



**WOJEWODA WIELKOPOLSKI**

Poznań, 21 listopada 2023 r.

KN-IV.431.20.2023.3

**Pan**  
**Jarosław Przewoźny**  
**Burmistrz Gminy Pniewy**  
ul. Dworcowa 37  
62-045 Pniewy

# WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

## I. Dane identyfikacyjne.

<b>Zakres kontroli</b> <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 <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 16 września 2022 r. do 11 września 2023 r.
<b>Nazwa jednostki kontrolowanej</b>	Urząd Miejski Pniewy, ul. Dworcowa 37, 62-045 Pniewy
<b>Kontroler</b>	Anna Stanisławska – starszy specjalista z Wydziału Kontroli Wielkopolskiego Urzędu Wojewódzkiego w Poznaniu, upoważnienie Wojewody Wielkopolskiego nr KN-II.0030.185.2023.1 z dnia 30 sierpnia 2023 r.
<b>Data rozpoczęcia i zakończenia czynności kontrolnych</b>	Kontrolę przeprowadzono w dniach od 31 sierpnia do 11 września 2023 r.
<b>Kierownik jednostki kontrolowanej</b>	Jarosław Przewoźny, Burmistrz Gminy Pniewy, zwany dalej „Burmistrzem 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 Pniewy<sup>3</sup> środków finansowych pochodzących z Funduszu rozwoju przewozów autobusowych o charakterze użyteczności publicznej.**

Ocenę uzasadnia:

- zawarcie umowy z operatorem świadczącym usługi publicznego transportu zbiorowego,
- zapewnienie środków własnych w proporcji wskazanej w umowie zawartej na realizację zadania,
- prawidłowe obliczenie dopłaty na realizację zadania operatorowi świadczącemu usługi publicznego transportu zbiorowego,

---

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

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

<sup>3</sup> Zwanej dalej: „Gminą”.

- wykorzystanie środków z Funduszu zgodnie z przeznaczeniem,
- terminowy zwrot niewykorzystanej części środków z Funduszu,
- prowadzenie wyodrębnionej ewidencji księgowej środków otrzymanych 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 gminnym<sup>4</sup>, tj. lokalny transport zbiorowy, na które udzielono dopłaty ze środków Funduszu rozwoju przewozów autobusowych o charakterze użyteczności publicznej<sup>5</sup>.

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 14.4/22 z 16 września 2022 r. o objęciu w 2022 r. dopłatą ze środków Funduszu rozwoju przewozów autobusowych o charakterze użyteczności publicznej przewozów autobusowych<sup>6</sup>, zawartej z Gminą Pniewy, przekazał w 2022 r. na realizację zadania środki z Funduszu w łącznej kwocie 172.242,06 zł. Środki przekazano na podstawie złożonych przez Gminę wniosków o dopłatę: z 20 października 2022 r.<sup>7</sup> w kwocie 48.397,47 zł, z 18 listopada 2022 r.<sup>8</sup> w kwocie 46.197,59 zł, z 12 grudnia 2022 r. w kwocie 43.132,00 zł i z 12 grudnia 2022 r.<sup>9</sup> w kwocie 34.515,00 zł. Gmina zwróciła na rachunek bankowy Wojewody Wielkopolskiego niewykorzystaną część dopłaty w kwocie 12.430,54 zł, w terminie zgodnym z § 5 ust. 2 umowy.

(akta kontroli: str. 116-140, 250-299, 313)

Całkowita wartość zadania wyniosła 188.316,29 zł, z tego: 159.811,52 zł wydatki sfinansowane ze środków z Funduszu oraz 28.504,77 zł wkład własny Gminy (co stanowiło 15,14% 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.

Gmina zabezpieczyła środki finansowe na realizację zadania w budżecie na 2022 r., w dziale 600, rozdziale 60004, paragrafie 4300, w Uchwale nr XXXVI/290/21 Rady Miejskiej Pniewy z dnia 22 grudnia 2021 r. w sprawie uchwały budżetowej na rok 2022, Uchwale nr XXXVII/302/22 Rady Miejskiej Pniewy z dnia 24 lutego 2022 r. o zmianie uchwały budżetowej na rok 2022, Zarządzeniu nr 357/22 Burmistrza Gminy Pniewy z dnia 15 lipca 2022 r. zmieniającym uchwałę w sprawie uchwały budżetowej na rok 2022, Uchwale nr XLVI/356/22 z dnia 27 września 2022 r. o zmianie uchwały budżetowej na rok 2022 oraz Uchwale nr XLVII/365/22 z dnia 12 października 2022 r. o zmianie uchwały budżetowej na rok 2022.

(akta kontroli: str. 8-29, 116-140, 250-296, 300-312, 314, 316)

Na terenie Gminy utworzono 10 nowych linii komunikacyjnych<sup>10</sup>, w zakresie których przewozy o charakterze użyteczności publicznej realizował jeden operator publicznego

<sup>4</sup> Dz. U. z 2023 r. poz. 40 ze zm.

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

<sup>6</sup> Zwanej dalej: „umową”.

<sup>7</sup> oraz korekty wniosku z 24 października 2022 r.

<sup>8</sup> oraz korekty wniosku z 28 listopada 2022 r.

<sup>9</sup> oraz korekty wniosku z 15 grudnia 2022 r.

<sup>10</sup> Linie komunikacyjne o numerach: 11, 12, 13, 14, 15, 16, 21, 22, 25, 26.

transportu zbiorowego, tj. Przedsiębiorstwo Komunikacji Samochodowej w Gorzowie Wlkp. Sp. z o. o., z którym Gmina zawarła umowę 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. Przedsiębiorstwo Komunikacji Samochodowej w Gorzowie Wlkp. Sp. z o. o. w 2022 r., w ramach zawartej z Gminą umowy wykonało 58.404,70 wozokilometrów przewozów o charakterze użyteczności publicznej. Kwota dopłaty do 1 wozokilometra przewozów o charakterze użyteczności publicznej wyniosła od 2,69 zł do 2,81 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. 64, 141-179, 316-317)

Zgodnie z art. 15 ustawy oraz § 11 pkt 1 umowy Burmistrz Gminy prowadził wyodrębnioną ewidencję księgową środków otrzymanych z Funduszu. Ewidencja księgową prowadzona była dla konta 901-TZ-60004-2170-00 za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2022 r.

(akta kontroli: str. 318)

Burmistrz Gminy przekazał Wojewodzie Wielkopolskiemu w dniu 30 stycznia 2023 r. roczne sprawozdanie z wykonania zadania, co było zgodne z terminem określonym w § 5 ust. 1 umowy.

(akta kontroli: str. 180-197)

Burmistrz Gminy zamieścił informację o pozyskaniu dofinansowania ze środków Państwowego Funduszu Celowego na realizację zadania na stronie internetowej Gminy oraz na profilu w serwisie społecznościowym Facebook posiadanym przez Gminę, co było zgodne z § 12 ust. 1 umowy.

(akta kontroli: str. 243-246, 347-353)

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

1. Gmina nie prowadziła wyodrębnionej ewidencji księgowej wydatków dokonywanych ze środków z Funduszu, co było wymagane § 11 pkt 1 umowy. Zgodnie z § 11 pkt 1 umowy Gmina była zobowiązana do prowadzenia wyodrębnionej ewidencji księgowej wydatków dokonywanych ze środków z Funduszu.

(akta kontroli: str. 116-140, 319-322)

Burmistrz Gminy w złożonych wyjaśnieniach podał, że nie prowadzono wyodrębnionej ewidencji księgowej wydatków dokonywanych ze środków Funduszu, ponieważ dokonano błędnej interpretacji zapisów § 11 ust. 1 umowy. Gmina Pniewy utworzyła wyodrębnioną ewidencję księgową dla wszystkich wydatków w ramach zadania. Burmistrz zapewnił, że obecnie Gmina prowadzi wyodrębnioną ewidencję dla wydatków dokonywanych ze środków Funduszu.

2. Gmina przekazała na rachunek bankowy do obsługi środków z Funduszu, środki własne na realizację zadania, co było niezgodne z § 11 ust. 2 umowy. Zgodnie z § 11 ust. 2 umowy Gmina była zobowiązana do prowadzenia wyodrębnionego rachunku dedykowanego do obsługi środków z Funduszu.

(akta kontroli: str. 323-325)

Burmistrz Gminy w złożonych wyjaśnieniach podał, że po uruchomieniu zadania błędnie założono, że rachunek bankowy dedykowany do obsługi środków z Funduszu ma służyć do obsługi całego zadania, w tym wpłat i wypłat. Z tego powodu początkowo zasilano

ten rachunek bankowy środkami własnymi Gminy, aby dokonać zapłaty za noty księgowe, natomiast obecnie sytuacja taka nie zachodzi.

(akta kontroli: str. 342)

3. Gmina nie przekazała na rachunek bankowy Wojewody Wielkopolskiego odsetek od środków zgromadzonych na wyodrębnionym rachunku bankowym w kwocie 72,16 zł, co było niezgodne z zapisami § 4 ust. 12 umowy. Zgodnie z umową termin przekazania odsetek upływał 10 stycznia 2023 r.

(akta kontroli: str. 323-325)

Burmistrz Gminy w złożonych wyjaśnieniach podał, że środki pochodzące z Funduszu wpływały na wydzielone konto bankowe po złożeniu do Wojewody wniosku, którego załącznikiem było potwierdzenie dokonania zapłaty za daną notę. Naliczone odsetki pochodziły od środków własnych Gminy, a nie od środków otrzymanych z Funduszu.

(akta kontroli: str. 342)

Podane w złożonych wyjaśnieniach przez Burmistrza Gminy argumenty nie zasługują na uwzględnienie, ponieważ zgodnie z zapisami umowy, w przypadku naliczenia odsetek od środków zgromadzonych na rachunku Gminy dedykowanym do obsługi środków Funduszu, Gmina zobowiązana była do przekazania tych odsetek na rachunek bankowy Wojewody Wielkopolskiego, nie później niż do 10 stycznia 2023 r.

4. Gmina poinformowała Wojewodę Wielkopolskiego o podjęciu działań informacyjnych, o których mowa w § 12 ust. 1 umowy 11 dni po terminie określonym w § 12 ust. 2 umowy, zgodnie z którym Gmina była zobowiązana niezwłocznie, nie później niż w ciągu 14 dni od podpisania umowy do poinformowania Wojewody Wielkopolskiego o podjęciu ww. działań.

(akta kontroli: str. 247-249)

Burmistrz Gminy w złożonych wyjaśnieniach podał, że błędnie założono, iż informacje dotyczące podpisania umowy, będące na stronach internetowych Województwa i Gminy są powszechne i w każdej chwili możliwe jest ich sprawdzenie w Internecie.

(akta kontroli: str. 344)

Podane w złożonych wyjaśnieniach przez Burmistrza Gminy argumenty nie zasługują na uwzględnienie, ponieważ zapisy umowy jednoznacznie wskazywały, że Gmina była zobowiązana niezwłocznie, nie później niż w ciągu 14 dni od podpisania umowy do poinformowania Wojewody Wielkopolskiego o podjęciu działań informacyjnych, o których mowa w § 12 ust. 1 umowy.

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

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

1. Prowadzenie wyodrębnionej ewidencji księgowej wydatków dokonywanych ze środków z Funduszu, stosownie do postanowień zawartych umów o dofinansowanie.
2. Prowadzenie wyodrębnionego rachunku bankowego dedykowanego do obsługi środków z Funduszu, stosownie do postanowień zawartych umów o dofinansowanie.
3. Przekazanie odsetek w kwocie 72,16 zł, naliczonych od środków zgromadzonych na wyodrębnionym rachunku bankowym dedykowanym do obsługi środków z Funduszu na rachunek bankowy Wojewody Wielkopolskiego, zgodnie z § 4 ust. 12 umowy.
4. Informowanie Wojewody Wielkopolskiego o podjęciu działań informacyjnych dotyczących dofinansowania zadania z Funduszu, w terminach określonych w zawartych umowach o dofinansowanie.

## **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/*