



WOJEWODA WIELKOPOLSKI



Poznań, 28 marca 2022 r.

KN-IV.431.7.2022.2

Pan
Grzegorz Skowroński
Wójt Gminy Wilczyn
ul. Strzelińska 12 d
62-550 Wilczyn

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

I. Dane identyfikacyjne.

Zakres kontroli (w tym: podstawa prawna, okres objęty kontrolą)	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 31 grudnia 2020 r. do 24 lutego 2022 r.
Nazwa jednostki kontrolowanej	Urząd Gminy w Wilczynie, ul. Strzebińska 12d, 62-550 Wilczyn.
Kontroler	Gabriela Ott-Kozłowska – starszy specjalista z Wydziału Kontroli Wielkopolskiego Urzędu Wojewódzkiego w Poznaniu, upoważnienie Wojewody Wielkopolskiego nr KN-II.0030.36.2022.1 z dnia 14 lutego 2022 r.
Data rozpoczęcia i zakończenia czynności kontrolnych	Kontrolę przeprowadzono w dniach od 16 do 24 lutego 2022 r.
Kierownik jednostki kontrolowanej	Grzegorz Skowroński, Wójt Gminy Wilczyn.

(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, prawidłowość realizacji zadania, na które Gmina Wilczyn otrzymała środki finansowe pochodzące z Funduszu rozwoju przewozów autobusowych o charakterze użyteczności publicznej.

Ocenę pozytywną uzasadnia:

- terminowe zawarcie umowy z operatorem świadczącym usługi publicznego transportu zbiorowego,
- zapewnienie środków własnych w wysokości i proporcji wskazanej w umowie zawartej na realizację zadania,
- prawidłowe obliczenie dopłaty na realizację zadania operatorowi świadczącemu usługi publicznego transportu zbiorowego,
- rzetelne i terminowe sporządzenie wniosków o dopłatę do zadania,
- 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,
- rzetelne i 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 umowy nr 23.18/2021 zawartej z Gminą Wilczyn w dniu 31 grudnia 2020 r., o objęciu w 2021 roku dopłatą ze środków Funduszu rozwoju przewozów autobusowych o charakterze użyteczności publicznej⁵, przekazał Gminie w 2021 r. na realizację zadania własnego środki z Funduszu w łącznej kwocie 90.771,00 zł. Środki przekazywano na podstawie złożonych przez Gminę wniosków o dopłatę: z dnia 1 lutego 2021 r. w kwocie 6.462,00 zł, z dnia 1 marca 2021 r. w kwocie 8.388,00 zł, z dnia 31 marca 2021 r. w kwocie 9.549,00 zł, z dnia 30 kwietnia 2021 r. w kwocie 8.100,00 zł, z dnia 31 maja 2021 r. w kwocie 8.631,00 zł, z dnia 30 czerwca 2021 r. w kwocie 8.262,00 zł, z dnia 30 lipca 2021 r. w kwocie 4.887,00 zł, z dnia 1 września 2021 r. w kwocie 4.887,00 zł, z dnia 30 września 2021 r. w kwocie 9.162,00 zł, z dnia 29 października 2021 r. w kwocie 8.937,00 zł, z dnia 30 listopada 2021 r. w kwocie 8.550,00 zł, z dnia 9 grudnia 2021 r. w kwocie 4.956,00 zł. Wójt Gminy w ww. wnioskach o dopłatę załączył faktury i przelewy bankowe dotyczące płatności ze środków otrzymanych z Funduszy zgodnie z § 4 ust. 8 umowy.

(akta kontroli: str. 108-116, 131-169, 173-210, 211- 223)

Całkowita wartość zadania wyniosła 101.058,38 zł, z tego: 90.771,00 zł wydatki sfinansowane ze środków z Funduszu oraz 10.287,38 zł wkład własny Gminy (co stanowiło 10,18% poniesionych wydatków). Kwota przekazanych środków własnych Gminy nie była niższa niż 10% wartości zadania zgodnie z art. 13 ust. 3 pkt 1 ustawy o Funduszu.

Gmina zabezpieczyła środki finansowe na realizację zadania w budżecie Gminy na 2021 r., w dziale 600, rozdziale 60004, paragrafie 4300, w Uchwale NR XXV.234.2021 Rady Gminy Wilczyn z dnia 15 stycznia 2021 r. w sprawie uchwały budżetowej na rok 2021.

(akta kontroli: str. 8-60, 376-377, 349-360)

Na terenie Gminy utworzono cztery nowe linie komunikacyjne⁶, w zakresie których przewozy o charakterze użyteczności publicznej realizował jeden operator publicznego transportu zbiorowego, tj. Euromatpol 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. Euromatpol sp. z o.o. w 2021 r., w ramach zawartej z Gminą umowy wykonał 30.257 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% wydatków.

(akta kontroli: str. 123-130, 349-360, 378-390)

³ Dz. U. z 2018 r. poz. 994 ze zm.

⁴ Zwanego dalej: „Funduszem”.

⁵ Zwanej dalej: „Umową”.

⁶ Linie komunikacyjne o numerach: 1, 2, 3, 4.

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

(akta kontroli: str. 101, 347-348)

Zgodnie z art. 15 ustawy oraz § 11 pkt 1 umowy Wójt Gminy prowadził wyodrębnioną ewidencję księgową dla otrzymanych środków z Funduszu. Ewidencja księgową prowadzona była dla konta 133-600-60004-217 oraz dla konta 130-600-60004-217 za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2021 r.

(akta kontroli: str. 236-239)

Wójt Gminy przekazał terminowo Wojewodzie roczne sprawozdanie z wykonania zadania. Dane wykazane w sprawozdaniu były zgodne z dokumentacją źródłową.

(akta kontroli: str. 349-372)

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 2 umowy.

(akta kontroli: str. 395-398)

IV. Stwierdzone nieprawidłowości.

W badanym obszarze stwierdzono następujące nieprawidłowości:

1. Wójt Gminy nie prowadził wyodrębnionej ewidencji księgowej wydatków dokonywanych ze środków z Funduszu, co było niezgodne z art. 15 ustawy oraz § 11 pkt 1 umowy.

Wójt Gminy w złożonych wyjaśnieniach podał, że ewidencja księgową wydatków w 2021 r. prowadzona była dla całego zadania, a nie oddzielnie dla wydatków dokonywanych z tych środków. Na jednym koncie analitycznym księgowane były zarówno wydatki dokonywane z Funduszu, jak i wydatki dokonywane ze środków własnych Gminy. Brak wyodrębnionej ewidencji księgowej wydatków dokonywanych z środków z Funduszu spowodowany był niedopatrzeniem ze strony służb finansowo-księgowych zapisów § 11 pkt 1 umowy o dofinansowanie.

(akta kontroli: str. 108-116, 236-243, 392)

2. Wójt Gminy zawarł umowę z operatorem publicznego transportu zbiorowego tj. Euromatpol sp. z o.o. bez uzyskania zgody Rady Gminy Wilczyn. Działanie to było niezgodne z art. 22 ust. 2 ustawy o Funduszu, zgodnie z którym zawarcie umowy o świadczenie usług w zakresie publicznego transportu zbiorowego wymaga uzyskania zgody organu stanowiącego właściwego organizatora.

Wójt Gminy w złożonych wyjaśnieniach podał, że Gmina nie wystąpiła do organu stanowiącego – Rady Gminy o podjęcie uchwały na rok 2021 o wyrażeniu zgody na zawarcie umowy z operatorem publicznego transportu zbiorowego zgodnie z art. 22 ust. 2 ustawy z dnia 16 maja 2019 r. o Funduszu rozwoju przewozów autobusowych o charakterze użyteczności publicznej, z powodu przeoczenia ww. artykułu ustawy.

(akta kontroli: str. 392)

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 zawartej umowy o dofinansowanie.
2. Zawieranie umów o świadczenie usług w zakresie publicznego transportu zbiorowego, po uprzednim uzyskaniu zgody organu stanowiącego, zgodnie z art. 22 ust. 2 ustawy o Funduszu.

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 kontrolowanej jednostki, drugi do akt kontroli.

Wojewoda Wielkopolski

Michał Zieliński

/dokument podpisany elektronicznie/