



**WOJEWODA WIELKOPOLSKI**

Poznań, 26 października 2023 r.

KN-IV.431.19.2023.2

**Pan**

**Stanisław Mannek**

**Wójt Gminy Kwilcz**

ul. Kardynała Stefana Wyszyńskiego 23

64-420 Kwilcz

# 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 21 lutego 2022 r. do 11 września 2023 r.
<b>Nazwa jednostki kontrolowanej</b>	Urząd Gminy Kwilcz, ul. Kardynała Stefana Wyszyńskiego 23, 64-420 Kwilcz.
<b>Kontroler</b>	Gabriela Ott-Kozłowska – starszy specjalista z Wydziału Kontroli Wielkopolskiego Urzędu Wojewódzkiego w Poznaniu, upoważnienie Wojewody Wielkopolskiego nr KN-II.0030.183.2023.1 z dnia 29 sierpnia 2023 r.
<b>Data rozpoczęcia i zakończenia czynności kontrolnych</b>	Kontrolę przeprowadzono w dniach od 31 sierpnia do 11 września 2023 r.
<b>Kierownik jednostki kontrolowanej</b>	Stanisław Mannek, Wójt Gminy Kwilcz, zwany dalej „Wójtem Gminy”.

(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 Kwilcz 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 1.41/22 zawartej z Gminą Kwilcz w dniu 21 lutego 2022 r., o objęciu w 2022 roku dopłatą ze środków Funduszu rozwoju przewozów autobusowych o charakterze użyteczności publicznej<sup>5</sup>, przekazał w 2022 r. na realizację zadania środki z Funduszu w łącznej kwocie 189.834,17 zł. Środki przekazywano na podstawie złożonych przez Gminę wniosków o dopłatę: z dnia 29 kwietnia 2022 r. w kwocie 49.153,30 zł, z dnia 30 maja 2022 r. w kwocie 26.930,92 zł, z dnia 1 lipca 2022 r. w kwocie 13.811,39 zł, z dnia 20 października 2022 r. w kwocie 30.756,99 zł, z dnia 21 listopada 2022 r. w kwocie 30.077,46 zł, z dnia 12 grudnia 2022 r. w kwocie 27.072,59 zł, z dnia 12 grudnia 2022 r. w kwocie 12.031,52 zł.

(akta kontroli: str. 56-88, 127-172)

Całkowita wartość zadania wyniosła 219.311,01 zł, z tego: 188.623,02 zł wydatki sfinansowane ze środków z Funduszu oraz 30.387,99 zł wkład własny Gminy (co stanowiło 13,99% 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 2022 r., w dziale 600, rozdziale 60004, paragrafie 4300, w Uchwale NR XXXIII/269/2021 Rady Gminy Kwilcz z dnia 28 grudnia 2021 r. w sprawie uchwały budżetowej na 2022 rok oraz w Uchwale NR XXXVI/290/2022 Rady Gminy Kwilcz z dnia 29 marca 2022 r. w sprawie zmiany uchwały budżetowej na 2022 rok.

(akta kontroli: str. 7-14, 173-201, 231-242, 259)

Gmina dokonała zwrotu niewykorzystanej części środków w kwocie 1.211,15 zł tj., w dniu 15 lipca 2022 r. w kwocie 319,49 zł, w dniu 15 lipca 2022 r. w kwocie 475,01 zł, w dniu 22 lipca 2022 r. w kwocie 416.65 zł, co było zgodne z terminem określonym w § 5 ust. 2 umowy.

(akta kontroli : str. 205-206, 209-210, 261)

Na terenie Gminy utworzono sześć nowych linii komunikacyjnych<sup>6</sup>, w zakresie których przewozy o charakterze użyteczności publicznej realizował jeden operator publicznego transportu zbiorowego, tj. Przedsiębiorstwo Komunikacji Samochodowej w Gorzowie Wielkopolskim Sp. z o.o. z siedzibą w Gorzowie Wielkopolskim, ul. Podmiejska 20, 66-400 Gorzów Wielkopolski, z którym Gmina zawarła umowę<sup>7</sup> zgodnie z art. 13 ust. 3 pkt 2 ustawy o Funduszu. Dopłacie ze środków Funduszu podlegały linie komunikacyjne нефункционujące 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 Gorzowie Wielkopolskim Sp. z o.o. w 2022 r., w ramach zawartej z Gminą umowy wykonało 76.957,50 wozokilometrów przewozów o charakterze użyteczności publicznej. Kwota dopłaty do 1 wozokilometra przewozów o charakterze użyteczności

<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, 4, 5, 6.

<sup>7</sup> Umowa nr 32/2022 zawarta w dniu 28 lutego 2022 r. pomiędzy Gminą Kwilcz a Przedsiębiorstwem Komunikacji Samochodowej w Gorzowie Wielkopolskim, ul. Podmiejska 20, 66-400 Gorzów Wielkopolski. Zwanej dalej: „umową”.

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. 56-88, 89-126, 263)

Wójt Gminy prowadził wyodrębniony rachunek bankowy dedykowany do obsługi środków z Funduszu. W trakcie realizacji zadania naliczono odsetki od środków zgromadzonych na wyodrębnionym rachunku bankowym. Wójt Gminy przekazał odsetki na rachunek bankowy Wojewody w dniu 10 stycznia 2023 r., co było zgodne z § 4 ust. 12 umowy.

(akta kontroli: str. 229-230, 246-249)

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 901-60004-217-01 za okres od kwietnia do grudnia 2022 r.

(akta kontroli: str. 215-224)

Wójt Gminy przekazał Wojewodzie Wielkopolskiemu w dniu 30 stycznia 2023 r. roczne sprawozdanie z wykonania zadania, co było zgodne z terminem określonym w § 5 ust. 1 umowy.

(akta kontroli: str. 231-242)

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. 256-257)

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

1. Wójt Gminy zawarł umowę z operatorem publicznego transportu zbiorowego bez uzyskania zgody Rady Gminy Kwilcz na jej zawarcie, co 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.

(akta kontroli: str. 89-126, 264)

Wójt Gminy w złożonych wyjaśnieniach podał, że zawarł umowę z operatorem publicznego transportu zbiorowego tj. Przedsiębiorstwem Komunikacji Samochodowej w Gorzowie Wlkp. Sp. z o.o. ul. Podmiejska 20, 66-400 Gorzów Wlkp. bez uzyskania zgody Rady gminy Kwilcz w drodze odrębnej uchwały. Rada Gminy Kwilcz wyraziła taką zgodę podejmując uchwały, w których akceptowała zamiar organizacji przez Gminę Kwilcz publicznego transportu zbiorowego na jej terenie, a czynnością niezbędną do organizacji publicznego transportu zbiorowego jest między innymi zawarcie umowy z Operatorem. Tymi uchwałami były: uchwała nr XXXIII/269/2021 z 28 grudnia 2021 r. w sprawie uchwały budżetowej na rok 2022, gdzie zabezpieczono środki na zawarcie umowy z Operatorem oraz uchwała Rady Gminy Kwilcz nr XXXIV/282/2022 z dnia 16 lutego 2022 r. w sprawie wspólnej realizacji publicznego transportu zbiorowego na obszarze Gminy Kwilcz oraz Gminy Pniewy.

(akta kontroli: str. 265-266)

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. 215-224)

Wójt Gminy w złożonych wyjaśnieniach podał, że wyodrębniona ewidencja księgowa była prowadzona dla całego zadania publicznego transportu zbiorowego w zakresie przewozów autobusowych o charakterze użyteczności publicznej. Na jednym koncie analitycznym były księgowane zarówno wydatki dokonywane z dopłaty ze środków Funduszu rozwoju przewozów autobusowych o charakterze użyteczności publicznej, jak i wydatki ze środków własnych Gminy. Brak wyodrębnionej ewidencji księgowej

wydatków dokonywanych ze środków Funduszy spowodowany był dokonaną interpretacją zapisów ustawowych art. 15 ust. 2 ustawy o Funduszu rozwoju przewozów autobusowych o charakterze użyteczności publicznej z dnia 16 maja 2019 r. oraz zapisów § 11 ust. 1 umowy o objęciu w 2022 roku dopłatą.

(akta kontroli: str. 265-266)

3. Wójt Gminy przekazał Wojewodzie Wielkopolskiemu dokumenty potwierdzające wykonanie pracy przewozowej przez operatora za miesiąc grudzień 2022 r. w dniu 8 maja 2023 r., tj. 4 miesiące po terminie wskazanym § 1 ust. 2 Aneksu nr 2 do umowy, zgodnie z którym należało przekazać dokumenty do dnia 10 stycznia 2023 r.

(akta kontroli: str. 249-255)

Zastępca Wójta Gminy w złożonych wyjaśnieniach podał, że dokumenty potwierdzające wykonanie pracy przewozowej za miesiąc grudzień wpłynęły do Urzędu Gminy Kwilcz 10 stycznia 2023 r. jednak w wyniku niedopatrzenia pracownika merytorycznego nie zostały one przekazane Wojewodzie zgodnie z zapisami aneksu nr 2 z dnia 5 września 2022 r. do umowy 1.41/22 z dnia 21 lutego 2022 r o objęciu w 2022 r. dopłatą ze środków Funduszu rozwoju przewozów autobusowych o charakterze użyteczności publicznej przewozów autobusowych. W dniu 3 maja 2023 r. pracownik Urzędu wojewódzkiego poinformowała mailem Urząd Gminy w Kwilczu o braku ww. dokumentów, które zostały przesłane niezwłocznie za pomocą platformy e PUAP 08.05.2023 r.

(akta kontroli: str. 268)

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

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

1. 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.
2. Prowadzenie wyodrębnionej ewidencji księgowej wydatków dokonywanych ze środków z Funduszu, stosownie do postanowień zawartych umów o dofinansowanie.
3. Przekazywanie dokumentów potwierdzających wykonanie pracy przewozowej przez operatora stosownie do postanowień zawartych umów o dofinansowanie.

## **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**

**Michał Zieliński**

*/dokument podpisany elektronicznie/*