



WOJEWODA WIELKOPOLSKI

Poznań, 5 lipca 2023 r.

KN-IV.431.5.2023.2

Pan

Paweł Szczepankiewicz

Wójt Gminy Wierzbinek

Plac Powstańców Styczniowych 110

62-619 Sadlno

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

I. Dane identyfikacyjne.

Zakres kontroli (w tym: podstawa prawna, okres objęty kontrolą)	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 31 grudnia 2021 r. do 28 maja 2023 r.
Nazwa jednostki kontrolowanej	Urząd Gminy Wierzbinek, Plac Powstańców Styczniowych 110, 62-619 Sadlno.
Kontroler	Gabriela Ott-Kozłowska – starszy specjalista z Wydziału Kontroli Wielkopolskiego Urzędu Wojewódzkiego w Poznaniu, upoważnienie Wojewody Wielkopolskiego nr KN-II.0030.58.2023.1 z dnia 19 kwietnia 2023 r.
Data rozpoczęcia i zakończenia czynności kontrolnych	Kontrolę przeprowadzono w dniach od 24 do 28 kwietnia 2023 r.
Kierownik jednostki kontrolowanej	Paweł Szczepankiewicz, Wójt Gminy Wierzbinek, zwany dalej „Wójtem Gminy”.

(akta kontroli: str. 3, 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 stwierdzonych nieprawidłowości, wydatkowanie przekazanych Gminie Wierzbinek środków finansowych pochodzących z Funduszu rozwoju przewozów autobusowych o charakterze użyteczności publicznej.

Ocenę uzasadnia:

- terminowe zawarcie umowy z operatorem świadczącym usługi publicznego transportu zbiorowego,
- zapewnienie środków własnych w wysokości i proporcji wskazanej w umowie zawartej na realizację zadania,
- prawidłowe obliczenie dopłaty na realizację zadania operatorowi świadczącemu usługi publicznego transportu zbiorowego,
- wykorzystanie środków z Funduszu zgodnie z przeznaczeniem,

¹ Dz. U. z 2020 r. poz. 224.

² 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 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 1.9/22 zawartej z Gminą Wierzbiniek w dniu 4 lutego 2022 r., o objęciu w 2022 roku dopłatą ze środków Funduszu rozwoju przewozów autobusowych o charakterze użyteczności publicznej⁵, przekazał w 2022 r. na realizację zadania środki z Funduszu w łącznej kwocie 89.832,00 zł. Środki przekazywano na podstawie złożonych przez Gminę wniosków o dopłatę: z dnia 2 marca 2022 r. w kwocie 14.199,00 zł, z dnia 31 marca 2022 r. w kwocie 10.005,00 zł, z dnia 29 kwietnia 2022 r. w kwocie 7.827,00 zł, z dnia 1 czerwca 2022 r. w kwocie 8.844,00 zł, z dnia 1 lipca 2022 r. w kwocie 7.680,00 zł, z dnia 22 września 2022 r. w kwocie 6.192,00 zł, z dnia 19 października 2022 r. w kwocie 9.570,00 zł, z dnia 18 listopada 2022 r. w kwocie 9.135,00 zł, z dnia 12 grudnia 2022 r. w kwocie 8.700,00 zł, z dnia 12 grudnia 2022 r. w kwocie 7.680,00 zł.
(akta kontroli: str. 50-74, 276)

Całkowita wartość zadania wyniosła 106.900,08 zł, z tego: 89.832,00 zł wydatki sfinansowane ze środków z Funduszu oraz 17.068,08 zł wkład własny Gminy (co stanowiło 15,97% poniesionych wydatków). Kwota przekazanych środków własnych Gminy nie była niższa niż 10% wartości zadania zgodnie z art. 13 ust. 3 pkt 1 ustawy o Funduszu.

Gmina zabezpieczyła środki finansowe na realizację zadania w budżecie na 2022 r., w dziale 600, rozdziale 60004, paragrafie 4300, w Uchwale NR XXVII/281/21 Rady Gminy Wierzbiniek z dnia 28 grudnia 2021 r. w sprawie uchwały budżetowej na 2022 r.
(akta kontroli: str. 8-15, 50-74, 278)

Na terenie Gminy utworzono cztery nowe linie komunikacyjne⁶, w zakresie których przewozy o charakterze użyteczności publicznej realizował jeden operator publicznego transportu zbiorowego, tj. Przedsiębiorstwo Komunikacji Samochodowej w Koninie S.A., z którym Gmina zawarła umowę 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 2021 r., w ramach zawartej z Gminą umowy wykonało 29.944 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% wydatków.

(akta kontroli: str. 31, 75-86, 279)

³ Dz. U. z 2023 r. poz. 40 ze zm.

⁴ Zwanego dalej: „Funduszem”.

⁵ Zwanej dalej: „Umową”.

⁶ Linie komunikacyjne o numerach: 301032525U, 301032526U, 301032527U, 301032535U.

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

(akta kontroli: str. 255)

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-UG-FRPA-60004-2170 za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2022 r.

(akta kontroli: str. 248-249)

Wójt Gminy przekazał Wojewodzie Wielkopolskiemu w dniu 13 stycznia 2023 r. roczne sprawozdanie z wykonania zadania, co było zgodne z terminem określonym w § 5 ust. 1 umowy.

(akta kontroli: str. 259-268)

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. 269-271)

IV. Stwierzone nieprawidłowości.

1. 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. 50-74)

Wójt Gminy w złożonych wyjaśnieniach podał, że w ewidencji księgowej zostało wyodrębnione konto wydatkowe 130-UG-FRPA-60004-4300, na którym ujmowano wydatki poniesione w związku z realizacją zadania przewozów autobusowych objętych dopłatą ze środków Funduszu rozwoju przewozów autobusowych o charakterze użyteczności publicznej przewozów autobusowych. Zgodnie z § 2 ust. 2 ww. umowy organizator (gmina Wierzbinek) zobowiązał się do przekazania na realizację zadania środków własnych w związku z powyższym na koncie księgowym 130-UG-FRPA-60004-4300 ujęte zostały wydatki dokonane ze środków Funduszu rozwoju przewozów autobusowych oraz z wkładu własnego organizatora w celu zobrazowania realizacji obowiązku posiadania wkładu własnego przez organizatora. Ponadto Wójt Gminy podał, że na każdej fakturze wydatki zostały zatwierdzone w podziale na źródła finansowania, czyli ze środków Funduszu rozwoju przewozów autobusowych oraz ze środków własnych Gminy Wierzbinek.

(akta kontroli: str. 282)

Podany w złożonych wyjaśnieniach przez Wójta Gminy argument nie zasługuje na uwzględnienie, ponieważ zapisy Umowy jednoznacznie wskazują, że beneficjent był zobowiązany do prowadzenia wyodrębnionej ewidencji księgowej wydatków dokonywanych z tych środków.

2. Wójt Gminy nie zawarł w umowie z operatorem publicznego transportu zbiorowego⁷ zapisów dotyczących kar umownych za niewykonanie lub nienależyte wykonanie umowy, co było niezgodne z art. 25 ust. 3 pkt 22 ustawy z dnia 16 grudnia 2010 r. o publicznym transporcie zbiorowym⁸.

(akta kontroli: str. 75-86)

⁷ Umowa nr 1/2021 zawarta w dniu 29 grudnia 2021 r. pomiędzy Gminą Wierzbinek a Przedsiębiorstwem Komunikacji Samochodowej w Koninie S.A., ul. Zakładowa 4, 62-510 Konin. Zwanej dalej: „umową”.

⁸ Dz. U. 2022 poz. 1343 ze zm.

Zastępca Wójta Gminy w złożonych wyjaśnieniach podał, że brak zapisów w umowie zawartej pomiędzy Gminą Wierzbiniek a przedsiębiorstwem Komunikacji Samochodowej w Koninie S.A. dotyczących kar umownych za niewykonanie lub nienależyte wykonanie umowy, nastąpiło przez przeoczenie.

(akta kontroli: str. 283-284)

3. Wójt Gminy zawarł umowę z operatorem publicznego transportu zbiorowego bez uzyskania zgody Rady Gminy Wierzbiniek 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. 75-86)

Zastępca Wójta Gminy w złożonych wyjaśnieniach podał, że ze względu na przeoczenie art. 22 ust. 2 ustawy z dnia 16 maja 2019 roku o Funduszu rozwoju przewozów autobusowych o charakterze użyteczności publicznej stosowna uchwała nie została podjęta.

(akta kontroli: str. 283-284)

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 zawartych umów o dofinansowanie.
2. Zawieranie w umowie z operatorem publicznego transportu zbiorowego zapisów dotyczących kar umownych za niewykonanie lub nienależyte wykonanie umowy, zgodnie z art. 25 ust. 3 pkt. 22 ustawy z dnia 16 grudnia 2010 r. o publicznym transporcie zbiorowym.
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 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

Michał Zieliński

/dokument podpisany elektronicznie/