



WOJEWODA WIELKOPOLSKI

Poznań, 20 grudnia 2024 r.

KN-IV.431.48.2024

Pan
Mirosław Durczyński
Burmistrz Goliny
ul. Nowa 1
62 – 590 Golina

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 stycznia do 31 grudnia 2023 r.
Nazwa jednostki kontrolowanej	Urząd Miejski w Golinie, ul. Nowa 1, 62-590 Golina.
Kontroler	Gabriela Ott-Kozłowska – inspektor wojewódzki z Wydziału Kontroli Wielkopolskiego Urzędu Wojewódzkiego w Poznaniu, upoważnienie Wojewody Wielkopolskiego nr KN-II.0030.358.2024 z dnia 26 listopada 2024 r.
Data rozpoczęcia i zakończenia czynności kontrolnych	Kontrolę przeprowadzono w dniach od 28 listopada do 4 grudnia 2024 r.
Kierownik jednostki kontrolowanej	Mirosław Durczyński – Burmistrz Golinie, zwany dalej „Burmistrzem 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 Golina 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,
- prowadzenie wyodrębnionego rachunku bankowego dedykowanego do obsługi środków z Funduszu,
- 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 21.4/22 zawartej z Gminą Golina w dniu 18 stycznia 2023 r., o objęciu w 2023 roku dopłatą ze środków Funduszu rozwoju przewozów autobusowych o charakterze użyteczności publicznej⁵, przekazał w 2023 r. na realizację zadania środki z Funduszu w łącznej kwocie 368.550,00 zł. Środki przekazywano na podstawie złożonych przez Gminę wniosków o dopłatę: z dnia 15 lutego 2023 r. w kwocie 33.702,00 zł, z dnia 10 marca 2023 r. w kwocie 27.096,00 zł, z dnia 19 kwietnia 2023 r. w kwocie 38.664,00 zł, z dnia 22 maja 2023 r. w kwocie 29.709,00 zł, z dnia 15 czerwca 2023 r. w kwocie 34.527,00 zł, z dnia 19 lipca 2023 r. w kwocie 30.402,00 zł, z dnia 16 sierpnia 2023 r. w kwocie 18.171,00 zł, z dnia 19 września 2023 r. w kwocie 18.858,00 zł, z dnia 20 października 2023 r. w kwocie 35.496,00 zł, z dnia 20 listopada 2023 r. w kwocie 37.008,00 zł, z dnia 12 grudnia 2023 r. w kwocie 35.208,00 zł, z dnia 12 grudnia 2023 r. w kwocie 29.709,00 zł.

(akta kontroli: str. 43-70, 101-162i, 229)

Całkowita wartość zadania wyniosła 438.474,50 zł, z tego: 368.550,00 zł wydatki sfinansowane ze środków z Funduszu oraz 70.024,50 zł wkład własny Gminy (co stanowiło 15,97% 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 LIII/333/2022 Rady Miejskiej w Golinie z dnia 29 grudnia 2022 r. w sprawie uchwały budżetowej na 2023 rok.

(akta kontroli: str. 8-12, 84-98, 163-186, 227, 229)

Na terenie Gminy utworzono pięć nowych linii komunikacyjnych⁶, 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, z którym Gmina zawarła umowę⁷ 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. Przedsiębiorstwo Komunikacji Samochodowej w Koninie S.A. w 2023 r., w ramach zawartej z Gminą umowy wykonało 122.850 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.

(akta kontroli: str. 71-83, 230)

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

³ Dz. U. z 2023 r. poz. 40 ze zm.

⁴ Zwanego dalej: „Funduszem”.

⁵ Zwanej dalej: „Umową”.

⁶ Linie komunikacyjne o numerach: 3010013093U, 3010013195U, 3010013198U, 3010013204U, 3010013756U.

⁷ Umowa zawarta w dniu 18 stycznia 2023 r. pomiędzy Gminą Golina Przedsiębiorstwem Komunikacji Samochodowej w Koninie S.A. z siedzibą w Koninie, ul. Zakładowa 4. 62-510 Konin.

na rachunek Wojewody wskazany w § 4 pkt. 12 umowy w kwocie 28,01 zł w dniu 5 stycznia 2024 r.

(akta kontroli: str. 226, 219)

Zgodnie z art. 15 ustawy oraz § 11 pkt 1 umowy Burmistrz Gminy prowadził wyodrębnioną ewidencję księgową otrzymanych środków z Funduszu. Ewidencja księgowa prowadzona była dla konta 901-60004-2170 za okres od marca 2023 do grudnia 2023 r.

(akta kontroli: str. 221)

Burmistrz 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.

(akta kontroli: str. 84-98)

Burmistrz 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. 99-100)

IV. Stwierdzone nieprawidłowości.

1. Burmistrz Gminy nie prowadził wyodrębnionej ewidencji księgowej wydatków dokonywanych ze środków z 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.

(akta kontroli: str. 220, 231)

Burmistrz Gminy w złożonych wyjaśnieniach podał, że w odniesieniu do wydatków dokonywanych ze środków z Funduszu rozwoju przewozów autobusowych nie była prowadzona wyodrębniona ewidencja księgowa, ponieważ zapis wynikający z §11 ust. 1 umowy został mylnie zrozumiany. Cały wydatek dotyczący przewozów autobusowych, zarówno część dofinansowywana, jak i wkład własny, był ewidencjonowany na jednym koncie analitycznym. Zapisy księgowe w 2024 roku zostaną skorygowane tak, aby spełniały zapisy § 11 ust. 1 umowy. W roku 2025 ewidencja również będzie prowadzona z zastosowaniem prawidłowo wyodrębnionej ewidencji księgowej.

(akta kontroli: str. 232)

2. Burmistrz Gminy zawarł umowę z operatorem publicznego transportu zbiorowego bez uzyskania zgody Rady Miejskiej w Golinie 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. 231)

Burmistrz Gminy w złożonych wyjaśnieniach podał, że z powodu niedopatrzenia nie wystąpił do Rady Miejskiej w Golinie o podjęcie Uchwały na rok 2024 w sprawie wyrażenia zgody na zawarcie umowy z operatorem publicznego transportu zbiorowego.

(akta kontroli: str. 232)

V. Zalecenia i wnioski.

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

1. Prowadzenie wyodrębnionej ewidencji księgowej wydatków dokonywanych ze środków z Funduszu, stosownie do postanowień § 11 ust. 1 zawartej Umowy o dofinansowanie.
2. 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.

Wojewoda Wielkopolski

Agata Sobczyk

/dokument podpisany elektronicznie/