



WOJEWODA WIELKOPOLSKI

Poznań, 20 grudnia 2024 r.

KN-IV.431.42.2024

Pani
Natalia Robakowska
Burmistrz Krotoszyna
ul. Kołtątaja 7
63-700 Krotoszyn

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 marca 2023 r. do 31 grudnia 2023 r.
Nazwa jednostki kontrolowanej	Urząd Miejski w Krotoszynie, ul. Kołłątaja 7, 63-700 Krotoszyn.
Kontroler	Tomasz Kmiecik – inspektor wojewódzki z Wydziału Kontroli Wielkopolskiego Urzędu Wojewódzkiego w Poznaniu, upoważnienie Wojewody Wielkopolskiego nr 336/24 z 6 listopada 2024 r.
Data rozpoczęcia i zakończenia czynności kontrolnych	Kontrolę przeprowadzono w dniach od 13 do 19 listopada 2024 r.
Kierownik jednostki kontrolowanej	Natalia Robakowska, Burmistrz Krotoszyna, zwany dalej „Burmistrzem Gminy”.

(akta kontroli: str. 1-5)

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 stwierdzonej nieprawidłowości, wydatkowanie przekazanych Miastu i Gminie Krotoszyn środków finansowych pochodzących z Funduszu rozwoju przewozów autobusowych o charakterze użyteczności publicznej.

Ocenę uzasadnia:

- terminowe zawarcie umowy z operatorem świadczącym usługi publicznego transportu zbiorowego,

¹ Dz. U. z 2020 r. poz. 224.

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

- prawidłowe obliczenie dopłaty na realizację zadania operatorowi świadczącemu usługi publicznego transportu zbiorowego,
- prowadzenie wyodrębnionej ewidencji księgowej otrzymanych środków z Funduszu oraz wydatków dokonywanych z tych środków,
- wykorzystanie środków z Funduszu zgodnie z przeznaczeniem,
- prowadzenie wyodrębnionego rachunku bankowego dedykowanego do obsługi środków z Funduszu,
- terminowy zwrot nienależnie pobranej dopłaty ze środków 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 gminnym³, tj. lokalny transport zbiorowy, na które udzielono dopłaty ze środków Funduszu rozwoju przewozów autobusowych o charakterze użyteczności publicznej, zwanym dalej „Funduszem”. Fundusz 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 o objęciu w 2023 roku dopłatą ze środków Funduszu rozwoju przewozów autobusowych o charakterze użyteczności publicznej⁴, przekazał Miastu i Gminie Krotoszyn, zwanym dalej „Gminą”, na realizację w 2023 r. zadania, środki z Funduszu w łącznej kwocie 395 565,12 zł. Środki przekazywano na podstawie złożonych przez Gminę wniosków o dopłatę: z 17 maja 2023 r. na kwotę 56 579,72 zł oraz 43 835,76 zł, z 19 czerwca 2023 r. na kwotę 50 685,55 zł, z 12 lipca 2023 r. na kwotę 41 647,80 zł, z 14 sierpnia 2023 r. na kwotę 8 423,10 zł, z 19 września 2023 r. na kwotę 8 824,20 zł, z 17 października 2023 r. na kwotę 51 429,60 zł, z 16 listopada 2023 r. na kwotę 53 366,17 zł, z 12 grudnia 2023 r. na kwotę 35 063,12 zł oraz 45 710,10 zł.

(akta kontroli: str. 153-179, 245-246)

Burmistrz Gminy zwrócił 24 stycznia 2024 r. nienależnie pobrane środki z Funduszu w kwocie 1 530,83 zł, w terminie określonym w § 7 ust. 1 umowy, na rachunek bankowy określony w § 8 umowy.

(akta kontroli: str. 153-179, 217)

Całkowita wartość zadania wyniosła 609 041,32 zł, z tego: 394 034,29 zł stanowiły wydatki sfinansowane ze środków z Funduszu oraz 215 007,03 zł jako wkład własny Gminy (co stanowiło 35,30% 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.

(akta kontroli: str. 248-252)

³ Dz. U. z 2024 r. poz. 1465 ze zm.

⁴ Nr 3.3/23 zawartej 16 maja 2023 r., zwanej dalej „Umową”.

Na terenie Gminy utworzono cztery nowe linie komunikacyjne⁵, w zakresie których przewozy o charakterze użyteczności publicznej realizował jeden operator publicznego transportu zbiorowego, tj. Miejski Zakład Komunikacji w Krotoszynie, zwany dalej „operatorem”, z którym Gmina zawarła umowę o świadczenie w 2023 r. usług w zakresie publicznego transportu zbiorowego⁶, 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. Operator w ramach zawartej z Gminą ww. umowy wykonał 140 305,60 wozokilometrów przewozów o charakterze użyteczności publicznej. Kwota dopłaty do 1 wozokilometra przewozów o charakterze użyteczności publicznej wyniosła 2,81 zł i zgodnie z § 1 ust. 3 umowy nie była wyższa niż 3,00 zł oraz 90% ceny usługi.

(akta kontroli: str. 89-152,247)

Burmistrz Gminy prowadził wyodrębniony rachunek bankowy dedykowany do obsługi środków z Funduszu.

(akta kontroli: str. 213-216)

Burmistrz Gminy prowadził wyodrębnioną ewidencję księgową otrzymanych środków z Funduszu oraz wydatków dokonywanych z tych środków, co było zgodne z art. 15 ustawy o Funduszu oraz § 11 pkt 1 umowy. Ewidencja księgowa dla otrzymanych z Funduszu środków prowadzona była dla konta 901-600-60020-2170-95 oraz 901-600-60004-2170-95, w przypadku wydatków dokonywanych z tych środków dla konta 130-600-60004-4300-95 oraz 130-600-60020-4300-95.

(akta kontroli: str. 201-203, 229-231)

Burmistrz Gminy przekazał Wojewodzie Wielkopolskiemu 26 stycznia 2024 r. roczne sprawozdanie z wykonania zadania, co było zgodne z terminem określonym w § 5 ust. 1 umowy.

(akta kontroli: str. 153-200)

Burmistrz Gminy zamieścił na swojej stronie internetowej informację o pozyskaniu dofinansowania ze środków Państwowego Funduszu Celowego na realizację zadania zgodnie z § 12 umowy.

(akta kontroli: str. 222-227)

IV. Stwierdzona nieprawidłowość.

W uchwale budżetowej na 2023 r.⁷ niewłaściwie zaklasyfikowano planowane wydatki na realizację Zadania, tj. w dziale 600, rozdziale 60020, zamiast w dziale 600, rozdziale 60004, co było niezgodne z art. 39 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych⁸, w związku z Rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych⁹.

⁵ Linie komunikacyjne o numerach: 2, 4, 7, 9.

⁶ Umowa nr GK/58/2023 zawarta 13 lutego 2023 r.

⁷ Uchwała nr LI/448/2022 Rady Miejskiej w Krotoszynie z dnia 29 grudnia 2022 r. w sprawie uchwalenia budżetu na 2023 rok.

⁸ Dz. U. z 2024 r. poz. 1530 ze zm.

⁹ Dz. U. z 2022 r. poz. 513 ze zm.

Dopiero uchwałą z dnia 3 października¹⁰, dokonano zmiany klasyfikacji planowanych wydatków na realizację Zadania, tj. w dziale 600, rozdziale 60004. W konsekwencji powyższego wydatki poniesione na realizację Zadania w okresie od marca do sierpnia 2023 r. były klasyfikowane niezgodnie z ww. rozporządzeniem.

(akta kontroli: str. 14-61)

Zastępca Burmistrza Gminy w złożonych wyjaśnieniach podał, że wydatki związane z realizacją przewozów autobusowych, na które Gmina otrzymała dopłatę z Funduszu zostały pierwotnie zaklasyfikowane i zabezpieczone w rozdziale 60020 § 4300 i po ponownej analizie umowy dokonano zmiany klasyfikacji budżetowej na rozdział 60004 § 4300. Ponadto wskazał, że wydatki poniesione od marca do sierpnia po ponownej analizie zostały przesięgowane z rozdziału 60020 na rozdział 60004.

(akta kontroli: str. 220-229)

V. Zalecenia i wnioski.

Biorąc pod uwagę ustalenia zawarte w niniejszym wystąpieniu pokontrolnym, wnoszę o klasyfikowanie w uchwale budżetowej wydatków związanych z realizacją Zadania zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Finansów w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych.

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/

¹⁰ Uchwała nr LVIII/531/2023 Rady Miejskiej w Krotoszynie z dnia 3 października 2023 r. w sprawie zmian w budżecie na 2023 rok.