



WOJEWODA WIELKOPOLSKI

Poznań, 2 października 2024 r.

KN-IV.431.30.2024

Pan
Tomasz Kranc
Starosta Wągrowiecki
ul. Kościuszki 15
62-100 Wągrowiec

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 8 maja 2023 r. do dnia zakończenia czynności kontrolnych.
Nazwa jednostki kontrolowanej	Starostwo Powiatowe w Wągrowcu, ul. Kościuszki 15, 62-100 Wągrowiec.
Kontroler	Rafał Dobrowolski – starszy specjalista z Wydziału Kontroli Wielkopolskiego Urzędu Wojewódzkiego w Poznaniu, upoważnienie Wojewody Wielkopolskiego nr KN-II.0030.222.2024 z 31 lipca 2024 r.
Data rozpoczęcia i zakończenia czynności kontrolnych	Kontrolę przeprowadzono w dniach od 6 do 13 sierpnia 2024 r.
Kierownik jednostki kontrolowanej	Tomasz Kranc, Starosta Wągrowiecki, zwany dalej „Starostą”.

(akta kontroli: str. 5-7)

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 Powiatowi Wągrowieckiemu³ środków finansowych pochodzących z Funduszu rozwoju przewozów autobusowych o charakterze użyteczności publicznej⁴.

Ocenę uzasadnia:

- zawarcie umowy z operatorem świadczącym usługi publicznego transportu zbiorowego,

¹ Dz. U. z 2020 r. poz. 224.

² Dz. U. z 2024 r. poz. 402 ze zm., zwanej dalej: „ustawą o Funduszu”.

³ Zwanemu dalej „Powiatem”.

⁴ Zwanego dalej: „Funduszem”

- prawidłowe obliczenie dopłaty na realizację zadania operatorowi świadczącemu usługi publicznego transportu zbiorowego,
- prowadzenie wyodrębnionej ewidencji księgowej otrzymanych środków z Funduszu oraz wydatków dokonywanych z tych środków,
- wykorzystanie środków z Funduszu zgodnie z przeznaczeniem,
- prowadzenie wyodrębnionego rachunku bankowego dedykowanego do obsługi środków z Funduszu,
- terminowy zwrot odsetek od środków zgromadzonych na rachunku Organizatora dedykowanego do obsługi środków Funduszu,
- terminowy zwrot niewykorzystanej części środków z Funduszu,
- terminowe sporządzenie rocznego sprawozdania z realizacji zadania.

III. Opis ustalonego stanu faktycznego.

Zadanie objęte kontrolą to zadanie o charakterze ponadgminnym, które Powiat realizuje na podstawie art. 4 ust. 1 pkt 6 ustawy o samorządzie powiatowym⁵, tj. zadanie dotyczące lokalnego transportu zbiorowego, na które udzielono dopłaty ze środków Funduszu rozwoju przewozów autobusowych.

Fundusz rozwoju przewozów autobusowych o charakterze użyteczności publicznej jest państwowym funduszem celowym, przeznaczonym na realizację zadań własnych powiatu 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 3.10/23 zawartej z Powiatem Wągrowieckim 8 maja 2023 r.⁶, o objęciu w 2023 roku dopłatą ze środków Funduszu rozwoju przewozów autobusowych o charakterze użyteczności publicznej⁷, przekazał w 2023 r. na realizację zadania środki z Funduszu w łącznej kwocie 411.777,88 zł. Środki przekazywano na podstawie złożonych przez Powiat wniosków o dopłatę: z 20 czerwca 2023 r. w kwocie 73.163,89 zł, z 20 lipca 2023 r. w kwocie 57.892,50 zł, z 20 października 2023 r. w kwocie 72.510,00 zł, z 20 listopada 2023 r. w kwocie 76.043,40 zł, z 12 grudnia 2023 r. w kwocie 70.416,09 zł oraz z 12 grudnia 2023 r. w kwocie 61.752,00 zł.

(akta kontroli: str. 150-190, 456)

Całkowita wartość zadania wyniosła 756.612,90 zł, z tego: 405.933,77 zł to wydatki sfinansowane ze środków z Funduszu oraz 350.679,13 zł to wkład własny Powiatu (co stanowiło 46,35% poniesionych wydatków). Powiat sfinansował ze środków własnych część ceny usługi w wysokości nie mniejszej niż 10%, zgodnie z art. 13 ust. 3 pkt 1 ustawy o Funduszu.

Powiat zabezpieczył środki finansowe na realizację zadania w budżecie na 2023 r., w dziale 600, rozdziale 60004, w Uchwale Nr XLIX/396/2023 Rady Powiatu Wągrowieckiego z dnia 22 lutego 2023 r. w sprawie zmiany uchwały budżetowej na rok 2023, oraz w Uchwale Nr LI/410/2023 Rady Powiatu Wągrowieckiego z dnia 26 kwietnia 2023 r. w sprawie zmiany uchwały budżetowej na rok 2023.

⁵ Dz. U. z 2024 r. poz. 107, zwanej dalej: „ustawą o samorządzie powiatowym”.

⁶ Zmienionej Aneksiem nr 1 z dnia 31 maja 2023 roku.

⁷ Zwanej dalej: „Umową”.

(akta kontroli: str. 10-45, 257-284, 454)

Na terenie Powiatu utworzono 17 nowych linii komunikacyjnych⁸, w zakresie których przewozy o charakterze użyteczności publicznej realizował jeden operator publicznego transportu zbiorowego, tj. Przedsiębiorstwo Komunikacji Samochodowej w Pile Sp. z o.o. z siedzibą w Pile, ul. Przemysłowa 23, z którą Powiat zawarł umowę⁹ zgodnie z art. 13 ust. 3 pkt 2 ustawy o Funduszu. Dopłacie ze środków Funduszu podlegały linie komunikacyjne niefunkcjonujące na terenie Powiatu co najmniej 3 miesiące przed dniem wejścia w życie ustawy o Funduszu, co było zgodne z art. 22 ust. 1 ustawy o Funduszu. W 2023 r. Przedsiębiorstwo Komunikacji Samochodowej w Pile Sp. z o.o., w ramach zawartej z Powiatem umowy wykonało 146.661 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. 124-149, 257-284, 455)

Starosta prowadził wyodrębniony rachunek bankowy dedykowany do obsługi środków z Funduszu. W trakcie realizacji zadania naliczono odsetki od środków zgromadzonych na wyodrębnionym rachunku bankowym, w kwocie 67,75 zł. Odsetki zwracano w terminie określonym w § 4 ust. 12 Umowy.

(akta kontroli: str. 350-351, 363-373, 428-429)

Zgodnie z art. 15 ustawy oraz § 11 ust. 1 umowy Starosta prowadził wyodrębnioną ewidencję księgową otrzymanych środków z Funduszu oraz wydatków dokonywanych z tych środków. Ewidencja księgową prowadzona była dla konta 901-600-60004-2170-000, dla konta 130-600-60004-4300-1000 oraz dla konta 223-600-60004-0000-0000 za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2023 r.

(akta kontroli: str. 374-379, 400-401,404)

Starosta zwrócił niewykorzystane środki z Funduszu w kwocie 5.844,11 zł w terminie określonym w § 5 ust. 2 umowy, na rachunek bankowy określony w § 8 umowy.

(akta kontroli: str. 419-427)

Starosta przekazał Wojewodzie Wielkopolskiemu 26 stycznia 2023 r. roczne sprawozdanie z wykonania zadania, co było zgodne z terminem określonym w § 5 ust. 1 umowy.

(akta kontroli: str. 191-217)

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

(akta kontroli: str. 432-438)

IV. Stwierdzona nieprawidłowość.

W pkt 6 Sprawozdania z wykonania zadania realizowanego w ramach Funduszu rozwoju połączeń autobusowych o charakterze użyteczności publicznej z późniejszymi korektami¹⁰ Starosta jako wysokość wkładu własnego w wartości kwoty deficytu wskazał 350.679,13 zł, zaś w Zestawieniu planowanych i wykazanych kosztów realizacji zadania, na które Powiat

⁸ Linie komunikacyjne o numerach: 67650, 67650-2, 67651, 67652, 67653, 67654, 67655, 67657, 67658, 67659, 67660, 67661, 67663, 67664, 67665, 67666, 67667.

⁹ Umowa nr OR.032.78.2023, zawarta 28 kwietnia 2023 r., zwana dalej: „umową”.

¹⁰ Z 17 czerwca 2024 r. i 28 czerwca 2024 r.

Wągrowiecki otrzymał dopłatę z Funduszu rozwoju przewozów autobusowych w 2023 r. z 12 sierpnia 2024 r. wykazany koszt realizacji zadania ze środków wkładu własnego wyniósł 350.679,12 zł.

(akta kontroli: str. 191-284, 457)

Starosta w złożonych wyjaśnieniach podał, że rozbieżność pomiędzy pkt 6 Sprawozdania z wykonania zadania realizowanego w ramach Funduszu rozwoju połączeń autobusowych o charakterze użyteczności publicznej a zestawieniem planowanych i wykazanych kosztów realizacji zadania, na które Powiat Wągrowiecki otrzymał dopłatę z Funduszu rozwoju przewozów autobusowych w 2023 r. z 12 sierpnia 2024 r. – w kwocie 0,01 zł wynika z błędnego zaokrąglenia kwot wkładu własnego na poszczególnych liniach w arkuszu kalkulacyjnym MS Excel. Prawidłowa kwota powinna wynosić 350.679,13 zł, zgodnie z dokumentami potwierdzającymi wydatki.

(akta kontroli: str. 458-461)

V. Zalecenia i wnioski.

Biorąc pod uwagę ustalenia zawarte w niniejszym wystąpieniu pokontrolnym wnoszę o rzetelne sporządzanie sprawozdań z wykonania zadania realizowanego w ramach Funduszu rozwoju połączeń autobusowych o charakterze użyteczności publicznej.

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

/kwalifikowany podpis elektroniczny/