



Gorzów Wlkp., 08 marca 2021 r.

## **WOJEWODA LUBUSKI**

Włodysław Dajczak

Nasz znak: NK-II.431.1.16.2020.HKam

Sprawę prowadzi: Hanna Kamińska

Telefon: 95 785 18 22

e-mail: [hanna.kaminska@lubuskie.uw.gov.pl](mailto:hanna.kaminska@lubuskie.uw.gov.pl)

Pani

**Krystyna Pławska**

Wójt Gminy Bogdaniec

ul. Mickiewicza 45

66-450 Bogdaniec

### **Dotyczy: wystąpienie pokontrolne**

Informuję, że pracownicy Lubuskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gorzowie Wlkp.:

- Hanna Kamińska – starszy inspektor wojewódzki w Wydziale Nadzoru i Kontroli – przewodnicząca zespołu,
- Maciej Dołka – inspektor wojewódzki w Wydziale Infrastruktury,
- Anna Cieśliczka - starszy inspektor w Wydziale Programów Europejskich i Rządowych,

w dniach od 16 listopada 2020 r. do 27 listopada 2020 r. stosownie do pisemnych upoważnień nr: 153-1/2020, 153-2/2020, 153-3/2020 z dnia 6 listopada 2020 r. przeprowadzili kontrolę problemową w trybie zwykłym w Urzędzie Gminy Bogdaniec.\* Ze względu na wprowadzenie na terenie całego kraju ograniczeń związanych z epidemią COVID-19 zasadnym było, aby nie podejmować działań kontrolnych w siedzibie kontrolowanej jednostki. W związku z powyższym kontrola ww. zadań przeprowadzona została w formie elektronicznej.

Przedmiotem kontroli było sprawdzenie prawidłowości realizacji zadań, na które została udzielona dopłata na podstawie ustawy z dnia 16 maja 2019 r. o Funduszu rozwoju przewozów autobusowych o charakterze użyteczności publicznej (zwanego dalej „Zadaniem”).\*\*

Kontrolą objęto okres od 27 sierpnia 2019 r. do 31 stycznia 2020 r. oraz dowody sporządzone przed tym okresem, które miały wpływ na przedmiot kontroli i sporządzone w trakcie trwania kontroli.

Wobec braku zgłoszenia zastrzeżeń do projektu wystąpienia pokontrolnego przekazuję wystąpienie pokontrolne, zawierające ustalenia i ocenę skontrolowanej działalności.\*\*\*

### **Ocena kontrolowanej działalności**

Wykonywanie zadań w zakresie prawidłowości wykonywania zadania, na które udzielono dopłaty ze środków Funduszu rozwoju przewozów autobusowych o charakterze użyteczności publicznej oceniono pozytywnie z nieprawidłowościami.

W ramach prowadzonych działań promujących ekologię, Lubuski Urząd Wojewódzki korzysta z papieru z recyklingu. Dbaj o naturę. Używaj papieru z odzysku.

## **1. Komórka organizacyjna oraz osoby odpowiedzialne za realizację zadań objętych kontrolą**

Gmina Bogdaniec jest organizatorem publicznego transportu zbiorowego właściwym ze względu na obszar działania linii objętych dopłatą na podstawie Umowy z dnia 27 sierpnia 2019 r. nr 801.14.2019 o objęciu dopłatą ze środków Funduszu rozwoju przewozów autobusowych o charakterze użyteczności publicznej przewozów autobusowych (zwanej dalej „Umową”), zawartej pomiędzy Wojewodą Lubuskim a Gminą Bogdaniec (zwaną dalej „Gminą”). Od 1998 r. Wójtem Gminy jest Pani Krystyna Pławska.

Określone w Ustawie o publicznym transporcie zbiorowym zadania organizatora transportu publicznego wykonuje, w przypadku gminy – wójt<sup>1</sup>. Zarządzeniem Wójta Gminy z dnia 31 lipca 2019 r.<sup>2</sup>, ustanowiono utworzenie dwóch nowych linii połączeń komunikacyjnych na terenie Gminy o łącznej długości 242 km dziennie.

## **2. Ocena zgodności umowy o świadczenie usług w zakresie publicznego transportu zbiorowego dotyczącej linii komunikacyjnych objętych dopłatą z Funduszu, z wymogami przepisów ustawy o publicznym transporcie zbiorowym**

Gmina nie ma obowiązku ustalania planu zrównoważonego rozwoju publicznego transportu zbiorowego.<sup>3</sup> W ramach zaplanowanych i finansowanych zadań własnych związanych z obsługą zapotrzebowania na usługi komunikacji autobusowej na terenie Gminy przeprowadzono w 2019 r. sondaż pisemny mający na celu wyłonienie jednego operatora sieci transportu publicznego. W dniu 26 sierpnia 2019 r. wybrano operatora z najtańszą ofertą<sup>4</sup>. Operator posiadał uprawnienia wymagane ustawą. W dniu 28 sierpnia 2019 r. Wójt Gminy zawarł umowę nr 32/2019 (zwaną dalej: „Umową o świadczenie usług”). W dniu 31 sierpnia 2019 r. podpisano Aneks nr 1 aktualizując harmonogram dowozów zgodnie z Umową o dopłatę.

Umowa nakładała obowiązek wykonania trzech zadań: dowóz dzieci do szkół, dowóz osób do ŚDS Krzyszczynka i obsługę dwóch linii w charakterze linii otwartych tj. użyteczności publicznej.

## **3. Ocena zgodności umowy o świadczenie usług w zakresie publicznego transportu zbiorowego z wymogami przepisów ustawy z dnia 16 maja 2019 r. o Funduszu rozwoju przewozów autobusowych o charakterze użyteczności publicznej**

Na podstawie art. 22 ust. 2 ustawy o Funduszu, zawarcie umowy z przewoźnikiem wymaga uzyskania zgody organu stanowiącego właściwego organizatora.

Dnia 28 sierpnia 2019 r. podpisano umowę o świadczenie usług, tj. po dniu wejścia w życie ustawy o Funduszu.<sup>5</sup> Uchwałą nr X.71.2019 Rady Gminy Bogdaniec z dnia 30 września 2019

---

<sup>1</sup> Zgodnie z art. 7 ust. 4 Ustawy z dnia 16 grudnia 2010 r. o publicznym transporcie zbiorowym (Dz. U. z 2020 r. poz. 1944),

<sup>2</sup> Zarządzenie nr KS.120.17/1.2019.

<sup>3</sup> Zgodnie z art. 9 ust 1. ww. ustawy o publicznym transporcie zbiorowym, obowiązek ustalenia planu posiadają gminy powyżej 50 000 mieszkańców. W 2019 r. Gmina Bogdaniec liczyła 7.104 mieszkańców.

<sup>4</sup> Zgodnie z art. 19 ww. ustawy o publicznym transporcie zbiorowym

<sup>5</sup> Zgodnie z art. 22 ust. 1 ustawy z dnia 16 maja 2019 r. o Funduszu rozwoju przewozów autobusowych o charakterze użyteczności publicznej (Dz. U. z 2019 r. poz. 1123 ze zm.), Ustawa weszła w życie 18 lipca 2019 r.

W ramach prowadzonych działań promujących ekologię, Lubuski Urząd Wojewódzki korzysta z papieru z recyklingu. Dbaj o naturę. Używaj papieru z odzysku.

roku w sprawie zmiany uchwały budżetowej, do budżetu gminy przyjęto dopłatę z Funduszu w wysokości 21.296 zł oraz zwiększono wydatki zgodnie z otrzymanymi środkami na zakup usług pozostałych w wysokości wystarczającej na pokrycie umowy z operatorem.

Uchwałą nr XXI.169.2020 z dnia 30 listopada 2020 r. Rada Gminy Bogdaniec wyraziła zgodę na zawarcie umów o świadczenie usług w zakresie publicznego transportu zbiorowego w związku z wejściem w życie ustawy o Funduszu. Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia. W związku z tym stwierdzono brak prawidłowo udzielonej zgody organu stanowiącego dla realizacji postanowień wynikających z art. 22 ust. 2 ustawy o Funduszu. Zgodnie z art. 23 ust. 2 ustawy o Funduszu: warunkiem uzyskania dopłaty jest sfinansowanie ze środków własnych organizatora części ceny usługi w wysokości nie mniejszej niż 10 %. Faktury zostały zapłacone w całości przez gminę. Dopłata ze środków Funduszu rozwoju przewozów autobusowych o charakterze użyteczności publicznej stanowiła refundację 1 zł do wozokilometra i była zgodna z art. 23 ust. 1 ustawy o Funduszu. W związku z tym udział wkładu własnego gminy w cenie jednostkowej wozokilometra<sup>6</sup> (który wynosił 4,58 zł), przekracza wymagany próg i osiąga 78,17 %.

#### **4. Sposób i terminowość wykonania zadania, na które została udzielona dopłata, mając na uwadze postanowienia umowy o dopłatę i umowy o świadczenie usług w zakresie publicznego transportu zbiorowego**

Na mocy Umowy o objęciu dopłatą, ze środków Funduszu rozwoju przewozów autobusowych o charakterze użyteczności publicznej, przyznano Gminie, jako organizatorowi publicznego transportu zbiorowego, dopłatę na realizację zadania własnego w kwocie 21 296 zł na 2 linie komunikacyjne. Po rozliczeniu złożonych wniosków o dopłatę, za okres wrzesień – grudzień 2019 r. Gmina Bogdaniec otrzymała łącznie 20 086 zł. Umowa o świadczenie usług z przewoźnikiem była zawarta na ten sam okres wrzesień – grudzień 2019 r. Zaplanowana wartość umowy wynosiła 139 640,00 zł brutto jako wynagrodzenie ryczałtowe dla operatora, bez względu na ilość sprzedanych biletów, jednak rozliczana była na podstawie comiesięcznych faktur. Wartość faktury wyliczano na podstawie wykonanych w danym miesiącu wozokilometrów i zaproponowanej przez operatora ceny jednostkowej w wysokości 4,58 zł brutto. Zadanie nr 3 dotyczące obsługi dwóch nowych linii użyteczności publicznej, które zostało objęte dopłatą z Funduszu, miało wynieść łącznie 97 535,68 zł (4,58\*21 296 km). Maksymalne wartości wynikające z umowy ryczałtowej nie zostały osiągnięte. Wartość zrealizowanych wozokilometrów wg przedstawionych faktur wyniosła 132 816,92 zł, z tego wartość utworzenia dwóch nowych linii wg ceny jednostkowej wyniosła: 91 993,88 zł (4,58 zł \*20 086 km). Zadanie zrealizowano terminowo.

#### **5. Prawidłowość wyliczenia dopłaty pod względem zgodności z umową o dopłatę**

Dowodem potwierdzającym wykonanie zadania objętego dopłatą są rozliczenia załączone do faktur za okres obowiązywania umowy z przewoźnikiem. Wynikają z nich kilometry linii objętych dopłatą, zgodne z Aneksem nr 1 do umowy o świadczenie usług oraz zadeklarowaną w umowie o dopłatę długością nowoutworzonych linii. W piśmie

---

<sup>6</sup> Wozokilometr to jednostka miary pracy eksploatacyjnej autobusu, przy czym 1 wozokilometr to przejazd 1 autobusu na odległość 1 kilometra.

z dnia 26 listopada 2020 r. wyjaśniono, że dziennie w ramach umowy ilość wykonywanych kilometrów wynosi 367, w tym jest sieć dowozów do szkół i ŚDS oraz 242 kilometry objętych dopłatą z Funduszu do nowych linii. Ilość wykonanych kilometrów w ciągu miesiąca zgadza się rachunkowo i została zweryfikowana pozytywnie w trakcie kontroli. Wyplacona w ramach umowy o dopłatę kwota w wysokości 20 086 zł, jako 1 zł do każdego kilometra nowoutworzonej linii została wyliczona prawidłowo.

#### **6. Terminowość składania wojewodzie wniosku o dopłatę za dany okres rozliczeniowy na zasadach i w terminach wynikających z umowy o dopłatę, zgodnie z art. 14 ust. 1 ustawy**

Zgodnie z §3 ust. 2 zawartej z Wojewodą Lubuskim umowy nr 801.14.2019 z dnia 27 sierpnia 2019 r. „dofinansowanie ze środków Funduszu przekazane zostanie po przedłożeniu przez Organizatora wniosku o dopłatę (załącznik nr 2) w terminie do 3 dnia każdego miesiąca (data wpływu do Urzędu), pod warunkiem dostępności środków na rachunku bankowym Wojewody. Ostatni wniosek o dopłatę w 2019 roku może być złożony w terminie do 12 grudnia”. Pierwszy wniosek o dopłatę za miesiąc wrzesień wpłynął do Wojewody Lubuskiego w dniu 3 października 2019 r., w tym przypadku termin określony w umowie został utrzymany. Kolejne dwa wnioski wpływały jednak po terminie, wniosek za październik dostarczono w dniu 13 listopada 2019 r., zaś wniosek za listopad 12 grudnia 2019 r. Wniosek za grudzień, stanowiący prognozę zapotrzebowania na środki finansowe przesłany został pocztą elektroniczną w dniu 12 grudnia 2019 r. Na podstawie tego wniosku Wojewoda Lubuski wypłacił dopłatę w formie zaliczki. Dopłata ta została rozliczona w miesiącu styczniu, poprzez złożenie przez Gminę Bogdaniec uzupełnionego wniosku o dopłatę (wniosek wpłynął do Wojewody Lubuskiego w dniu 9 stycznia 2020 r.).

Podsumowując należy stwierdzić, że Gmina Bogdaniec przysyłała wnioski o dopłatę każdorazowo po zakończonym miesiącu rozliczeniowym, nie zawsze dotrzymując jednak terminów określonych w podpisanej umowie.

#### **7. Prowadzenie w jednostce wyodrębnionej ewidencji księgowej otrzymanych dopłat oraz wydatków objętych dopłatą, polityki rachunkowości, funkcjonowanie planu kont i księgowanie obrotów na wyodrębnionym rachunku bankowym**

Obowiązek prowadzenia wyodrębnionej dla dopłaty ewidencji księgowej wynika z art. 15 ustawy o Funduszu. Gmina przedstawiła operacje na kontach 402-00-60004-4300 i 130-600-60004-4300, na których widnieje dopłata z Lubuskiego Urzędu Wojewódzkiego. Z przedstawionej ewidencji wynika, że kwota dopłaty w grudniu została zawyżona w stosunku do dokumentów źródłowych. Analogicznie wkład własny na kontach 402-801-80113-4300-00 i 130-801-80113-4300-00 został zawyżony w stosunku do wartości faktury. Wyjaśniono w trakcie kontroli<sup>7</sup>, że kwota dopłaty w wysokości 21 296,00 zł została wprowadzona do budżetu 2019 r. uchwałą Rady Gminy zgodnie z § 1 umowy o dopłatę. „W miesiącu grudniu gmina przekazywała do LUW informację o wysokości dopłaty za miesiąc grudzień lecz nie skorygowano całości dopłaty w dokumentach księgowych uznając, że podstawą takiej zmiany powinien być aneks do umowy. Nie było to

<sup>7</sup> Pismo FP.042.1.2020.JZ z dnia 26 listopada 2020 r.

zamierzone działania, a zwykłe przeoczenie."

Niemniej jednak, zgodnie z art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości,<sup>8</sup> *Księgi rachunkowe uznaje się za rzetelne, jeżeli dokonane w nich zapisy odzwierciedlają stan rzeczywisty.* Wysokość planu finansowego uległa zmianie, w związku z tym należało dokonać jego korekty.

Przedstawiając powyższe ustalenia, **zalecam:**

- uzyskiwanie prawidłowo udzielonej zgody organu stanowiącego na zawieranie umów z przewoźnikami,
- w zakresie prowadzenia ewidencji - dochowanie rzetelności i prowadzenia ksiąg rachunkowych zgodnie ze stanem rzeczywistym,
- terminowe przesyłanie wniosków o dopłatę do Wojewody Lubuskiego, zgodnie z zapisami zawartej umowy, w przypadku problemów z przygotowaniem pełnego wniosku o dopłatę wraz z dokumentami potwierdzającymi prawidłowość wyliczenia tejże dopłaty i dostarczeniu go przed upływem 3 dnia miesiąca, zaleca się przesyłanie samego wypełnionego wniosku (załącznik nr 2 do umowy). Na tej podstawie Wojewoda Lubuski dokona zamówienia środków finansowych u Dysponenta Funduszu. Środki te zostaną wypłacone na konto wnioskodawcy dopiero po uzupełnieniu przez niego pierwotnie złożonego wniosku, o pozostałą dokumentację niezbędną do prawidłowego rozliczenia dopłaty.

W terminie 30 dni liczonym od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego, proszę o pisemną informację o sposobie wykonania zaleceń i wykorzystaniu wniosków lub o przyczynach ich niewykorzystania albo o innym sposobie usunięcia stwierdzonych nieprawidłowości.

#### **Podstawa prawna:**

\* art. 28 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 23 stycznia 2009 r. o wojewodzie i administracji rządowej w województwie (Dz. U. z 2019 r. poz. 1464),

\*\* art. 2 i art. 6 ust. 4 pkt 3 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz. U. 2020 poz. 224), w związku z art. 18 ust. 4 ustawy z dnia 16 maja 2019 r. o Funduszu rozwoju przewozów autobusowych o charakterze użyteczności publicznej (Dz. U. z 2019 r. poz. 1123 ze zm.),

\*\*\* art. 38 ustawy o kontroli w administracji rządowej.

WOJEWODA LUBUSKI

Władysław Dajczak

---

<sup>8</sup> Ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości – (Dz. U. z 2019 r. poz. 351 ze zm.)

W ramach prowadzonych działań promujących ekologię, Lubuski Urząd Wojewódzki korzysta z papieru z recyklingu. Dbaj o naturę. Używaj papieru z odzysku.