



WOJEWODA WIELKOPOLSKI

Poznań, 6 grudnia 2024 r.

KN-IV.431.36.2024

Pan
Marek Dąbrowski
Starosta Słupecki
ul. Poznańska 20
62-400 Słupca

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 23 stycznia 2023 r. do 31 października 2024 r.
Nazwa jednostki kontrolowanej	Starostwo Powiatowe w Słupcy, ul. Poznańska 20, 62-400 Słupca.
Kontroler	Rafał Dobrowolski – starszy specjalista z Wydziału Kontroli Wielkopolskiego Urzędu Wojewódzkiego w Poznaniu, upoważnienie Wojewody Wielkopolskiego nr KN-II.0030.310.2024 z 18 października 2024 r. (kierownik zespołu kontrolerów), Tomasz Kmieciak – inspektor wojewódzki z Wydziału Kontroli Wielkopolskiego Urzędu Wojewódzkiego w Poznaniu, upoważnienie Wojewody Wielkopolskiego nr KN-II.0030.310.2024 z 18 października 2024 r.
Data rozpoczęcia i zakończenia czynności kontrolnych	Kontrolę przeprowadzono w dniach od 23 do 31 października 2024 r.
Kierownik jednostki kontrolowanej	Marek Dąbrowski, Starosta Słupecki, zwany dalej „Starostą”.

(akta kontroli: str. 1-13)

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 Powiatowi Słupeckiemu³ środków finansowych pochodzących z Funduszu rozwoju przewozów autobusowych o charakterze użyteczności publicznej⁴.

¹ Dz. U. z 2020 r. poz. 224.

² Dz. U. z 2024 r. poz. 402 ze zm., zwanej dalej: „ustawą o Funduszu”.

³ Zwanemu dalej „Powiatem”.

⁴ Zwanego dalej: „Funduszem”

Ocenę uzasadnia:

- 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,
- terminowy zwrot odsetek od środków zgromadzonych na rachunku Organizatora dedykowanego do obsługi środków Funduszu,
- terminowy zwrot niewykorzystanej części środków z Funduszu,
- terminowe sporządzenie rocznego sprawozdania z realizacji zadania.

III. Opis ustalonego stanu faktycznego.

Zadanie objęte kontrolą to zadanie o charakterze ponadgminnym, które Powiat realizuje na podstawie art. 4 ust. 1 pkt 6 ustawy o samorządzie powiatowym⁵, tj. zadanie dotyczące lokalnego transportu zbiorowego, na które udzielono dopłaty ze środków Funduszu rozwoju przewozów autobusowych.

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 21.40/22 zawartej z Powiatem Słupeckim 23 stycznia 2023 r., o objęciu w 2023 roku dopłatą ze środków Funduszu rozwoju przewozów autobusowych o charakterze użyteczności publicznej⁶, przekazał w 2023 r. na realizację zadania środki z Funduszu w łącznej kwocie 1.207.852,00 zł. Środki przekazywano na podstawie złożonych przez Powiat wniosków o dopłatę: z 20 lutego 2023 r. w kwocie 117.601,78 zł, z 20 marca 2023 r. w kwocie 80.800,79 zł, z 18 kwietnia 2023 r. w kwocie 140.014,77 zł, z 22 maja 2023 r. w kwocie 100.307,68 zł, z 19 czerwca 2023 r. w kwocie 122.720,68 zł, z 20 lipca 2023 r. w kwocie 98.917,18 zł, z 21 sierpnia 2023 r. w kwocie 28.091,70 zł, z 19 września 2023 r. w kwocie 29.429,40 zł, z 18 października 2023 r. w kwocie 127.839,58 zł, z 16 listopada 2023 r. w kwocie 133.927,18 zł, z 12 grudnia 2023 r. w kwocie 127.839,58 zł oraz z 12 grudnia 2023 r. w kwocie 100.307,68 zł.

(akta kontroli: str. 423-496, 1047-1048)

Starosta zwrócił pobrane w nadmiernej wysokości środki z Funduszu w kwocie 28.232,65 zł wraz z odsetkami w wysokości 101,00 zł terminie określonym w § 7 ust. 1 umowy, na rachunek bankowy określony w § 8 umowy.

(akta kontroli: str. 833-834)

Całkowita wartość zadania wyniosła 1.409.111,45 zł, z tego: 1.179.619,35 zł to wydatki sfinansowane ze środków z Funduszu oraz 229.492,10 zł to wkład własny Powiatu (co stanowiło 16,29% poniesionych wydatków). Powiat sfinansował ze środków własnych

⁵ Dz. U. z 2024 r. poz. 107, zwanej dalej: „ustawą o samorządzie powiatowym”.

⁶ Zwanej dalej: „Umową”.

część ceny usługi w wysokości nie mniejszej niż 10%, zgodnie z art. 13 ust. 3 pkt 1 ustawy o Funduszu.

Powiat zabezpieczył środki finansowe na realizację zadania w budżecie na 2023 r., w dziale 600, rozdziale 60004, w Uchwale Nr LX/356/2023 Rady Powiatu Słupeckiego z dnia 22 grudnia 2022 r. w sprawie uchwały budżetowej Powiatu Słupeckiego na rok 2023.

(akta kontroli: str. 22-59,1054-1055)

Na terenie Powiatu utworzono 43 nowe linie komunikacyjne⁷, w zakresie których przewozy o charakterze użyteczności publicznej realizował jeden operator publicznego transportu zbiorowego, tj. Przedsiębiorstwo Komunikacji Samochodowej w Koninie S.A. z siedzibą w Koninie, ul. Zakładowa 4, z którym Powiat zawarł umowę⁸ zgodnie z art. 13 ust. 3 pkt 2 ustawy o Funduszu. Dopłacie ze środków Funduszu podlegały linie komunikacyjne niefunkcjonujące na terenie Powiatu co najmniej 3 miesiące przed dniem wejścia w życie ustawy o Funduszu, co było zgodne z art. 22 ust. 1 ustawy o Funduszu. W 2023 r. Przedsiębiorstwo Komunikacji Samochodowej w Koninie S.A., w ramach zawartej z Powiatem umowy wykonało 402.617,4 wozokilometrów przewozów o charakterze użyteczności publicznej. Kwota dopłaty do 1 wozokilometra przewozów o charakterze użyteczności publicznej wyniosła 2,93 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. 497-658, 757, 1049)

Starosta prowadził wyodrębniony rachunek bankowy dedykowany do obsługi środków z Funduszu. W trakcie realizacji zadania naliczono odsetki od środków zgromadzonych na wyodrębnionym rachunku bankowym, w kwocie 173,17 zł. Odsetki zwracano w terminie określonym w § 4 ust. 12 Umowy.

(akta kontroli: str. 770, 775-780, 793-796, 809-812, 829-832)

Starosta przekazał Wojewodzie Wielkopolskiemu 31 stycznia 2024 r. roczne sprawozdanie z wykonania zadania, co było zgodne z terminem określonym w § 5 ust. 1 umowy.

(akta kontroli: str. 835-904)

Starosta zamieścił informację na stronie internetowej Powiatu o pozyskaniu dofinansowania ze środków Państwowego Funduszu Celowego na realizację zadania zgodnie z § 12 ust. 1 i ust. 2 umowy.

(akta kontroli: str. 972-980)

IV. Stwierdzona nieprawidłowość.

Starosta 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. 423-496, 760-769)

⁷ Linie komunikacyjne o numerach: 3023072U, 3023073U, 3023074U, 3023075U, 3023076U, 3023077U, 3023078U, 3023079U, 3023080U, 3023081U, 3023082U, 3023083U, 3023084U, 3023085U, 3023086U, 3023087U, 3023088U, 3023089U, 3023090U, 3023091U, 3023092U, 3023093U, 3023102U, 3023103U, 3023104U, 3023105U, 3023106U, 3023109U, 3023110U, 3023111U, 3023112U, 3023113U, 3023114U, 3023115U, 3023116U, 3023117U, 3023118U, 3023119U, 3023120U, 3023190U, 3023193U, 3023194U, 3023195U.

⁸ Umowa nr BZP.273.117.2022.WSS, zawarta 30 sierpnia 2022 r., zwana dalej: „umową”.

Starosta w złożonych wyjaśnieniach podał, że: „[...] Na potrzeby wyodrębnionej ewidencji księgowej dla wydatków związanych z publicznym transportem zbiorowym wynikającym z w/w umowy wprowadzono odrębne zadanie nr 3 o nazwie: Zapewnienie publicznego transportu zbiorowego na terenie Powiatu Słupckiego – organizator Powiat Słupcki. Na jednym koncie analitycznym księgowane były zarówno wydatki dokonywane z dopłaty ze środków Funduszu, jak i wydatki ze środków własnych organizatora.

(akta kontroli: str. 1041-1046)

Podane w złożonych wyjaśnieniach argumenty nie zasługują na uwzględnienie, ponieważ zgodnie z zawartą umową beneficjent był zobowiązany do prowadzenia wyodrębnionej ewidencji księgowej wydatków wykonywanych ze środków Funduszu, a nie wydatków dokonywanych na zadanie.

V. Zalecenia i wnioski.

Biorąc pod uwagę ustalenia zawarte w niniejszym wystąpieniu pokontrolnym wnoszę o prowadzenie wyodrębnionej ewidencji księgowej wydatków dokonywanych ze środków z Funduszu, stosownie do postanowień § 11 pkt 1 zawartej Umowy 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

/kwalifikowany podpis elektroniczny/