



WOJEWODA WIELKOPOLSKI

Poznań, 5 września 2024 r.

KN-IV.431.29.2024

Pan
Tadeusz Józef Szymanek
Burmistrz Miasta i Gminy Czarniejewo
ul. Poznańska 8
62 – 250 Czarniejewo

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 1 stycznia do 31 grudnia 2023 r.
Nazwa jednostki kontrolowanej	Urząd Miasta i Gminy Czarniejewo, ul. Poznańska 8, 62-250 Czarniejewo.
Kontroler	Gabriela Ott-Kozłowska – inspektor wojewódzki z Wydziału Kontroli Wielkopolskiego Urzędu Wojewódzkiego w Poznaniu, upoważnienie Wojewody Wielkopolskiego nr KN-II.0030.216.2024 z dnia 29 lipca 2024 r.
Data rozpoczęcia i zakończenia czynności kontrolnych	Kontrolę przeprowadzono w dniach od 5 do 9 sierpnia 2024 r.
Kierownik jednostki kontrolowanej	Tadeusz Józef Szymanek – Burmistrz Miasta i Gminy Czarniejewo, 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 stwierdzonej nieprawidłowości, wydatkowanie przekazanych Gminie Czarniejewo 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 z Funduszu,
- wykorzystanie środków z Funduszu zgodnie z przeznaczeniem,

¹ Dz. U. z 2020 r. poz. 224.

² Dz. U. z 2021 r. poz. 717 ze zm., zwanej dalej: „ustawą o 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 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 zawartej z Gminą Czarniejewo umową nr 21.44/22 z dnia 28 lutego 2023 r. oraz umową nr 3.21/23 z dnia 9 września 2023 r., o objęciu w 2023 roku dopłatą ze środków Funduszu rozwoju przewozów autobusowych o charakterze użyteczności publicznej⁵, przekazał w 2023 r. na realizację zadania środki z Funduszu w łącznej kwocie 160.648,02 zł. Środki przekazywano na podstawie złożonych przez Gminę wniosków o dopłatę: z dnia 20 lutego 2023 r. w kwocie 756,00 zł, z dnia 20 marca 2023 r. w kwocie 720,00 zł, z dnia 20 kwietnia 2023 r. w kwocie 684,00 zł, z dnia 22 maja 2023 r. w kwocie 684,00 zł, z dnia 19 czerwca 2023 r. w kwocie 720,00 zł, z dnia 20 lipca 2023 r. w kwocie 720,00 zł, z dnia 18 sierpnia 2023 r. w kwocie 756,00 zł, z dnia 20 września 2023 r. w kwocie 756,00 zł, z dnia 20 września 2023 r. w kwocie 11.934,00 zł, z dnia 20 września 2023 r. w kwocie 11.583,00 zł, z dnia 20 października 2023 r. w kwocie 32.722,02 zł, z dnia 20 listopada 2023 r. w kwocie 792,00 zł, z dnia 20 listopada 2023 r. w kwocie 36.408,00 zł, z dnia 12 grudnia 2023 r. w kwocie 756,00 zł, z dnia 12 grudnia 2023 r. w kwocie 684,00 zł, z dnia 12 grudnia 2023 r. w kwocie 34.407,00 zł, z dnia 12 grudnia 2023 r. w kwocie 25.566,00 zł.

(akta kontroli: str.91-108, 245-251, 131-170, 281-366)

Całkowita wartość zadania wyniosła 179.035,65 zł, z tego: 160.648,02 zł wydatki sfinansowane ze środków z Funduszu oraz 18.387,63 zł wkład własny Gminy (co stanowiło 10,27% 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 2023 r., w dziale 600, rozdziale 60004, paragrafie 4300, w Uchwale Nr XLIX/399/22 Rady Miasta i Gminy Czarniejewo z dnia 28 grudnia 2022 r. w sprawie uchwały budżetowej na 2023 rok, Uchwale Nr LIX/468/23 Rady Miasta i Gminy Czarniejewo z dnia 27 września 2023 r. w sprawie uchwały budżetowej na rok 2023.

(akta kontroli: str. 91-108, 245-251, 117-128, 259-279, 171-203, 367-416, 484-487)

Na terenie Gminy utworzono trzy nowe linie komunikacyjne⁶, w zakresie których przewozy o charakterze użyteczności publicznej realizowało dwóch operatorów publicznego transportu zbiorowego, tj. Firma Handlowo Usługowa „WA-MA” Maciej Walicki oraz Gnieźnieńskie Przedsiębiorstwo Komunikacji Samochodowej Sp. z o.o. , z którymi Gmina zawarła umowy⁷

³ Dz. U. z 2023 r. poz. 40 ze zm.

⁴ Zwanego dalej: „Funduszem”.

⁵ Zwanej dalej: „Umowami”.

⁶ Linie komunikacyjne o numerach: 2, 3, 4.

⁷ Umowa RPI.7240.4.2022.ET z dnia 30 grudnia 2022 r. zawarta pomiędzy Gminą Czarniejewo a Firmą Handlowo Usługową „WA-MA”, zwana dalej: „umową nr 1” oraz Umowa nr RPI.7240.1.2023.ET zawarta w dniu 10 sierpnia 2023 r. pomiędzy Gminą Czarniejewo a Gnieźnieńskim PKS Sp. z o.o., zwana dalej: „umową nr 2”.

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 Handlowo Usługowa „WA-MA” Maciej Walicki w 2023 r., w ramach zawartej z Gminą umowy wykonało 2988 wozokilometrów przewozów o charakterze użyteczności publicznej. Gnieźnieńskie Przedsiębiorstwo Komunikacji Samochodowej Sp. z o.o. w 2023 r., w ramach zawartej z Gminą umowy wykonało 51507 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% ceny usługi.

(akta kontroli: str. 69-71, 245-251, 211, 91-108, 492-493)

Burmistrz 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. 482-483)

Zgodnie z art. 15 ustawy oraz § 11 pkt 1 umowy Burmistrz Gminy prowadził wyodrębnioną ewidencję księgową otrzymanych środków z Funduszu.

(akta kontroli: str. 474-476)

Burmistrz Gminy przekazał Wojewodzie Wielkopolskiemu w dniu 31 stycznia 2024 r. roczne sprawozdania z wykonania zadania, co było zgodne z terminem określonym w § 5 ust. 1 umowy.

(akta kontroli: str. 117-128, 259-279)

Burmistrz Gminy zamieścił informacje 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. 129, 280)

IV. Stwierdzona nieprawidłowość.

Burmistrz 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. 494)

Zastępca Burmistrz Gminy w złożonych wyjaśnieniach podała, że w sprawie prowadzenia wyodrębnionej księgowości w ewidencji księgowej zostało wyodrębnione konto wydatkowe 130-600-60004-4300, na którym zostały ujęte wszystkie wydatki ponoszone w związku z realizacją zadania przewozów autobusowych odjętych dopłatą ze środków Funduszu rozwoju przewozów autobusowych o charakterze użyteczności publicznej. Na dokumentach księgowych tj. fakturach wydatki były rozpisywane w podziale na źródło finansowania i środki własne. Nie zaprowadzenie wyodrębnionej ewidencji księgowej wydatków dokonywanych ze środków Funduszu nastąpiło przez przeoczenie zapisu umowy.

(akta kontroli: str. 495)

V. Zalecenie i wniosek.

Biorąc pod uwagę ocenę zawartą w niniejszym wystąpieniu pokontrolnym wnoszę o prowadzenie wyodrębnionej ewidencji księgowej wydatków dokonywanych ze środków z Funduszu, stosownie do postanowień zawartej umowy 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

Agata Sobczyk

/dokument podpisany elektronicznie/