



WOJEWODA WIELKOPOLSKI

Poznań, dnia 28 grudnia 2021 r.

KN-X.431.17.2021.2

**Pan**  
**Marian Gadziński**  
**Burmistrz Gminy i Miasta Witkowo**  
Ul. Gnieźnieńska 1  
62-230 Witkowo

### WYSTAPIENIE POKONTROLNE

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> Gabriela Ott-Kozłowska – starszy specjalista z Wydziału Kontroli, Prawnego i Nadzoru Wielkopolskiego Urzędu Wojewódzkiego w Poznaniu<sup>3</sup> przeprowadziła w dniach od 15 do 29 października 2021 r. kontrolę w Urzędzie Gminy i Miasta Witkowo<sup>4</sup>.

W związku z powyższym, na podstawie art. 47 ustawy o kontroli w administracji rządowej, przekazuję niniejsze wystąpienie pokontrolne.

Przedmiot kontroli obejmował ocenę prawidłowości realizacji zadania, na które udzielono dopłaty ze środków Funduszu rozwoju przewozów autobusowych o charakterze użyteczności publicznej (zwanego dalej „Zadaniem”).

Kontrolą objęto okres od 1 stycznia 2020 r. do dnia zakończenia czynności kontrolnych.<sup>5</sup>

Na mocy Umowy zawartej 23 grudnia 2019 r. pomiędzy Wojewodą Wielkopolskim a Gminą i Miastem Witkowo<sup>6</sup> (zwaną dalej „Gminą”), ze środków Funduszu rozwoju przewozów autobusowych o charakterze użyteczności publicznej, przyznano Gminie,

---

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

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

<sup>3</sup> Na podstawie upoważnienia Wojewody Wielkopolskiego nr KN-II.0030.197.2021.1 z 11 października 2021 r.

<sup>4</sup> Z siedzibą: ul. Gnieźnieńskiej 1, 62-230 Witkowo.

<sup>5</sup> tj. do 29 października 2021 r.

<sup>6</sup> Umowa nr 16.5/19 o objęciu dopłaty ze środków Funduszu rozwoju przewozów autobusowych o charakterze użyteczności publicznej przewozów autobusowych zwana dalej „Umową”.

jako organizatorowi publicznego transportu zbiorowego, dopłatę na realizację zadania własnego w kwocie 108.670,00 zł.

Wojewoda Wielkopolski przekazał Gminie w 2020 r. na realizację Zadania środków z Funduszu rozwoju przewozów autobusowych o charakterze użyteczności publicznej w łącznej kwocie 108,670,00 zł<sup>7</sup>.

Całkowita wartość zadania wyniosła 121.702,90 zł, z tego: 108.670,00 zł wydatki sfinansowane ze środków Funduszu rozwoju przewozów autobusowych o charakterze użyteczności publicznej oraz 13.032,90 zł wkład własny Gminy (co stanowiło 10,71% poniesionych wydatków).

W ramach realizacji Zadania, na terenie Gminy utworzono trzy nowe linie komunikacyjne<sup>8</sup>, w ramach których przewozy o charakterze użyteczności publicznej w okresie od stycznia do marca 2020 r. realizowało trzech operatorów publicznego transportu zbiorowego, tj. Euromatpol Sp. z o.o.<sup>9</sup>, Autobusowe Usługi Przewozowe „JAH” Janusz Mroziński<sup>10</sup>, Firma Handlowo-Usługowa „WA-MA” Maciej Walicki<sup>11</sup>. Natomiast w okresie od maja do sierpnia 2020 r. zadanie realizowane było przez Euromatpol Sp. z o. o. tylko na linii nr 1, w okresie od sierpnia do grudnia 2020 r. przez Euromatpol Sp. z o. o. na liniach nr 1 i nr 2 oraz Firmę Handlowo-Usługową „WA-MA” Maciej Walicki na linii nr 3. Ww. operatorzy w 2020 r. wykonali 43318 wozokilometrów przewozów o charakterze użyteczności publicznej.

Środki otrzymane w 2020 r. z Funduszu rozwoju przewozów autobusowych o charakterze użyteczności publicznej, Gmina wydatkowała na dopłatę do cen usług w zakresie przewozów autobusowych. Kwota dopłaty do 1 wozokilometra przewozu o charakterze użyteczności publicznej w okresie od stycznia do marca 2020 r. wyniosła 1,00 zł i zgodnie z § 1 ust. 3 Umowy, nie była wyższa niż 1,00 zł. Kwota dopłaty do 1 wozokilometra przewozu o charakterze użyteczności publicznej w okresie od kwietnia

---

<sup>7</sup> Środki przekazywano na podstawie, złożonych przez Gminę wniosków o wypłatę: z dnia 3 lutego 2020 r. w kwocie 3.948,00 zł, z dnia 2 marca 2020 r. w kwocie 3.748,00 zł, z dnia 1 kwietnia 2020 r. w kwocie 2.946,00 zł, z dnia 1 czerwca 2020 r. 2.948,00 zł, z dnia 1 lipca 2020 r. w kwocie 3.432,00 zł, z dnia 3 sierpnia 2020 r. w kwocie 11.154,00 zł, z dnia 1 września 2020 r. w kwocie 10.362,00 zł, z dnia 29 września 2020 r. w kwocie 5.896,00 zł, z dnia 29 września 2020 r. w kwocie 6.864,00 zł, z dnia 1 października 2020 r. w kwocie 15.180,00 zł, z dnia 30 października 2020 r. w kwocie 15.246,00 zł, z dnia 1 grudnia 2020 r. w kwocie 13.980,00 zł, z dnia 7 grudnia 2020 r. w kwocie 12.966,00 zł.

<sup>8</sup> Linie komunikacyjne o numerach: 1, 2, 3.

<sup>9</sup> Na podstawie umowy nr ITz.272.179.2019 zawartej dnia 31 grudnia 2019 r. pomiędzy Gminą i Miastem Witkowo a Euromatpol Sp. z o.o. reprezentowaną przez Romualda Czkałskiego - Prezesa Zarządu z siedzibą: ul. Pogodna 10 C, 62-541 Budziszów Kościelny.

<sup>10</sup> Na podstawie umowy nr ITz.272.180.2019 zawartej dnia 31 grudnia 2019 r. pomiędzy Gminą i Miastem Witkowo a Januszem Mrozińskim prowadzącym działalność gospodarczą pod nazwą: Autobusowe Usługi Przewozowe „JAH” Janusz Mroziński z siedzibą: ul. Strzałkowska 7 Mielżyn, 62-230 Witkowo.

<sup>11</sup> Na podstawie umowy nr ITz.272.181.2019 zawartej dnia 31 grudnia 2019 r. pomiędzy Gminą i Miastem Witkowo a Maciejem Walickim prowadzącym działalność gospodarczą: Firma Handlowo-Usługowa „WA-MA” Maciej Walicki z siedzibą: Pызdry 66, 62-310 Pызdry.

do grudnia 2020 r. wyniosła 3,00 zł i zgodnie z § 1 ust. 4 Aneksu nr 2 do Umowy, nie była wyższa niż 90% wydatków.

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

Ocenę pozytywną uzasadnia:

- rzetelne i terminowe sporządzenie wniosku o objęcie dopłatą,
- wykorzystanie otrzymanych środków zgodnie z przeznaczeniem,
- terminowe wydatkowanie przyznanych środków,
- prawidłowe obliczenie wysokości dopłaty,
- terminowe sporządzenie wniosków o wypłatę dopłaty,
- terminowe zawarcie umowy z operatorem świadczącym usługi publicznego transportu zbiorowego,
- terminowe sporządzenie rocznego „Sprawozdania z wykonania zadania realizowanego w ramach Funduszu rozwoju przewozów autobusowych o charakterze użyteczności publicznej”.

W badanym obszarze stwierdzono następujące nieprawidłowości:

1. Burmistrz Gminy i Miasta Witkowo<sup>12</sup> zawarł 31 grudnia 2019 r. trzy umowy z operatorami publicznego transportu zbiorowego<sup>13</sup> na łączną kwotę 53.994,80 zł, podczas gdy limit wydatków w planie finansowym<sup>14</sup> na dzień 31 grudnia 2019 r. wynosił 50.000,00 zł<sup>15</sup>. W wyniku powyższego działania zaciągnięto zobowiązania z przekroczeniem, o kwotę 3.994,80 zł, limitu wydatków określonych w planie finansowym.

W trakcie realizacji zadania Burmistrz Gminy dokonał zmian w umowach zawartych 31 grudnia 2019 r. z operatorami publicznego transportu zbiorowego, tj.:

- zawarł 27 maja 2020 r. aneks nr 1 do umowy nr ITz.272.179.2019 zwiększający wynagrodzenie operatora do 100.272,70 zł,

---

<sup>12</sup> Zwany dalej: Burmistrzem Gminy.

<sup>13</sup> Umowy nr: ITz.272.179.2019 na kwotę 39.215,00 zł, ITz.272.180.2019 na kwotę 6.085,80 zł, i ITz.272.181.2019 na kwotę 8.694,00 zł.

<sup>14</sup> Dział 600, rozdział 60004, paragraf 4300.

<sup>15</sup> Uchwała Nr XV/131/2019 Rady Miejskiej w Witkowie z dnia 30 grudnia 2019 roku w sprawie: uchwały budżetowej na 2020 rok.

- zawarł 2 czerwca 2020 r. aneks nr 2 do umowy nr ITz.272.180.2019 zmniejszający wynagrodzenie operatora do 3.896,20 zł,
- zawarł 2 czerwca 2020 r. aneks nr 1 do umowy nr ITz.272.181.2019 zmniejszający wynagrodzenie operatora do 5.566,00 zł,
- zawarł 31 sierpnia 2020 r. aneks nr 2 do umowy nr ITz.272.181.2019 zwiększający wynagrodzenia operatora do 12.606,00 zł.

W wyniku dokonanych zmian zawartych umów łączna wartość zaciągniętych zobowiązań wyniosła 116.774,90 zł, podczas gdy limit wydatków w planie finansowym, w dacie zawarcia ww. aneksów<sup>16</sup>, wynosił 54.000,00 zł<sup>17</sup>. Działanie to spowodowało zaciągnięcie zobowiązań z przekroczeniem, o kwotę 62.774,90 zł, limitu wydatków określonych w planie finansowym.

Następnie 31 sierpnia 2020 r. Burmistrz Gminy zawarł kolejną umowę z operatorem publicznego transportu zbiorowego<sup>18</sup> na kwotę 7.504,00 zł, podczas gdy limit wydatków w planie finansowym w dacie zawarcia umowy, nadal wynosił 54.000,00 zł. W wyniku powyższych działań zaciągnięto zobowiązania, skutkujące przekroczeniem, o łączną kwotę 70.278,90 zł, limitu wydatków określonych w planie finansowym.

Powyższe działania były niezgodne z art. 261 oraz 46 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych<sup>19</sup>, 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 obligatoryjne oraz płatności wynikające z zobowiązań zaciągniętych w latach poprzednich.

Burmistrz Gminy w złożonych wyjaśnieniach<sup>20</sup> podał, że brak zabezpieczenia całej kwoty wynika z nietrafnego ujęcia środków pochodzących z Funduszu rozwoju przewozów autobusowych o charakterze użyteczności publicznej w budżecie – zamiast po stronie dochodowej, środki zostały zakwalifikowane jako umniejszenie wydatków. Natomiast zobowiązania zwiększające wydatki zaciągnięto zgodnie, ze złożonym oświadczeniem, że Gmina i Miasto Witkowo sfinansuje z własnych środków cenę usługi w wysokości nie mniejszej niż 10 %, co stanowi załącznik do złożonego wniosku o objęcie dopłatą

<sup>16</sup> Tj.: 27 maja 2020 r., 2 czerwca 2020 r., 31 sierpnia 2020 r.

<sup>17</sup> Zarządzenie Nr 14/2020 Burmistrza Gminy i Miasta Witkowo z dnia 31 stycznia 2020 r. w sprawie: zmian w budżecie na 2020 rok.

<sup>18</sup> ITz.272.110.2020.

<sup>19</sup> Dz. U. z 2021 r. poz. 305 ze zm.

<sup>20</sup> Wyjaśnienia z 27 i 28 października 2021 r.

w 2020 roku realizacji zadań własnych organizatora w zakresie przewozów autobusowych o charakterze użyteczności publicznej przez dopłatę do ceny usługi.

2. Gmina w uchwale budżetowej na 2020 rok<sup>21</sup> nie określiła planowanych dochodów budżetu pochodzących ze środków Funduszu<sup>22</sup>, co było niezgodne z art. 212 ust. 1 pkt 1 ustawy o finansach publicznych.

Burmistrz Gminy w złożonych wyjaśnieniach<sup>23</sup> podał, że przyjęto zasadę, iż w budżecie na 2020 rok zabezpieczono tylko środki stanowiące wkład własny organizatora transportu publicznego.

Podany w złożonych wyjaśnieniach przez Burmistrza Gminy argument nie zasługuje na uwzględnienie, ponieważ przepisy ustawy o finansach publicznych wskazują, że uchwała budżetowa określa łączną kwotę planowanych dochodów budżetu jednostki samorządu terytorialnego, z wyodrębnieniem dochodów bieżących i majątkowych.

3. Gmina przekazała na wyodrębniony rachunek bankowy, dedykowany do obsługi środków z Funduszu, środki własne na realizację zadania<sup>24</sup>, co było niezgodne z § 11 ust. 2 Umowy. Zgodnie z § 11 ust. 2 ww. umowy beneficjent był zobowiązany do prowadzenia wyodrębnionego rachunku dedykowanego do obsługi środków z Funduszu.

Skarbnik Gminy i Miasta Witkowo w złożonych wyjaśnieniach<sup>25</sup> podała, że przekazanie środków własnych Gminy i Miasta Witkowo na rachunek dedykowany do obsługi środków Funduszu było konieczne do zapłaty faktur z tytułu realizacji zadania w zakresie świadczenia usług transportu publicznego.

Podany w złożonych wyjaśnieniach przez Skarbnika Gminy i Miasta Witkowo argument nie zasługuje na uwzględnienie, ponieważ zapisy Umowy jednoznacznie wskazują, że był to rachunek bankowy dedykowany wyłącznie do obsługi środków Funduszu.

4. Gmina nie prowadziła wyodrębnionej ewidencji księgowej otrzymanych środków Funduszu oraz wydatków dokonywanych z tych środków, co było wymagane § 11 ust. 1 Umowy. Zgodnie z § 11 ust. 1 Umowy beneficjent był zobowiązany

---

<sup>21</sup> Uchwała nr XV/131/2019 Rady Miejskiej w Witkowie z dnia 30 grudnia 2019 r.

<sup>22</sup> Dopłata została przyznana Gminie na mocy zawartej Umowy w dniu 23 grudnia 2019 r.

<sup>23</sup> Wyjaśnienia z 27 października 2021 r.

<sup>24</sup> Przelewy z: 30 stycznia 2020 r., 5 lutego 2020 r., 5 marca 2020 r., 3 kwietnia 2020 r., 8 czerwca 2020 r., 6 lipca 2020 r., 5 sierpnia 2020 r., 9 września 2020 r., 6 października 2020 r., 4 listopada 2020 r., 4 grudnia 2020 r., 28 grudnia 2020 r.

<sup>25</sup> Wyjaśnienia z 25 października 2021 r.

do prowadzenia wyodrębnionej ewidencji księgowej otrzymanych środków Funduszu oraz wydatków dokonywanych z tych środków.

Burmistrz Gminy w złożonych wyjaśnieniach<sup>26</sup> podał, że ewidencja księgowa w 2020 r. prowadzona była dla zadania, a nie dla otrzymanych środków Funduszu oraz wydatków dokonywanych z tych środków.

Podany w złożonych wyjaśnieniach przez Burmistrza Gminy argument nie zasługuje na uwzględnienie, ponieważ zapisy Umowy jednoznacznie wskazują, że beneficjent był zobowiązany do prowadzenia wyodrębnionej ewidencji księgowej otrzymanych środków Funduszu oraz wydatków dokonywanych z tych środków.

Biorąc pod uwagę oceny zawarte w niniejszym wystąpieniu pokontrolnym wnoszę o:

1. Zaciągnięcie 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. Określanie w uchwałach budżetowych planowanych dochodów budżetu pochodzących ze środków Funduszu rozwoju przewozów autobusowych o charakterze użyteczności publicznej, zgodnie z art. 212 ust. 1 pkt 1 ustawy o finansach publicznych.
3. Prowadzenie wyodrębnionego rachunku dedykowanego do obsługi środków z Funduszu, stosownie do postanowień zawartych umów o dofinansowanie.
4. Prowadzenie wyodrębnionej ewidencji księgowej otrzymanych środków Funduszu oraz wydatków dokonywanych z tych środków, stosownie do postanowień zawartych umów o dofinansowanie.

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.

**Wojewoda Wielkopolski**

**Michał Zieliński**

*(dokument podpisany elektronicznie)*

---

<sup>26</sup> Wyjaśnienia złożone 25 października 2021 r.