



**WOJEWODA WIELKOPOLSKI**

Poznań, 26 listopada 2024 r.

KN-IV.431.35.2024

**Pan**  
**Szymon Robaszkiewicz**  
**Wójt Gminy Niechanowo**  
ul. Różana 1  
62 – 220 Niechanowo

# 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 1 stycznia do 31 grudnia 2023 r.
<b>Nazwa jednostki kontrolowanej</b>	Urząd Gminy Niechanowo, ul. Różana 1, 62-220 Niechanowo.
<b>Kontroler</b>	Gabriela Ott-Kozłowska – inspektor wojewódzki z Wydziału Kontroli Wielkopolskiego Urzędu Wojewódzkiego w Poznaniu, upoważnienie Wojewody Wielkopolskiego nr KN-II.0030.311.2024 z dnia 18 października 2024 r.
<b>Data rozpoczęcia i zakończenia czynności kontrolnych</b>	Kontrolę przeprowadzono w dniach od 23 do 29 października 2024 r.
<b>Kierownik jednostki kontrolowanej</b>	Szymon Robaszekiewicz – Wójt Gminy Niechanowo, zwany dalej „Wójtem 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 stwierdzonych nieprawidłowości, wydatkowanie przekazanych Gminie Niechanowo 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,

---

<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”.

- 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>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 21.48/22 zawartej z Gminą Niechanowo w dniu 9 lutego 2023 r., o objęciu w 2023 roku dopłatą ze środków Funduszu rozwoju przewozów autobusowych o charakterze użyteczności publicznej<sup>5</sup>, przekazał w 2023 r. na realizację zadania środki z Funduszu w łącznej kwocie 282.582,00 zł. Środki przekazywano na podstawie złożonych przez Gminę wniosków o dopłatę: z dnia 20 lutego 2023 r. w kwocie 26.739,00 zł, z dnia 20 marca 2023 r. w kwocie 23.220,00 zł, z dnia 17 kwietnia 2023 r. w kwocie 29.907,00 zł, z dnia 16 maja 2023 r. w kwocie 25.713,00 zł, z dnia 15 czerwca 2023 r. w kwocie 27.513,00 zł, z dnia 14 lipca 2023 r. w kwocie 25.578,00 zł, z dnia 21 sierpnia 2023 r. w kwocie 19.980,00 zł, z dnia 18 września 2023 r. w kwocie 20.196,00 zł, z dnia 17 października 2023 r. w kwocie 28.107,00 zł, z dnia 20 listopada 2023 r. w kwocie 28.710,00 zł, z dnia 11 grudnia 2023 r. w kwocie 26.919,00 zł.

(akta kontroli: str. 52-73, 23-41, 88-164)

Całkowita wartość zadania wyniosła 382.902,39 zł, z tego: 282.582,00 zł wydatki sfinansowane ze środków z Funduszu oraz 100.320,39 zł wkład własny Gminy (co stanowiło 26,20% 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 2023 r., w dziale 600, rozdziale 60004, paragrafie 4300, w Uchwale Nr XXXI/205/2022 Rady Gminy Niechanowo z dnia 28 grudnia 2022 r. uchwały budżetowej na 2023 rok. Uchwale Nr XXXIII/216/2023 Rady Gminy Niechanowo z dnia 27 lutego 2023 r. zmieniająca Uchwałę Nr XXXI/205/2022 Rady Gminy Niechanowo z dnia 28 grudnia 2022 roku w sprawie uchwały budżetowej na rok 2023. Zarządzeniu Nr 138/2023 Wójta Gminy w Niechanowie z dnia 14 grudnia 2023 roku zmieniające Uchwałę Nr XXXI/205/2022 Rady Gminy Niechanowo z dnia 28 grudnia 2022 roku w sprawie uchwały budżetowej na rok 2023.

(akta kontroli: str. 8-12, 88-164, 278-345, 436-441)

Na terenie Gminy utworzono trzy nowe linie komunikacyjne<sup>6</sup>, w zakresie których przewozy o charakterze użyteczności publicznej realizował jeden operator publicznego transportu zbiorowego, tj. Firma Wielobranżowa Stanisław Mazurek „Trans – Stach”, z którym Gmina zawarła umowę<sup>7</sup> zgodnie z art. 13 ust. 3 pkt 2 ustawy o Funduszu. Dopłacie ze środków

<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: M, M1, MG.

<sup>7</sup> Umowa zawarta w dniu 18 listopada 2022 r. pomiędzy Gminą Niechanowo a Stanisławem Mazurkiem, ul. Nowa 17, 62-220 Niechanowo, zwanej dalej: „Umową”.

Funduszu podlegały linie komunikacyjne niesfunkcjonujące 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 Wielobranżowa Stanisław Mazurek „Trans – Stach” w 2023 r., w ramach zawartej z Gminą umowy wykonało 102.765 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. 52-73, 444)

Wójt Gminy prowadził wyodrębniony rachunek bankowy dedykowany do obsługi środków z Funduszu. W trakcie realizacji zadania nie naliczono odsetki od środków zgromadzonych na wyodrębnionym rachunku bankowym.

(akta kontroli: str. 434, 435)

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 901-600-60004-2170-00 za okres od marca 2023 do grudnia 2023 r.

(akta kontroli: str. 431)

Wójt Gminy przekazał Wojewodzie Wielkopolskiemu w dniu 26 stycznia 2024 r. roczne sprawozdanie z wykonania zadania, co było zgodne z terminem określonym w § 5 ust. 1 umowy. Ponadto Wójt Gminy przekazał cztery korekty ww. sprawozdania w dniach: 27 czerwca 2024 r., 2 lipca 2024 r., 18 lipca 2024 r. oraz 22 sierpnia 2024 r.

(akta kontroli: str. 88-164)

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. 165-167)

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

1. Wójt Gminy zawarł w dniu 18 listopada 2022 r. umowę o świadczenie usług w zakresie publicznego transportu zbiorowego w 2023 r. na łączną kwotę 354.539,25 zł, podczas gdy limit wydatków w planie finansowym na dzień 18 listopada 2022 r. wynosił 46.244,25 zł<sup>8</sup>. W wyniku powyższego działania zaciągnięto zobowiązanie z przekroczeniem, o kwotę 308 295,00 zł limitu wydatków określonych w planie finansowym. Działanie to było niezgodne z art. 46 ust. 1 oraz art. 261 ustawy o finansach publicznych<sup>9</sup>.

(akta kontroli: str. 7a-7d, 74-87, 449)

Wójt Gminy oraz Skarbnik Gminy w złożonych wyjaśnieniach podali, że w projekcie Gminy Niechanowo na rok 2023 sporządzono na dzień 15 listopada 2022 i w uchwale na rok 2023 zostały zabezpieczone środki w kwocie 46.244,25 zł jako wkład własny z budżetu gminy do „umowy o świadczenie usług w zakresie publicznego transportu zbiorowego” podpisanej pomiędzy Gminą Niechanowo a Stanisławem Mazurkiem Firmą Wielobranżową Trans-Stach. Pracownik merytoryczny zgłaszał do zabezpieczenia środki w budżecie tylko w ramach wkładu własnego Gminy. Umowa na świadczenie w/w usług w § 2 stanowi, iż umowa zostaje zawarta na czas oznaczony od dnia 01.01.2023 roku do dnia 31.12.2023 roku. Pozostałe środki otrzymane ze środków Funduszy Rozwoju Przewozów Autobusowych o charakterze użyteczności publicznej przewozów autobusowych zgodnie z zawartą umową Nr 21.48/22 z dnia 09 lutego 2023 roku z Wojewodą Wielkopolskim na publiczny transport zbiorowy w kwocie 308.295,00 zł zostały wprowadzone po podpisaniu umowy na dochody i wydatki w budżecie Gminy

<sup>8</sup> Załącznik Nr 1 do Zarządzenia Nr 96/2022 Wójta Gminy Niechanowo z dnia 14 listopada 2022 roku w sprawie: projektu budżetu Gminy Niechanowo na 2023 rok.

<sup>9</sup> Dz. U. z 2024 poz. 1530.

Niechanowo na 2023 rok. Jak wynika z prowadzonej kontroli należało w projekcie budżetu gminy Niechanowo na 2023 rok i później w uchwale budżetowej na 2023 rok zaplanować dochody ze środków Funduszu Rozwoju Przewozów Autobusowych o charakterze użyteczności publicznej przewozów autobusowych i również wykazać te środki po stronie wydatków. Brak zabezpieczonych środków w budżecie wynikał z błędnej interpretacji umowy z Operatorem oraz jasnej informacji, że środki te mogą być wprowadzone do budżetu wyłącznie na podstawie podpisanej już umowy z Wojewodą Wielkopolskim, ale na podstawie umowy z Operatorem zgodnie z załączonym załącznikiem do umowy, który dołączy zestawienie miesięcznego wynagrodzenia dla Operatora.

(akta kontroli: str. 450)

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. 445-446)

Wójt Gminy w złożonych wyjaśnieniach podał, że w księgach rachunkowych zostały zaksięgowane oddzielne wyciągi bankowe z opłaconymi fakturami. Opis do faktur wyodrębnia kwotę dofinansowania i wkład własny i od 2024 roku kwoty te zostaną poprawnie księgowane z wyodrębnioną ewidencją księgową wydatków dokonanych środkami Funduszu.

(akta kontroli: str. 447-448)

3. Wójt Gminy zawarł umowę z operatorem publicznego transportu zbiorowego bez uzyskania zgody Rady Gminy Niechanowo 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. 445-446)

Wójt Gminy w złożonych wyjaśnieniach podał, że nie przedłożono Radzie Gminy projektu uchwały w sprawie wrażenia zgody na zawarcie umowy z operatorem publicznego transportu zbiorowego ze względu na przeoczenie art. 22 ust. 2 ustawy z dnia 16 maja 2019 roku o Funduszu rozwoju przewozów autobusowych o charakterze użyteczności publicznej.

(akta kontroli: str. 447-448)

## **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. 46 ust. 1 oraz art. 261 ustawy o finansach publicznych.
2. Prowadzenie wyodrębnionej ewidencji księgowej wydatków dokonywanych ze środków z Funduszu, stosownie do postanowień § 11 pkt 1 zawartej Umowy o dofinansowanie.
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 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.

wz. Wojewody Wielkopolskiego

**Karolina Fabiś – Szulc**  
**I Wicewojewoda Wielkopolski**  
*/dokument podpisany elektronicznie/*