



WOJEWODA WIELKOPOLSKI

Poznań, 14 września 2023 r.

KN-IV.431.14.2023.2

Pan
Henryk Szrama
Wójt Gminy Ryczywół
ul. Mickiewicza 10
64-630 Ryczywół

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 20 stycznia 2022 r. do 24 lipca 2023 r.
Nazwa jednostki kontrolowanej	Urząd Gminy w Ryczywole, ul. Mickiewicza 10, 64-630 Ryczywół.
Kontroler	Gabriela Ott-Kozłowska – starszy specjalista z Wydziału Kontroli Wielkopolskiego Urzędu Wojewódzkiego w Poznaniu, upoważnienie Wojewody Wielkopolskiego nr KN-II.0030.138.2023.1 z dnia 10 lipca 2023 r.
Data rozpoczęcia i zakończenia czynności kontrolnych	Kontrolę przeprowadzono w dniach od 12 do 24 lipca 2023 r.
Kierownik jednostki kontrolowanej	Henryk Szrama, Wójt Gminy Ryczywół, 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 stwierdzonej nieprawidłowości, wydatkowanie przekazanych Gminie Ryczywół środków finansowych pochodzących z Funduszu rozwoju przewozów autobusowych o charakterze użyteczności publicznej.

Ocenę uzasadnia:

- terminowe zawarcie umowy z operatorem świadczącym usługi publicznego transportu zbiorowego,
- prawidłowe obliczenie dopłaty na realizację zadania operatorowi świadczącemu usługi publicznego transportu zbiorowego,
- prowadzenie wyodrębnionej ewidencji księgowej otrzymanych środków Funduszu,
- wykorzystanie środków z Funduszu zgodnie z przeznaczeniem,
- prowadzenie wyodrębnionego rachunku bankowego dedykowanego do obsługi środków z Funduszu,
- terminowe sporządzenie rocznego sprawozdania z realizacji zadania.

¹ Dz. U. z 2020 r. poz. 224.

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

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 gminnym³, tj. lokalny transport zbiorowy, na które udzielono dopłaty ze środków Funduszu rozwoju przewozów autobusowych⁴.

Fundusz rozwoju przewozów autobusowych o charakterze użyteczności publicznej 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 1.19/22 zawartej z Gminą Ryczywół w dniu 20 stycznia 2022 r., o objęciu w 2022 roku dopłatą ze środków Funduszu rozwoju przewozów autobusowych o charakterze użyteczności publicznej⁵, przekazał w 2022 r. na realizację zadania środki z Funduszu w łącznej kwocie 228.078,00 zł. Środki przekazywano na podstawie złożonych przez Gminę wniosków o dopłatę: z dnia 31 marca 2022 r. w kwocie 58.932,00 zł, z dnia 29 kwietnia 2022 r. w kwocie 18.762,00 zł, z dnia 1 czerwca 2022 r. w kwocie 20.664,00 zł, z dnia 1 lipca 2022 r. w kwocie 19.440,00 zł, z dnia 1 września 2022 r. w kwocie 29.154,00 zł, z dnia 14 października 2022 r. w kwocie 21.648,00 zł, z dnia 21 listopada 2022 r. w kwocie 20.664,00 zł, z dnia 12 grudnia 2022 r. w kwocie 19.680,00 zł, z dnia 12 grudnia 2022 r. w kwocie 19.134,00 zł.

(akta kontroli: str. 40-83, 102-136, 259)

Całkowita wartość zadania wyniosła 254,687,10 zł, z tego: 228.078,00 zł wydatki sfinansowane ze środków z Funduszu oraz 26.609,10 zł wkład własny Gminy (co stanowiło 10,45% poniesionych wydatków). Kwota przekazanych środków własnych Gminy nie była niższa niż 10% wartości zadania zgodnie z art. 13 ust. 3 pkt 1 ustawy o Funduszu.

Gmina zabezpieczyła środki finansowe na realizację zadania w budżecie na 2022 r., w dziale 600, rozdziale 60004, paragrafie 4300, w Uchwale Nr XXXIII/300/2021 Rady Gminy Ryczywół na 2022 rok z dnia 29 grudnia 2021 r. w sprawie budżetu Gminy Ryczywół na 2022 rok oraz w Uchwale Nr XXXIV/314/2022 Rady Gminy Ryczywół na 2022 rok z dnia 27 stycznia 2022 r. w sprawie zmian w budżecie Gminy Ryczywół na 2022 rok.

(akta kontroli: str. 8-13,137-172,247-256, 259,260)

Na terenie Gminy utworzono trzy nowe linie komunikacyjne⁶, w zakresie których przewozy o charakterze użyteczności publicznej realizował jeden operator publicznego transportu zbiorowego, tj. Firma ROMEK-BUS Roman Stawujak, os. Przyjaźni 10/14, 64-630 Ryczywół, z którą Gmina zawarła umowę⁷ zgodnie z art. 13 ust. 3 pkt 2 ustawy o Funduszu. Dopłacie ze środków Funduszu podlegały linie komunikacyjne niefunkcjonujące 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. Firma ROMEK-BUS Roman Stawujak, os. Przyjaźni 10/14, 64-630 Ryczywół w 2022 r., w ramach zawartej z Gminą umowy wykonała 76.026 wozokilometrów przewozów o charakterze użyteczności publicznej. Kwota dopłaty 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% wydatków.

(akta kontroli: str. 84-101, 247-256,261)

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. 246)

Zgodnie z art. 15 ustawy oraz § 11 pkt 1 umowy Wójt Gminy prowadził wyodrębnioną ewidencję księgową otrzymanych środków z Funduszu. Ewidencja prowadzona była dla konta

³ Dz. U. z 2023 r. poz. 40 ze zm.

⁴ Zwanego dalej: „Funduszem”.

⁵ Zwanej dalej: „Umową”.

⁶ Linie komunikacyjne o numerach: I, II, III.

⁷ Umowa nr 1/TL/2021 oświadczenie usług w zakresie publicznego transportu zbiorowego zawarta w dniu 31 grudnia 2021 r.

901-D-PP-60004-2170 za okres od 30 kwietnia 2022 r. do 31 grudnia 2022 r. Natomiast wyodrębnioną ewidencję księgową wydatków dokonywanych ze środków z Funduszu Wójt Gminy prowadził od 26 września 2022 r. Ewidencja prowadzona była dla konta 130-UG-PP1-60004-4300 za okres od 26 września 2022 r. do 31 grudnia 2022 r.

(akta kontroli: str. 228A, 229-232)

Wójt Gminy przekazał Wojewodzie Wielkopolskiemu w dniu 31 stycznia 2023 r. roczne sprawozdanie z wykonania zadania, co było zgodne z terminem określonym w § 5 ust. 1 umowy.

(akta kontroli: str. 247-256)

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. 257)

IV. Stwierdzona nieprawidłowość.

Wójt Gminy w okresie od 1 stycznia do 25 września 2022 r. 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. Wydatki dokonane ze środków z Funduszu zaewidencjonowano ze środkami własnymi Gminy na wspólnym koncie 130-UG-60004-4300-0000.

(akta kontroli: str. 228A)

Wójt Gminy w złożonych wyjaśnieniach podał, że dla celu prawidłowego rozliczenia przekazywanych środków prowadzona była ręczna ewidencja przez cały rok. Zapisy w systemie księgowym przez niedopatrzenie w okresie od 1 stycznia 2022 roku do 25 września 2022 roku prowadzone były na jednym ogólnym koncie o numerze 130-UG-60004-4300. W dniu 26 września 2022 roku zostały utworzone dwa odrębne konta księgowe tj. 130-UG-PP1-60004-4300 (środki pochodzące z dofinansowania) i 130-UG-PP2-60004-4300 (środki własne Gminy), a wcześniejsze zapisy dokonywane na koncie 130-UG-60004-4300 zostały w odpowiedni sposób przeniesione.

(akta kontroli: str. 288)

V. Zalecenia i wnioski.

Biorąc pod uwagę ustalenia zawarte w niniejszym wystąpieniu pokontrolnym wnoszę o prowadzenie wyodrębnionej ewidencji księgowej wydatków dokonywanych ze środków z Funduszu, stosownie do postanowień zawartych umów o dofinansowanie.

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/