



WOJEWODA WIELKOPOLSKI



Poznań, 6 grudnia 2022 r.

KN-IV.431.21.2022.2

Pan
Przemysław Dębski
Burmistrz Pyzdr
ul. Taczanowskiego 1
62-310 Pyzdry

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

I. Dane identyfikacyjne.

Zakres kontroli (w tym: podstawa prawna, okres objęty kontrolą)	Przedmiotem kontroli była ocena prawidłowości realizacji zadania, na które udzielono dopłaty ze środków Funduszu rozwoju przewozów autobusowych o charakterze użyteczności publicznej (zwanego dalej „Zadaniem”). 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 . Kontrolą objęto okres od 31 grudnia 2020 r. do 28 października 2022 r., tj. do dnia zakończenia czynności kontrolnych.
Nazwa jednostki kontrolowanej	Urząd Miejski w Pyzdrach, ul. Taczanowskiego 1, 62-310 Pyzdry.
Kontroler	Gabriela Ott-Kozłowska – starszy specjalista z Wydziału Kontroli Wielkopolskiego Urzędu Wojewódzkiego w Poznaniu, upoważnienie Wojewody Wielkopolskiego nr KN-II.0030.230.2022.1 z dnia 18 października 2022 r.
Data rozpoczęcia i zakończenia czynności kontrolnych	Kontrolę przeprowadzono w dniach od 20 do 28 października 2022 r.
Kierownik jednostki kontrolowanej	Przemysław Dębski, Burmistrz Gminy i Miasta Pyzdry, zwany dalej „Burmistrzem”.

(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 i Miastu Pyzdry 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,
- wykorzystanie środków z Funduszu zgodnie z przeznaczeniem,
- 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 23.13/20 zawartej z Gminą i Miastem Pyzdry⁵ w dniu 31 grudnia 2020 r., o objęciu w 2021 roku dopłatą ze środków Funduszu rozwoju przewozów autobusowych o charakterze użyteczności publicznej⁶, przekazał w 2021 r. na realizację zadania środki z Funduszu w łącznej kwocie 123.492,00 zł. Środki przekazywano na podstawie złożonych przez Gminę i Miasto wniosków o dopłatę: z dnia 1 lutego 2021 r. w kwocie 9.348,00 zł, z dnia 1 marca 2021 r. w kwocie 9.840,00 zł, z dnia 31 marca 2021 r. w kwocie 11.316,00 zł, z dnia 5 maja 2021 r. w kwocie 10.332,00 zł, z dnia 1 czerwca 2021 r. w kwocie 9.840,00 zł, z dnia 1 lipca 2021 r. w kwocie 9.840,00 zł, z dnia 2 sierpnia 2021 r. w kwocie 10.824,00 zł, z dnia 1 września 2021 r. w kwocie 10.824,00 zł, z dnia 1 października 2021 r. w kwocie 10.824,00 zł, z dnia 2 listopada 2021 r. w kwocie 10.332,00 zł, z dnia 1 grudnia 2021 r. w kwocie 9.840,00 zł, z dnia 9 grudnia 2021 r. w kwocie 10.332,00 zł.

(akta kontroli: str. 62-78, 104-182)

Całkowita wartość zadania wyniosła 137.487,76 zł, z tego: 123.492,00 zł wydatki sfinansowane ze środków z Funduszu oraz 13.995,76 zł wkład własny Gminy i Miasta (co stanowiło 10,18% poniesionych wydatków). Kwota przekazanych środków własnych Gminy i Miasta nie była niższa niż 10% wartości zadania zgodnie z art. 13 ust. 3 pkt 1 ustawy o Funduszu.

(akta kontroli, str. 292)

Gmina i Miasto zabezpieczyło środki finansowe na realizację zadania w budżecie na 2021 r., w dziale 600, rozdziale 60004, grupie paragrafów 1100:

- do wysokości 14.000,00 zł, Uchwałą Nr XIX/164/2020 Rady Miejskiej w Pyzdrach z dnia 29 grudnia 2020 r. w sprawie uchwały budżetowej Gminy i Miasta Pyzdry na rok 2021,
- do wysokości 137.492,00 zł, Uchwałą Nr XXI/183/2021 Rady Miejskiej w Pyzdrach z dnia 23 kwietnia 2021 r. w sprawie zmiany uchwały budżetowej Gminy i Miasta Pyzdry na rok 2021.

(akta kontroli: str. 16-35, 183-236, 291, 292)

Na terenie Gminy i Miasta utworzono dwie nowe linie komunikacyjne⁷, w zakresie których przewozy o charakterze użyteczności publicznej realizował jeden operator publicznego transportu zbiorowego, tj. Firma Handlowo-Uslugowa „WA-MA” Maciej Walicki z siedzibą: 62-310 Pyzdry, ul. Niepodległości 66/9, z którym Gmina i Miasto zawarło 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. Firma Handlowo-Uslugowa „WA-MA” Maciej Walicki w 2021 r., w ramach zawartej z Gminą i Miastem umowy wykonała 41.164 wozokilometrów przewozów o charakterze użyteczności publicznej. Kwota dopłaty do 1 wozokilometra przewozów o charakterze użyteczności

³ Dz. U. z 2022 r. poz. 559.

⁴ Zwanego dalej: „Funduszem”.

⁵ Zwanej dalej: „Gminą i Miastem”

⁶ Zwanej dalej: „Umową”.

⁷ Linie komunikacyjne o numerach: 9 i 10.

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. 79-103, 279-289, 293)

Burmistrz prowadził wyodrębniony rachunek bankowy do obsługi środków z Funduszu, na który również przekazał środki własne Gminy i Miasta na realizację zadania. W trakcie realizacji zadania nie naliczono odsetek od środków zgromadzonych na wyodrębnionym rachunku bankowym.

(akta kontroli: str. 60-61, 274-278)

Burmistrz przekazał Wojewodzie Wielkopolskiemu w dniu 28 stycznia 2022 r. roczne sprawozdanie z wykonania zadania, co było zgodne z terminem określonym w § 5 ust. 1 umowy.

(akta kontroli: str. 279-289)

Burmistrz 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. 39-41)

IV. Stwierdzone nieprawidłowości.

1. Burmistrz zawarł 4 stycznia 2021 r. umowę z operatorem publicznego transportu zbiorowego na kwotę 137.487,76 zł, podczas gdy określony limit wydatków w planie finansowym⁸ na dzień 4 stycznia 2021 r. wynosił tylko 14.000,00 zł, tj. zaciągnięte zostało zobowiązanie w wysokości wyższej o kwotę 123 487,76 zł, niż limit wydatków określonych w planie finansowym. Powyższe działanie było niezgodne z art. 261 oraz art. 46 ust. 1 ustawy o finansach publicznych, w myśl których kierownik samorządowej jednostki budżetowej może, w celu realizacji zadań, zaciągać zobowiązania pieniężne do wysokości kwot wydatków określonych w zatwierdzonym planie finansowym, a jednostki sektora finansów publicznych mogą zaciągać zobowiązania w danym roku do wysokości wynikającej z planu wydatków lub kosztów jednostki, pomniejszonej o wydatki na wynagrodzenia i uposażenia, składki na ubezpieczenia społeczne i Fundusz Pracy, inne składki i opłaty obligatoryjne oraz płatności wynikające z zobowiązań zaciągniętych w latach poprzednich.

(akta kontroli, str. 16-35, 79-102)

Skarbnik Gminy i Miasta Pyzdr w złożonych wyjaśnieniach podała, że zobowiązania za usługi związane z organizacją lokalnego transportu zbiorowego zostały zaciągnięte ponad plan wydatków z uwagi na konieczność zapewnienia prawidłowego funkcjonowania przewozów autobusowych. Środki Funduszu rozwoju przewozów autobusowych o charakterze użyteczności publicznej zostały wprowadzone do budżetu Gminy i Miasta Pyzdry w dniu 23 kwietnia 2021 roku po dostarczeniu umowy do działu księgowości.

(akta kontroli: str. 295)

2. Burmistrz dokonał zapłaty za dwie faktury VAT⁹ w łącznej kwocie 19.691,12 zł, z tego 7.362,64 zł w dniu 8 marca 2021 r. oraz 12.598,48 zł w dniu 6 kwietnia 2021 r., pomimo, że w planie finansowym jednostki, na dzień zapłaty za ww. faktury, nie zostały zabezpieczone środki na realizację tych wydatków. Dopiero w dniu 23 kwietnia 2021 r. zostały zabezpieczone w planie finansowym¹⁰ środki na realizację wydatków związanych z zapłatą za ww. faktury.

⁸ Dział 600 rozdział 60004 grupa paragrafów 1100.

⁹ Faktury VAT: FV 0021/2021 z dnia 26 lutego 2021 r., FV 00426/2021 z dnia 31 marca 2021 r.

¹⁰ Uchwała Nr XXI/183/2021 Rady Miejskiej w Pyzdrach z dnia 23 kwietnia 2021 r. w sprawie zmiany uchwały budżetowej Gminy i Miasta Pyzdry na rok 2021.

Działania te były niezgodne z art. 44 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych, w myśl których wydatki ze środków publicznych mogą być ponoszone na cele i w wysokościach ustalonych w planie finansowym jednostki sektora finansów publicznych.

(akta kontroli: str. 189-196, 238-239)

Skarbnik Gminy i Miasta Pызdr w złożonych wyjaśnieniach podała, że wydatki z tytułu FV 0021/2021 z dnia 26.02.2021 r. w dniu 8 marca 2021 r. na kwotę 7.362,46 zł, oraz FV 00426/2021 z dnia 31.03.2021 r. w dniu 6 kwietnia 2021 r. na kwotę 12.598,48 zł dokonywane były ponad plan wydatków z uwagi na konieczność zapewnienia prawidłowego funkcjonowania przewozów autobusowych. Środki Funduszu rozwoju przewozów autobusowych o charakterze użyteczności publicznej zostały wprowadzone do budżetu Gminy i Miasta Pызdry w dniu 23 kwietnia 2021 roku po dostarczeniu umowy do działu księgowości.

(akta kontroli: str. 297)

3. Gmina i Miasto nie prowadziło 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.

Skarbnik Gminy i Miasta Pызdr w złożonych wyjaśnieniach podała, że otwarcie odrębnego rachunku bankowego do gromadzenia i wydatkowania środków Funduszu, a także zastosowanie odpowiedniej klasyfikacji budżetowej stanowiło wyodrębnienie ww. środków. Skarbnik dodała, że przez niezrozumienie zapisu § 11 ust. 1 umowy nr 23.13/20 z dnia 31 grudnia 2020 r. nie wyodrębniono ewidencji księgowej dla środków Funduszu rozwoju przewozów autobusowych o charakterze użyteczności publicznej.

(akta kontroli: str. 62-78, 267-273, 295)

Podane w złożonych wyjaśnieniach przez Skarbnika Gminy i Miasta Pызdry argumenty nie zasługują na uwzględnienie, ponieważ zapisy Umowy jednoznacznie wskazują, że beneficjent był zobowiązany do prowadzenia wyodrębnionej ewidencji księgowej wydatków dokonywanych ze środków z Funduszu, a nie jedynie odrębnego rachunku bankowego.

4. Gmina i Miasto przekazało na rachunek bankowy do obsługi środków z Funduszu, środki własne na realizację zadania, 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. 274-278)

Skarbnik Gminy i Miasta Pызdr w złożonych wyjaśnieniach podała, że Gmina Pызdry w 2021 r. po raz pierwszy korzystała ze środków Funduszu rozwoju przewozów autobusowych w związku z tym uznano, że zapłata całej faktury z konta dedykowanego do obsługi Funduszu rozwoju przewozów autobusowych jest prawidłowa i daje całkowity obraz funkcjonowania lokalnego transportu zbiorowego. Skarbnik dodała, że w dniu 15 września 2021 r. do Urzędu Miejskiego w Pызdrach wpłynęło pismo informujące o tym, że Gmina Pызdry w sposób niepoprawny dokonuje zapłaty za przewozy autobusowe. Od miesiąca października 2021 r. dokonywano zapłaty z dwóch rachunków bankowych.

(akta kontroli: str. 297-299)

V. Zalecenia i wnioski.

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

1. Zaciąganie zobowiązań pieniężnych do wysokości kwot określonych w zatwierdzonym planie finansowym jednostki, zgodnie z art. 261 oraz art. 46 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.
2. Dokonywanie w uchwałach budżetowych założeń planowanych dla wydatków pochodzących ze środków Funduszu rozwoju przewozów autobusowych o charakterze użyteczności publicznej, zgodnie z art. 44 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.

3. Prowadzenie wyodrębnionej ewidencji księgowej otrzymanych środków Funduszu oraz wydatków dokonywanych z tych środków, stosownie do postanowień zawartych umów o dofinansowanie.
4. Prowadzenie wyodrębnionego rachunku dedykowanego do obsługi 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

Michał Zieliński

/dokument podpisany elektronicznie/