



**WOJEWODA WIELKOPOLSKI**

Poznań, 9 grudnia 2024 r.

KN-IV.431.40.2024

**Pan**  
**Artur Hańczak**  
**Wójt Gminy Mieleszyn**  
Mieleszyn 23  
62 – 212 Mieleszyn

# 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 1 stycznia do 31 grudnia 2023 r.
<b>Nazwa jednostki kontrolowanej</b>	Urząd Gminy Mieleszyn, Mieleszyn 23, 62-212 Mieleszyn.
<b>Kontroler</b>	Gabriela Ott-Kozłowska – inspektor wojewódzki z Wydziału Kontroli Wielkopolskiego Urzędu Wojewódzkiego w Poznaniu, upoważnienie Wojewody Wielkopolskiego nr KN-II.0030.334.2024 z dnia 5 listopada 2024 r.
<b>Data rozpoczęcia i zakończenia czynności kontrolnych</b>	Kontrolę przeprowadzono w dniach od 7 do 14 listopada 2024 r.
<b>Kierownik jednostki kontrolowanej</b>	Artur Hańczak – Wójt Gminy Mieleszyn, zwany dalej „Wójtem Gminy”.

(akta kontroli: str. 3, 6)

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 Mieleszyn 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,
- wykorzystanie środków z Funduszu zgodnie z przeznaczeniem,
- prowadzenie wyodrębnionego rachunku bankowego dedykowanego do obsługi środków z Funduszu,
- terminowe sporządzenie rocznego sprawozdania z realizacji zadania.

---

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

<sup>2</sup> 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 gminnym<sup>3</sup>, tj. lokalny transport zbiorowy, na które udzielono dopłaty ze środków Funduszu rozwoju przewozów autobusowych<sup>4</sup>.

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 3.14/23 zawartej z Gminą Mieleszyn w dniu 10 sierpnia 2023 r., o objęciu w 2023 roku dopłatą ze środków Funduszu rozwoju przewozów autobusowych o charakterze użyteczności publicznej<sup>5</sup>, przekazał w 2023 r. na realizację zadania środki z Funduszu w łącznej kwocie 101.310,00 zł. Środki przekazywano na podstawie złożonych przez Gminę wniosków o dopłatę: z dnia 18 września 2023 r. w kwocie 16.500,00 zł, z dnia 16 października 2023 r. w kwocie 21.672,00 zł, z dnia 7 listopada 2023 r. w kwocie 22.704,00 zł, z dnia 7 grudnia 2023 r. w kwocie 21.672,00 zł, z dnia 7 grudnia 2023 r. w kwocie 18.762,00 zł.

(akta kontroli: str. 33-44, 55-76, 106-135)

Całkowita wartość zadania wyniosła 114.818,00 zł, z tego: 101.310,00 zł wydatki sfinansowane ze środków z Funduszu oraz 13.508,00 zł wkład własny Gminy (co stanowiło 11,76% 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 XLII/286/2023 Rady Gminy Mieleszyn z dnia 17 lipca 2023 r. w sprawie wprowadzenia zmian w budżecie Gminy Mieleszyn na 2023 r.

(akta kontroli: str. 11-30, 91-100, 135-157, 158-166, 183)

Na terenie Gminy utworzono trzy nowe linie komunikacyjne<sup>6</sup>, w zakresie których przewozy o charakterze użyteczności publicznej realizował jeden operator publicznego transportu zbiorowego, tj. firma Euromatpol sp. z o.o., z którą Gmina zawarła umowę<sup>7</sup> 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. Euromatpol sp. z o.o. w 2023 r., w ramach zawartej z Gminą umowy wykonał 33.770 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. 55-76, 77-90, 186)

Wójt Gminy prowadził wyodrębniony rachunek bankowy dedykowany do obsługi środków z Funduszu. W trakcie realizacji zadania nie naliczono odsetki od środków zgromadzonych na wyodrębnionym rachunku bankowym.

(akta kontroli: str. 55-76, 178-182)

---

<sup>3</sup> Dz. U. z 2023 r. poz. 40 ze zm.

<sup>4</sup> Zwanego dalej: „Funduszem”.

<sup>5</sup> Zwanej dalej: „Umową”.

<sup>6</sup> Linie komunikacyjne o numerach: 1, 2, 3.

<sup>7</sup> Umowa zawarta w dniu 26 lipca 2023 r. pomiędzy Gminą Mieleszyn a Euromatpol sp. z o.o., ul. Pogodna 10C, 62-541 Budziszewo Kościelny, zwanej dalej: „Umową”.

Zgodnie z art. 15 ustawy oraz § 11 pkt 1 umowy Wójt Gminy prowadził wyodrębnioną ewidencję księgową otrzymanych środków z Funduszu. Ewidencja księgowa prowadzona była dla konta 901-600-60004-2170-00 za okres od października 2023 do grudnia 2023 r.

(akta kontroli: str. 171)

Wójt Gminy przekazał Wojewodzie Wielkopolskiemu w dniu 2 stycznia 2024 r. roczne sprawozdanie z wykonania zadania, co było zgodne z terminem określonym w § 5 ust. 1 umowy.

(akta kontroli: str. 91-100)

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. 101-105)

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

1. Wójt Gminy przekazał na wyodrębniony rachunek bankowy, dedykowany do obsługi środków z Funduszu, środki własne na realizację zadania<sup>8</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.

(akta kontroli: str. 173-177)

Wójt Gminy w złożonych wyjaśnieniach podał, iż dnia 15 września 2023 r. Gmina Mieleszyn przekazał środki własne na rachunek bankowy dedykowany do obsługi środków Funduszu w celu terminowego opłacenia zobowiązania względem firmy EUROMATPOL Sp. z o.o. za przewozy z zakresu transportu zbiorowego na terenie Gminy Mieleszyn - NOTA nr 99/2023 termin płatności 20 września 2023 r. Pierwszy wpływ środków z FRPA, na rachunek bankowy dedykowany do obsługi środków z Funduszu, Gmina Mieleszyn otrzymała w dniu 31 października 2023 r.

(akta kontroli: str. 190)

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

2. Wójt 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. 170)

Wójt Gminy w złożonych wyjaśnieniach podał, że przyczyną nieprowadzenia przez Gminę Mieleszyn wyodrębnionej ewidencji księgowej wydatków ze środków Funduszu zgodnie z § 11 ust. 1 umowy nr 3 .14/23 z dnia 10 sierpnia 2023 r. było niedopatrzenie skarbnika.

(akta kontroli: str. 188)

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

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

1. Prowadzenie wyodrębnionego rachunku dedykowanego do obsługi środków z Funduszu, stosownie do postanowień zawartych umów o dofinansowanie.
2. Prowadzenie wyodrębnionej ewidencji księgowej wydatków dokonywanych ze środków z Funduszu, stosownie do postanowień § 11 pkt 1 zawartej Umowy o dofinansowanie.

---

<sup>8</sup> Przelew z dnia 15 września 2023 r.

## **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**

**Agata Sobczyk**

*/dokument podpisany elektronicznie/*