



WOJEWODA WIELKOPOLSKI

Poznań, 12 lipca 2023 r.

KN-IV.431.9.2023.2

Pan
Tadeusz Bąkowski
Wójt Gminy Kiszkowo
Ul. Szkolna 2
62-280 Kiszkowo

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 13 czerwca 2023 r.
Nazwa jednostki kontrolowanej	Urząd Gminy Kiszkowo, ul. Szkolna 2, 62-280 Kiszkowo.
Kontroler	Gabriela Ott-Kozłowska – starszy specjalista z Wydziału Kontroli Wielkopolskiego Urzędu Wojewódzkiego w Poznaniu, upoważnienie Wojewody Wielkopolskiego nr KN-II.0030.92.2023.1 z dnia 29 maja 2023 r.
Data rozpoczęcia i zakończenia czynności kontrolnych	Kontrolę przeprowadzono w dniach od 5 do 13 czerwca 2023 r.
Kierownik jednostki kontrolowanej	Tadeusz Bąkowski, Wójt Gminy Kiszkowo, 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 Kiszkowo 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 1.38/22 zawartej z Gminą Kiszkowo w dniu 3 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 188.214,00 zł. Środki przekazywano na podstawie złożonych przez Gminę wniosków o dopłatę: z dnia 3 marca 2022 r. w kwocie 29.640,00 zł, z dnia 29 marca 2022 r. w kwocie 17.043,00 zł, z dnia 29 kwietnia 2022 r. w kwocie 17.784,00 zł, z dnia 31 maja 2022 r. w kwocie 14.820,00 zł, z dnia 29 czerwca 2022 r. w kwocie 14.820,00 zł, z dnia 31 sierpnia 2022 r. w kwocie 15.561,00 zł, z dnia 31 sierpnia 2022 r. w kwocie 16.302,00 zł, z dnia 11 października 2022 r. w kwocie 16.302,00 zł, z dnia 17 listopada 2022 r. w kwocie 15.561,00 zł, z dnia 12 grudnia 2022 r. w kwocie 14.820,00 zł, z dnia 12 grudnia 2022 r. w kwocie 15.561,00 zł.

(akta kontroli: str. 126-134, 152-185, 318)

Całkowita wartość zadania wyniosła 233.761,81 zł, z tego: 188.214,00 zł wydatki sfinansowane ze środków z Funduszu oraz 45.547,81 zł wkład własny Gminy (co stanowiło 19,48% 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 XXXIV/243/21 Rady Gminy Kiszkowo z dnia 20 grudnia 2021 r. w sprawie uchwały budżetowej na 2022 rok, w Uchwale NR XXXVII/265/22 Rady Gminy Kiszkowo z dnia 28 lutego 2022 r. zmieniająca uchwałę NR XXXIV/243/21 Rady Gminy Kiszkowo z dnia 20 grudnia 2021 r. w sprawie uchwały budżetowej na 2022 rok, w Uchwale NR XLVIII/325/22 Rady Gminy Kiszkowo z dnia 5 grudnia 2022 r. zmieniająca uchwałę NR XXXIV/243/21 Rady Gminy Kiszkowo z dnia 20 grudnia 2021 r. w sprawie uchwały budżetowej na 2022 rok.

(akta kontroli: str. 8-93, 314-317, 319, 304-313)

Na terenie Gminy utworzono trzy nowe linie komunikacyjne⁶, w zakresie których przewozy o charakterze użyteczności publicznej realizował jeden operator publicznego transportu zbiorowego, tj. Firma Wielobranżowa Trans-Stach Stanisław Mazurek, ul. Nowa 17, 62-220 Niechanowo, z którą Gmina zawarła umowę zgodnie z art. 13 ust. 3 pkt 2 ustawy o Funduszu. Dopłaty 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. Firma Wielobranżowa Trans-Stach Stanisław Mazurek w 2022 r., w ramach zawartej z Gminą umowy wykonała 62.738 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. 109-114, 135-151, 320)

³ Dz. U. z 2023 r. poz. 40 ze zm.

⁴ Zwanego dalej: „Funduszem”.

⁵ Zwanej dalej: „Umową”.

⁶ Linie komunikacyjne o numerach: DK, DK1, DK2.

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. 285)

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 901-600-60004-2330-00 za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2022 r.

(akta kontroli: str. 281)

Wójt Gminy przekazał Wojewodzie Wielkopolskiemu w dniu 16 stycznia 2023 r. roczne sprawozdanie z wykonania zadania, co było zgodne z terminem określonym w § 5 ust. 1 umowy.

(akta kontroli: str. 287-297)

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. 298-303)

IV. Stwierdzone 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. 126-134)

Wójt Gminy w złożonych wyjaśnieniach podał, że dla zadania „Organizacja przewozów autobusowych o charakterze użyteczności publicznej” prowadzono ewidencję księgową dla całości ponoszonych wydatków (łącznie z dofinansowania i z własnych środków). Pomyłkowo nie wyodrębniono wydatków pokrytych z dofinansowania. Dnia 31 maja 2023 r. dokonano korekty zapisów w księgach rachunkowych wyodrębniając wydatki poniesione z dofinansowania od 1 stycznia 2023 r. Kolejne wydatki ponoszone na zadanie będą ujmowane odrębnie z dofinansowania i odrocznie ze środków własnych.

(akta kontroli: str. 323-324)

2. Wójt Gminy wykazał nierzetelne dane w rocznym „Sprawozdaniu z wykonania zadania realizowanego w ramach Funduszu rozwoju przewozów autobusowych o charakterze użyteczności publicznej, tj. w pkt 6 sprawozdania:
 - wykazano całkowite wydatki objęte sprawozdaniem w kwocie 216.446,10 zł, natomiast faktyczna kwota wynosiła 233.761,81 zł,
 - podano wysokość wkładu własnego Gminy w wysokości 28.232,10 zł, natomiast faktyczny wkład własny Gminy wynosił 45.547,81 zł.

(akta kontroli: str. 287-297)

Wójt Gminy w złożonych wyjaśnieniach podał, że w sprawozdaniu podano kwotę ujemnego wyniku finansowego netto, gdyż sposób podania kwoty netto a nie brutto wynika z formularza - wniosku o objęcie dopłatą w 2022 roku realizacji zadań własnych organizatora w zakresie przewozów autobusowych o charakterze użyteczności publicznej przez dopłatę do ceny usługi. Natomiast kwota 45.547,81 zł jest kwotą ujemnego wyniku netto powiększoną o podatek VAT w wysokości 8% od kwoty całkowitych wydatków.

(akta kontroli: str. 223-224)

W trakcie prowadzonych czynności kontrolnych, tj. 13 czerwca 2023 r. Wójt Gminy przekazał do Wydziału Infrastruktury i Rolnictwa Wielkopolskiego Urzędu Wojewódzkiego w Poznaniu, korektę rocznego „Sprawozdania z wykonania zadania realizowanego w ramach Funduszu rozwoju przewozów autobusowych”

(akta kontroli: str. 304-313A)

V. Zalecenia i wnioski.

Biorąc pod uwagę ocenę zawartą w niniejszym wystąpieniu pokontrolnym wnoszę o prowadzenie wyodrębnionej ewidencji księgowej wydatków dokonywanych ze środków z Funduszu, stosownie do postanowień zawartych umów 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

Michał Zieliński

/dokument podpisany elektronicznie/