



WOJEWODA WIELKOPOLSKI

Poznań, 2 października 2025 r.

KN-IV.431.17.2025

Pan
Rafał Kowalczyk
Burmistrz Gminy Kłecko
Ul. Dworcowa 14
62-270 Kłecko

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 2024 r.
Nazwa jednostki kontrolowanej	Urząd Miejski Gminy Kłecko, ul. Dworcowa 14, 62-270 Kłecko.
Kontroler	Gabriela Ott-Kozłowska – inspektor wojewódzki z Wydziału Kontroli Wielkopolskiego Urzędu Wojewódzkiego w Poznaniu, upoważnienie Wojewody Wielkopolskiego nr KN-II.0030.179.2025 z dnia 10 lipca 2025 r.
Data rozpoczęcia i zakończenia czynności kontrolnych	Kontrolę przeprowadzono w dniach od 16 do 23 lipca 2025 r.
Kierownik jednostki kontrolowanej	Rafał Kowalczyk – Burmistrz Gminy Kłecko, zwany dalej „Burmistrzem 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 stwierdzonej nieprawidłowości, wydatkowanie przekazanych Gminie Kłecko 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.

¹ Dz. U. z 2020 r. poz. 224.

² 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 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 27.35/2023 zawartej z Gminą Kłecko w dniu 1 lutego 2024 r., o objęciu w 2024 roku dopłatą ze środków Funduszu rozwoju przewozów autobusowych o charakterze użyteczności publicznej⁵, przekazał w 2024 r. na realizację zadania środki z Funduszu w łącznej kwocie 57.750,00 zł. Środki przekazywano na podstawie złożonych przez Gminę wniosków o dopłatę: z dnia 18 marca 2024 r. w kwocie 5.940,00 zł, z dnia 18 marca 2024 r. w kwocie 3.630,00 zł, z dnia 18 kwietnia 2024 r. w kwocie 6.270,00 zł, z dnia 20 maja 2024 r. w kwocie 6.600,00 zł, z dnia 20 czerwca 2024 r. w kwocie 4.950,00 zł, z dnia 19 lipca 2024 r. w kwocie 4.950,00 zł, z dnia 17 października 2024 r. w kwocie 6.930,00 zł, z dnia 20 listopada 2024 r. w kwocie 7.260,00 zł, z dnia 11 grudnia 2024 r. w kwocie 6.270,00 zł, z dnia 11 grudnia 2024 r. w kwocie 4.950,00 zł.

Otrzymane środki wydatkowano, zgodnie z przeznaczeniem ustalonym w § 1 ust. 1 umowy o dopłatę, na dofinansowanie zadań polegających na wykonywaniu przewozów autobusowych o charakterze użyteczności publicznej na jednej linii komunikacyjnej objętej Umową.

(akta kontroli: str. 79-129, 172-225, 328)

Całkowita wartość zadania wyniosła 78.939,08 zł, z tego: 57.750,00 zł wydatki sfinansowane ze środków z Funduszu oraz 21.189,08 zł wkład własny Gminy (co stanowiło 26,84% 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 2024 r., w dziale 600, rozdziale 60004, paragrafie 4300, w Uchwale Nr LXXVIII/553/23 Rady Miejskiej Gminy Kłecko z dnia 20 grudnia 2023 r. w sprawie uchwały budżetowej na rok 2024 oraz w Uchwale Nr LXXXIV/589/24 Rady Miejskiej Gminy Kłecko z dnia 24 kwietnia 2024 r. w sprawie zmiany uchwały budżetowej na rok 2024.

(akta kontroli: str. 17-24, 226-281, 313-323, 325-327, 329)

Na terenie Gminy utworzono dwie nowe linie komunikacyjne⁶, w zakresie których przewozy o charakterze użyteczności publicznej realizował operator publicznego transportu zbiorowego, tj. Firma MB BUS Błaszczak sp. j., z którym Gmina zawarła umowę⁷ zgodnie z art. 13 ust. 3 pkt 2 ustawy o Funduszu.

Umowa⁸ ta:

- a) została poprzedzona uzyskaniem zgody Rady Miejskiej Gminy Kłecko wyrażonej w uchwale nr LXXVI/528/23 z 15 listopada 2023 r., stosownie do wymogu określonego w art. 22 ust. 2 ustawy o Funduszu,
- b) została zawarta w trybie bezpośrednim z powołaniem się na art. 22 ust. 1 pkt 1 ustawy o publicznym transporcie zbiorowym,

³ Dz. U. z 2024 r. poz. 1465.

⁴ Zwanego dalej: „Funduszem”.

⁵ Zwanej dalej: „Umową”.

⁶ Linie komunikacyjne o numerach: 15, 16.

⁷ Na podstawie umowy nr 17/2024 o świadczenie usług w zakresie publicznego transportu zbiorowego na terenie Gminy Kłecko zawartej dnia 2 stycznia 2024 r. pomiędzy Gminą Kłecko a Firmą MB BUS Błaszczak sp. j., 62-200 Gniezno, ul. Paderewskiego 20a.

⁸ Umowy były zawarte na okres jednego roku.

- c) spełniała przesłanki określone w art. 25 ust. 2 pkt 1, art. 25 ust. 3 ustawy o publicznym transporcie zbiorowym.

Dopłacie ze środków Funduszu podlegały linie komunikacyjne niefunkcjonująca 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. Operator w 2024r. w ramach zawartej z Gminą umowy wykonał 19580 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. 29-54, 130-171, 329)

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. 310-312)

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

(akta kontroli: str. 304)

Burmistrz Gminy przekazał Wojewodzie Wielkopolskiemu w dniu 23 stycznia 2025 r. roczne sprawozdanie z wykonania zadania, co było zgodne z terminem określonym w § 5 ust. 1 umowy.

(akta kontroli: str. 313-323)

Burmistrz 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. 324)

IV. Stwierdzona nieprawidłowość

Gmina nie prowadziła wyodrębnionej ewidencji księgowej wydatków dokonywanych ze środków Funduszu, co było wymagane § 11 ust. 1 Umowy. Zgodnie z § 11 ust. 1 Umowy beneficjent był zobowiązany do prowadzenia wyodrębnionej ewidencji księgowej wydatków dokonywanych ze środków z Funduszu.

(akta kontroli: str. 302-303)

W złożonych wyjaśnieniach Zastępca Burmistrza Gminy podała, że nieprowadzenie wyodrębnionej ewidencji księgowej wydatków dokonywanych ze środków z Funduszu rozwoju przewozów autobusowych o charakterze użyteczności publicznej związane było z niedopatrzeniem przedmiotowego zapisu w Umowie z Wojewodą Wielkopolskim. Informuję, że od stycznia 2025 została zaprowadzona wyodrębniona ewidencja dla przedmiotowego zadania dla środków wydatkowanych w ramach Funduszu rozwoju przewozów autobusowych oraz środków własnych.

(akta kontroli: str. 332)

V. Zalecenia i wnioski.

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