



WOJEWODA WIELKOPOLSKI



Poznań, 8 czerwca 2022 r.

KN-IV.431.9.2022.2

**Pan**  
**Grzegorz Matuszak**  
**Wójt Gminy Rzgów**  
ul. Konińska 8  
62-586 Rzgów

# 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<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 31 grudnia 2020 r. do 17 maja 2022 r.

**Nazwa jednostki kontrolowanej**

Urząd Gminy Rzgów, ul. Konińska 8, 62-586 Rzgów.

**Kontroler**

Gabriela Ott-Kozłowska – starszy specjalista z Wydziału Kontroli Wielkopolskiego Urzędu Wojewódzkiego w Poznaniu, upoważnienie Wojewody Wielkopolskiego nr KN-II.0030.81.2022.1 z dnia 28 kwietnia 2022 r.

**Data rozpoczęcia i zakończenia czynności kontrolnych**

Kontrolę przeprowadzono w dniach od 4 do 17 maja 2022 r.

**Kierownik jednostki kontrolowanej**

Grzegorz Matuszak, Wójt Gminy Rzgów<sup>3</sup>.

(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, wydatkowanie przekazanych Gminie Rzgów środków finansowych pochodzących 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,

<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”.

<sup>3</sup> Zwany dalej: „Wójtem Gminy”

- wykorzystanie środków z Funduszu zgodnie z przeznaczeniem,
- 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 gminnym<sup>4</sup>, tj. lokalny transport zbiorowy, na które udzielono dopłaty ze środków Funduszu rozwoju przewozów autobusowych<sup>5</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 23.31/20 zawartej z Gminą Rzgów w dniu 31 grudnia 2020 r., o objęciu w 2021 roku dopłatą ze środków Funduszu rozwoju przewozów autobusowych o charakterze użyteczności publicznej<sup>6</sup>, przekazał Gminie w 2021 r. na realizację zadania własnego środki z Funduszu w łącznej kwocie 453.735,00 zł. Środki przekazywano na podstawie złożonych przez Gminę wniosków o dopłatę: z dnia 1 lutego 2021 r. w kwocie 30.957,00 zł, z dnia 26 lutego 2021 r. w kwocie 40.260,00 zł, z dnia 31 marca 2021 r. w kwocie 46.147,80 zł, z dnia 29 kwietnia 2021 r. w kwocie 39.691,80 zł, z dnia 27 maja 2021 r. w kwocie 40.260,00 zł, z dnia 30 czerwca 2021 r. w kwocie 38.848,20 zł, z dnia 27 lipca 2021 r. w kwocie 25.878,00 zł, z dnia 31 sierpnia 2021 r. w kwocie 25.626,00 zł, z dnia 30 września 2021 r. w kwocie 44.185,20 zł, z dnia 29 października 2021 r. w kwocie 42.474,60 zł, z dnia 30 listopada 2021 r. w kwocie 39.416,40 zł, z dnia 9 grudnia 2021 r. w kwocie 39.990,00 zł. Wójt Gminy do ww. wniosków o dopłatę załączył faktury i przelewy bankowe dotyczące płatności ze środków otrzymanych z Funduszy zgodnie z § 4 ust. 8 umowy.

(akta kontroli: str. 91-131, 151-198, 199-224, 225-262)

Całkowita wartość zadania wyniosła 539.945,36 zł, z tego: 453.735,00 zł wydatki sfinansowane ze środków z Funduszu oraz 86.210,36 zł wkład własny Gminy (co stanowiło 15,97% 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 153/20 Rady Gminy Rzgów z dnia 30 grudnia 2020 r. w sprawie uchwały budżetowej na 2021 r.

(akta kontroli: str. 7-31, 306-375, 380)

Na terenie Gminy utworzono dwanaście nowych linii komunikacyjnych<sup>7</sup>, w zakresie których przewozy o charakterze użyteczności publicznej realizował jeden operator publicznego transportu zbiorowego, tj. Przedsiębiorstwo Komunikacji Samochodowej w Koninie S.A., 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. Przedsiębiorstwo Komunikacji Samochodowej w Koninie S.A. w 2021 r., w ramach zawartej z Gminą umowy wykonało 151.245,20 wozokilometrów przewozów o charakterze użyteczności publicznej. Kwota dopłaty do 1 wozokilometra

<sup>4</sup> Dz. U. z 2022 r. poz. 559.

<sup>5</sup> Zwanego dalej: „Funduszem”.

<sup>6</sup> Zwanego dalej: „Umową”.

<sup>7</sup> Linie komunikacyjne o numerach: 3010082090U, 3010082113U, 3010082124U, 3010082126U, 3010082196U, 3010082197U, 3010082198U, 3010082199U, 3010082200U, 3010082201U, 3010082202U, 3010082373U.

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. 50, 132-150, 306-375, 385-396)

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. 303-304, 305)

Zgodnie z art. 15 ustawy oraz § 11 pkt 1 umowy Wójt Gminy prowadził wyodrębnioną ewidencję księgową otrzymanych środków z Funduszu. Ewidencja księgową prowadzona była dla konta 901-600-60004-2170-68 oraz dla konta 133-000-00000-0000-68 za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2021 r.

(akta kontroli: str. 289-302)

Wójt Gminy przekazał terminowo Wojewodzie Wielkopolskiemu roczne sprawozdanie z wykonania zadania.

(akta kontroli: str. 306-375)

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. 376-378)

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

W badanym obszarze stwierdzono następujące nieprawidłowości:

1. Wójt Gminy wykazał nierzetelne dane w rocznym „Sprawozdaniu z wykonania zadania realizowanego w ramach Funduszu rozwoju przewozów autobusowych o charakterze użyteczności publicznej”, tj. w tabeli „Wielkości wykonane na zakończenie realizacji umowy”:

- wykazano kwotę udzielonej dopłaty dla linii komunikacyjnej nr 3010082124U w wysokości 42.184,80 zł, natomiast faktyczna kwota wynosiła 42.184,20 zł,
- wykazano kwotę udzielonej dopłaty dla linii komunikacyjnej nr 3010082198U w wysokości 123.102,00 zł, natomiast faktyczna kwota wynosiła 123.102,60 zł,
- podano wysokość wkładu własnego Gminy dla linii komunikacyjnej nr 3010082124U w wysokości 8.015,12 zł, natomiast faktyczny wkład własny Gminy wynosił 8.015,71 zł,
- podano wysokość wkładu własnego Gminy dla linii komunikacyjnej nr 3010082196U w wysokości 11.992,80 zł, natomiast faktyczny wkład własny Gminy wynosił 11.992,79 zł,
- podano wysokość wkładu własnego Gminy dla linii komunikacyjnej nr 3010082198U w wysokości 23.390,09 zł, natomiast faktyczny wkład własny Gminy wynosił 23.389,50 zł.

Wójt Gminy w złożonych wyjaśnieniach podał, że różnice kwot dopłaty wskazanych w sprawozdaniu rocznym w stosunku do kwot wpisanych do wniosków o dopłatę oraz kwot wkładu własnego wg sprawozdania w stosunku do kwot wpisanych we wniosku o dopłatę dla linii 3010082124U, 3010082196U oraz 3010082198U powstały omyłkowo (omyłka pisarska).

Jeszcze w trakcie trwania czynności kontrolnych tj. 17 maja 2022 r., Gmina przekazała do Wydziału Infrastruktury i Rolnictwa Wielkopolskiego Urzędu Wojewódzkiego w Poznaniu korektę rocznego „Sprawozdania z wykonania zadania realizowanego w ramach Funduszu rozwoju przewozów autobusowych”.

(akta kontroli: str. 306-375, 399-400)

2. 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 w księgach budżetu gminy Rzgów (Organ) i Urzędu Gminy Rzgów (Urząd) prowadzono w 2021 roku, do otrzymanych środków z „Funduszu rozwoju przewozów autobusowych o charakterze użyteczności publicznej (Fundusz), wyodrębnioną ewidencję księgową wg kodu „68”. Przy czym ewidencję księgową do ponoszonych wydatków wg kodu „68” prowadzono w księgach Urzędu dla całości zadania i na koncie 130/600/60004/4300 z kodem „68” ewidencjonowano wydatki objęte dofinansowaniem z Funduszu i wydatki pokryte wkładem własnym.

(akta kontroli: str. 290-294, 399-400)

Podany w złożonych wyjaśnieniach przez Wójta Gminy argument nie zasługuje na uwzględnienie, ponieważ art. 15 ustawy oraz § 11 pkt 1 Umowy jednoznacznie wskazuje, że beneficjent był zobowiązany do prowadzenia wyodrębnionej ewidencji księgowej otrzymanych środków Funduszu oraz wydatków dokonywanych z tych środków.

3. Wójt Gminy nie zawarł w umowie z operatorem publicznego transportu zbiorowego tj. Przedsiębiorstwem Komunikacji Samochodowej w Koninie S.A.<sup>8</sup> zapisów dotyczących kar umownych za niewykonanie lub nienależyte wykonanie umowy, co było niezgodne z art. 25 ust. 3 pkt. 22 ustawy z dnia 16 grudnia 2010 r. o publicznym transporcie zbiorowym<sup>9</sup>.

Wójt Gminy w złożonych wyjaśnieniach podał, że brak w umowie kar umownych za niewykonanie lub nienależyte wykonanie umowy powstało przez przeoczenie. Zapisy umowy broniły jej należyte wykonanie poprzez wskazanie, w przepisach końcowych przedmiotowej umowy par. 11 „W sprawach nieuregulowanych niniejszą umową mają zastosowanie odpowiednie przepisy Kodeksu cywilnego...”. Oznacza to, iż zakres odpowiedzialności wykonawcy z tytułu nienależytego wykonania zobowiązania wynika z przepisu art. 471 Kodeksu cywilnego. Stanowi on, że dłużnik jest zobowiązany do naprawienia szkody wynikłej tylko z takiego nienależytego wykonania umowy, które jest następstwem okoliczności, za które dłużnik ponosi odpowiedzialność. W przypadku zaistnienia takich okoliczności interes prawny Gminy i tak byłby należycie chroniony.

(akta kontroli: str. 132-150, 399-400)

Podane w złożonych wyjaśnieniach przez Wójta Gminy argumenty nie zasługują na uwzględnienie, ponieważ art. 25 ust. 3 pkt. 22 ustawy o publicznym transporcie zbiorowym jednoznacznie wskazuje, że w umowie powinien znajdować się zapis o karach umownych.

4. Wójt Gminy zawarł umowę z operatorem publicznego transportu zbiorowego tj. Przedsiębiorstwem Komunikacji Samochodowej w Koninie S.A. bez uzyskania zgody Rady Gminy Rzgów. 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 ze względu na przeoczenie art. 22 ust. 2 ustawy z dnia 16 maja 2019 roku o Funduszu rozwoju przewozów autobusowych o charakterze użyteczności publicznej stosowna uchwała nie została podjęta.

(akta kontroli: str. 399-400)

---

<sup>8</sup> Umowa nr 22/01/2021 zawarta w dniu 4 stycznia 2021 r. pomiędzy Gminą Rzgów a Przedsiębiorstwem Komunikacji Samochodowej w Koninie S.A., ul. Zakładowa 4, 62-510 Konin. Zwanej dalej: „umową”.

<sup>9</sup> Dz. U. z 2021 r. poz. 1371 ze zm.

## **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, zgodnie z art. 15 ustawy o Funduszu rozwoju przewozów autobusowych o charakterze użyteczności publicznej oraz stosownie do postanowień zawartej umowy o dofinansowanie.
2. Zawieranie w umowie z operatorem publicznego transportu zbiorowego zapisów dotyczących kar umownych za niewykonanie lub nienależyte wykonanie umowy, zgodnie z art. 25 ust. 3 pkt. 22 ustawy z dnia 16 grudnia 2010 r. o publicznym transporcie zbiorowym.
3. 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 jednostki kontrolowanej, drugi do akt kontroli.

**Wojewoda Wielkopolski**

**Michał Zieliński**

*/dokument podpisany elektronicznie/*