



WOJEWODA WIELKOPOLSKI

Poznań, 20 grudnia 2024 r.

KN-IV.431.41.2024

Pan
Jacek Bartczak
Burmistrza Gminy i Miasta Raszków
ul. Rynek 32
63-440 Raszków

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 2 stycznia 2023 r. do 19 listopada 2024 r.
Nazwa jednostki kontrolowanej	Urząd Gminy i Miasta Raszków, ul. Rynek 32, 63-440 Raszków.
Kontroler	Rafał Dobrowolski – starszy specjalista z Wydziału Kontroli Wielkopolskiego Urzędu Wojewódzkiego w Poznaniu, upoważnienie Wojewody Wielkopolskiego nr KN-II.0030.337.2024 z 8 listopada 2024 r.
Data rozpoczęcia i zakończenia czynności kontrolnych	Kontrolę przeprowadzono w dniach od 13 do 19 listopada 2024 r.
Kierownik jednostki kontrolowanej	Jacek Bartczak, Burmistrz Gminy i Miasta Raszków, zwany dalej „Burmistrzem”.

(akta kontroli: str. 1b-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 stwierdzonych nieprawidłowości, wydatkowanie przekazanych Gminie i Miastu Raszków środków finansowych pochodzących z Funduszu rozwoju przewozów autobusowych o charakterze użyteczności publicznej.

Ocenę uzasadnia:

- zawarcie umowy z operatorem świadczącym usługi publicznego transportu zbiorowego,
- prawidłowe obliczenie dopłaty na realizację zadania operatorowi świadczącemu 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”.

- 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.

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 21.42/22 zawartej z Gminą Raszków⁵ w dniu 16 lutego 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 204.648,00 zł. Środki przekazywano na podstawie złożonych przez Gminę wniosków o dopłatę: z 21 lutego 2023 r. w kwocie 16.920,00 zł, z 20 marca 2023 r. w kwocie 16.224,00zł, z 19 kwietnia 2023 r. w kwocie 18.312,00 zł, z 22 maja 2023 r. w kwocie 16.104,00 zł, z 20 czerwca 2023 r. w kwocie 16.920,00 zł, z 20 lipca 2023 r. w kwocie 16.920,00 zł, z 17 sierpnia 2023 r. w kwocie 17.496,00 zł, z 20 września 2023 r. w kwocie 17.616,00 zł, z 19 października 2023 r. w kwocie 17.496,00 zł, z 15 listopada 2023 r. w kwocie 17.616,00 zł, z 7 grudnia 2023 r. w kwocie 16.920,00 zł oraz z 7 grudnia 2023 r. w kwocie 16.104,00 zł.

(akta kontroli: str. 72-99, 190-191)

Całkowita wartość zadania wyniosła 436.582,40 zł, z tego: 204.648,00 zł to wydatki sfinansowane ze środków z Funduszu oraz 231.934,40 zł to wkład własny Gminy (co stanowiło 53% 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, w Uchwale nr LV/368/2022 Rady Gminy i Miasta Raszków z dnia 29 grudnia 2022 r. w sprawie budżetu na 2023 rok oraz w Uchwale nr LIX/409/2023 Rady Gminy i Miasta Raszków z dnia 26 kwietnia 2023 r. w sprawie zmian budżetu na 2023 rok.

(akta kontroli: str. 22-47, 192-193)

Na terenie Gminy utworzono trzy nowe linie komunikacyjne⁷, w zakresie których przewozy o charakterze użyteczności publicznej realizował jeden operator publicznego transportu zbiorowego, tj. Euromatpol sp. z o.o. z siedzibą w Budziszawiu Kościelnym, z którą Gmina

³ Dz. U. z 2024 r. poz. 1465 ze zm.

⁴ Zwanego dalej: „Funduszem”.

⁵ Zwana dalej „Gminą”.

⁶ Zwanej dalej: „Umową”.

⁷ Linie komunikacyjne o numerach: 1, 2 i 3.

zawarła umowę⁸ 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. W 2023 r., Euromatpol sp. z o.o. w ramach zawartej z Gminą umowy wykonała 68.216 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. 64-71, 193)

Burmistrz prowadził wyodrębniony rachunek bankowy dedykowany do obsługi środków z Funduszu. W trakcie realizacji zadania naliczono odsetki od środków zgromadzonych na wyodrębnionym rachunku bankowym, w łącznej kwocie 26,60 zł.

(akta kontroli: str. 129, 154-156)

Zgodnie z art. 15 ustawy oraz § 11 pkt 1 umowy Burmistrz prowadził wyodrębnioną ewidencję księgową otrzymanych środków z Funduszu oraz wydatków dokonywanych z tych środków. Ewidencja księgowa prowadzona była dla konta 901-60004-2170-0010, dla konta 130-600-60004-4300-9978 oraz dla konta 201-000-00000-0252-0000 za okres od stycznia do grudnia 2023 r.

(akta kontroli: str. 137-141)

Burmistrz przekazał Wojewodzie Wielkopolskiemu 18 marca 2024 r. roczne sprawozdanie z wykonania zadania.

(akta kontroli: str. 100-128)

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

(akta kontroli: str. 126-128, 173-182)

IV. Stwierdzone nieprawidłowości.

1. Burmistrz nie przekazał na rachunek Wojewody odsetek naliczonych od środków zgromadzonych na dedykowanym rachunku Organizatora do obsługi środków Funduszu, w łącznej kwocie 26,60 zł, co było niezgodne z § 4 pkt 12 Umowy Nr 21.42/22 z 16 lutego 2023 r., który nakłada obowiązek przekazania Wojewodzie ww. odsetek, w terminie do 7 dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym odsetki zostały naliczone.

(akta kontroli: str. 74-93, 154-156)

Burmistrz w złożonych wyjaśnieniach podał, że: „Środki Funduszu Rozwoju Przewozów Autobusowych o charakterze użyteczności publicznej wpływały na wyodrębniony rachunek bankowy dedykowany do obsługi w/w środków na zasadzie refundacji wcześniej poniesionych wydatków ze środków Gminy i Miasta Raszków realizowanych z rachunku bankowego wydatków UGiM. W związku z powyższym, mając na uwadze racjonalne gospodarowanie środkami publicznymi przyjęto, iż odsetki naliczone od środków otrzymanych – „ex post” – tj. jako zwrot wydatków poniesionych w dacie wcześniejszej ze środków własnych innych niż wpływ środków z Funduszu Rozwoju, to zgodnie z art. 4 pkt.11) ustawy o dochodach stanowią

⁸ Umowa o świadczenie usług w zakresie publicznego transportu zbiorowego na terenie Gminy i Miasta Raszków na rok 2023, zawarta 2 stycznia 2024 r., zwana dalej: „umową”.

źródło dochodów JST. Jeśli środki wynikające z umowy wpływałyby na wyodrębniony rachunek wcześniej niż poniesione wydatki, stanowiłyby wtedy środki Funduszu Rozwoju dostępne do wykorzystania na realizację zadania i przechowywane na rachunku bankowym, należałoby traktować jako środki zgromadzone na rachunku – lokata środków Funduszu i zgodnie z zapisem § 4 pkt. 1 umowy odsetki nieodzownie stanowią dochód Funduszu Rozwoju Przewozów Autobusowych i należałoby je zwrócić na rachunek Funduszu zgodnie z § pkt 12 Umowy 21.42/22.”

(akta kontroli: str. 184)

Powyższe wyjaśnienia nie zasługują na uwzględnienie, ponieważ § 4 pkt 12 Umowy Nr 21.42/22 z 16 lutego 2023 r. jasno wskazuje na obowiązek zwrotu odsetek naliczonych od środków zgromadzonych na rachunku Organizatora dedykowanego do obsługi środków Funduszu Rozwoju Przewozów Autobusowych.

2. Burmistrz przekazał Wojewodzie Wielkopolskiemu 18 marca 2024 r. (tj. 47 dni po terminie) roczne sprawozdanie z wykonania zadania, co było niezgodne z § 5 ust. 1 Umowy Nr 21.42/22 z 16 lutego 2023 r., który nakłada obowiązek złożenia rocznego sprawozdania z realizacji zadania w terminie do 31 stycznia 2024 r.

(akta kontroli: str. 100-128)

Burmistrz w złożonych wyjaśnieniach podał, że: „Niewywiązanie się z terminu przekazania rocznego sprawozdania z realizacji zadania wynikało z nieobecności pracownika merytorycznego, który ma w zakresie obowiązków tematy transportu publicznego. Pracownik od początku zajmował się tematem dopłaty ze środków Funduszu rozwoju przewozów autobusowych o charakterze użyteczności publicznej, a jego długotrwała nieobecność spowodowała opóźnienie wykonania obowiązku przez osobę zastępującą.”

(akta kontroli: str. 173-182)

V. Zalecenia i wnioski.

Biorąc pod uwagę ustalenia zawarte w niniejszym wystąpieniu pokontrolnym wnoszę o:

1. Przekazanie na rachunek Wojewody odsetek naliczonych od środków zgromadzonych na dedykowanym rachunku Organizatora do obsługi środków Funduszu, w łącznej kwocie 26,60 zł.
2. Przekazywanie Wojewodzie rocznych sprawozdań z wykonania zadania w terminie wskazanym w umowie 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/