r. (kwota: 2.318,90).

¹² Uchwała Nr XLVII/326/2021 Rady Gminy Łądek z dnia 29 grudnia 2021 r. w sprawie uchwały budżetowej na 2022 rok oraz uchwała Nr LXI/394/2022 Rady Gminy Łądek z dnia 30 listopada 2022 r. w sprawie zmiany uchwały budżetowej na 2022 rok.

¹³ Dz. U. 2022 poz. 1343 ze zm.

o którym mowa w art. 25 ust. 3 pkt 22 ustawy o publicznym transporcie zbiorowym. W zakresie wykonania umowy nie doszło jednak do jakichkolwiek zakłóceń, które mogłyby powodować ewentualną odpowiedzialność odszkodowawczą, wobec braku jakichkolwiek stwierdzeń nienależytego wykonania umowy, brak postanowień dotyczących kar umownych pozostał niezauważony. Ponadto Wójt Gminy zaznaczył, że brak wskazanych postanowień nie rzutował również w żaden sposób na prawidłowość wykonania zadania będącego przedmiotem umowy.

(akta kontroli: str. 236)

V. Zalecenia i wnioski.

Biorąc pod uwagę ocenę zawartą w niniejszym wystąpieniu pokontrolnym wnoszę o:

1. Zaciąganie zobowiązań pieniężnych do wysokości kwot określonych w zatwierdzonym planie finansowym jednostki, zgodnie z art. 261 oraz art. 46 ust. 1 ustawy o finansach publicznych,
2. Ponoszenie wydatków ze środków publicznych na cele i w wysokościach ustalonych w planie finansowym jednostki sektora finansów publicznych, zgodnie z art. 44 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych,
3. Prowadzenie wyodrębnionej ewidencji księgowej wydatków dokonywanych ze środków z Funduszu, stosownie do postanowień zawartych w umowach o dofinansowanie,
4. Zawieranie, w umowie z operatorem publicznego transportu zbiorowego, zapisów dotyczących kar umownych za niewykonanie lub nienależyte wykonanie umowy, zgodnie z art. 25 ust. 3 pkt 22 ustawy o publicznym transporcie zbiorowym.

VI. Pozostałe informacje.

Informację o sposobie wykonania zaleceń, 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/