



WOJEWODA KUJAWSKO-POMORSKI

Bydgoszcz, 3 października 2022 r.

WIR.IV.431.6.2022.MD

**Pan
Marek Szaruga
Burmistrz Kcyni
ul. Rynek 23
89-240 Kcynia**

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Na podstawie art. 18 ust. 1 ustawy z dnia 16 maja 2019 r. o Funduszu rozwoju przewozów autobusowych o charakterze użyteczności publicznej (Dz.U. z 2021 r., poz. 717 ze zm.) i art. 6 ust. 4 pkt 3 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz.U. z 2020, poz. 224), w dniach od 8 czerwca 2022 r. do 22 sierpnia 2022 r. (kontrola poza siedzibą jednostki kontrolowanej) przeprowadzona została kontrola prawidłowości w Urzędzie Miejskim w Kcyni, przez zespół kontrolny w składzie:

- sekretarka w Wydziale Infrastruktury i Rolnictwa Kujawsko-Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Bydgoszczy, na podstawie upoważnienia Wojewody Kujawsko-Pomorskiego nr 258/2022 z 26 maja 2022 r.,
- starszy specjalista w Wydziale Infrastruktury i Rolnictwa Kujawsko-Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Bydgoszczy, na podstawie upoważnienia Wojewody Kujawsko-Pomorskiego nr 259/2022 z 26 maja 2022 r.,

w zakresie:

1. przedmiot kontroli: wydatkowanie środków z Funduszu rozwoju przewozów autobusowych o charakterze użyteczności publicznej (przyznanych na 2021 r.)
2. okres objęty kontrolą: od 1 stycznia 2021 r. do 15 marca 2022 r.

W wyniku przeprowadzonej kontroli, kontrolowaną działalność Burmistrza Kcyni w zakresie wydatkowania środków Funduszu rozwoju przewozów autobusowych, ocenia się:

pozytywnie z nieprawidłowościami

Dokonana ocena została oparta o następującą skalę ocen:

- pozytywna,
- pozytywna z uchybieniami,
- pozytywna z nieprawidłowością,
- pozytywna z nieprawidłowościami,
- negatywna (po przekroczeniu przyjętego progu istotności).

Oceny dokonano na podstawie poniższych ustaleń:

1. Ustalenia w zakresie sposobu i terminowości wykonania zadania, zgodnie z postanowieniami umowy o dopłatę z Funduszu rozwoju przewozów autobusowych o charakterze użyteczności publicznej oraz umowy o świadczenie usług w zakresie publicznego transportu zbiorowego

W dniu 3 listopada 2020 r. Wojewoda Kujawsko-Pomorski ogłosił nabór wniosków nr 1/2021/FRPA o objęcie w 2021 r. dopłatą ze środków Funduszu rozwoju przewozów autobusowych o charakterze użyteczności publicznej. W odpowiedzi na ogłoszony nabór Burmistrz Kcyni jako organizator publicznego transportu zbiorowego złożył wniosek o objęcie w 2021 r. dopłatą. Po pozytywnej ocenie wniosku, Burmistrz Kcyni został poinformowany o objęciu w 2021 r. dopłatą.

Na mocy umowy nr 1/2021/FRPA/G-6/2021 z dnia 27 stycznia 2021 r. zawartej pomiędzy Wojewodą Kujawsko-Pomorskim a Gminą Kcynia przyznano Gminie dopłatę ze środków Funduszu rozwoju przewozów autobusowych o charakterze użyteczności publicznej w wysokości 119 869,80 zł na realizację zadania własnego organizatora dotyczącego zapewnienia funkcjonowania publicznego transportu zbiorowego w zakresie przewozów autobusowych o charakterze użyteczności publicznej. Łączna wielkość pracy eksploatacyjnej na linii komunikacyjnej w okresie objętym dopłatą wynikająca z umowy to 39 956,60 wozokilometrów.

W ramach powyższego zadania na terenie Gminy Kcynia funkcjonowało w okresie od 1 stycznia 2021 r. do 31 grudnia 2021 r. 5 nowych linii komunikacyjnych, na których przewozy o charakterze użyteczności publicznej realizował operator publicznego transportu zbiorowego – Przedsiębiorstwo Komunikacji Samochodowej w Bydgoszcz Sp. z o.o. Wartość zadania określona w umowie z operatorem wyniosła 151 835,08 zł.

(Dowód: akta kontroli str. 32-41)

Ponadto w dniu 21 września 2021 r. Wojewoda Kujawsko-Pomorski ogłosił nabór wniosków nr 3/2021/FRPA o objęcie w 2021 r. dopłatą ze środków Funduszu rozwoju przewozów autobusowych o charakterze użyteczności publicznej. W odpowiedzi na ogłoszony nabór Burmistrz Kcyni jako organizator publicznego transportu zbiorowego złożył wniosek o objęcie w 2021 r. dopłatą. Po pozytywnej ocenie wniosku, Burmistrz Kcyni został poinformowany o objęciu ww. wniosku dopłatą.

Na mocy umowy nr 3/2021/FRPA/G-10/2021 z dnia 10 listopada 2021 r. zawartej pomiędzy Wojewodą Kujawsko-Pomorskim a Gminą Kcynia przyznano Gminie dopłatę ze środków Funduszu rozwoju przewozów autobusowych o charakterze użyteczności publicznej w wysokości 28 596,42 zł na realizację zadania własnego organizatora dotyczącego zapewnienia funkcjonowania publicznego transportu zbiorowego w zakresie przewozów autobusowych o charakterze użyteczności publicznej. Łączna wielkość pracy eksploatacyjnej na linii komunikacyjnej w okresie objętym dopłatą wynikająca z umowy to 9 532,14 wozokilometrów.

W ramach powyższego zadania na terenie Gminy Kcynia funkcjonowała w okresie od 1 września 2021 r. do 31 grudnia 2021 r. 1 nowa linia komunikacyjna, na której przewozy o charakterze użyteczności publicznej realizował operator publicznego transportu zbiorowego – Przedsiębiorstwo Komunikacji Samochodowej w Bydgoszcz Sp. z o.o. Wartość zadania określona w umowie z operatorem wyniosła 38 811,05 zł.

(Dowód: akta kontroli str. 42-47)

Organizator złożył w terminach określonych w umowach z Wojewodą wnioski o dopłatę, które rozliczały zadanie w miesięcznych okresach rozliczeniowych.

(Dowód: akta kontroli str. 57-181)

Sprawozdanie za I i IV kwartał 2021 r. oraz sprawozdanie roczne z realizacji umowy nr 1/2021/FRPA/G-6/2021 zostały złożone przez Organizatora w terminach określonych w umowie o dopłatę z Funduszu .

Stwierdzone uchybienia /nieprawidłowości:

Gmina nie złożyła w terminie sprawozdania za :

- II kwartał 2021 r. z realizacji umowy przez Organizatora w ramach Funduszu rozwoju przewozów autobusowych o charakterze użyteczności publicznej – sprawozdanie wpłynęło do Kujawsko-Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Bydgoszczy za pośrednictwem ePUAP w dniu 14 lipca 2021 r.,
- III kwartał 2021 r. z realizacji umowy przez Organizatora w ramach Funduszu rozwoju przewozów autobusowych o charakterze użyteczności publicznej – sprawozdanie wpłynęło do Kujawsko-Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Bydgoszczy za pośrednictwem ePUAP w dniu 12 października 2021 r.

Zgodnie z § 3 ust. 2 umowy o dopłatę z Funduszu, Organizator był zobowiązany do przedłożenia Wojewodzie sprawozdania:

- za II kwartał 2021 r. w terminie do dnia 12 lipca 2021 r.
- za III kwartał 2021 r. w terminie do dnia 11 października 2021 r.

(Dowód: akta kontroli str. 48-53)

Sprawozdanie za IV kwartał 2021 r. oraz sprawozdanie roczne z realizacji umowy nr 3/2021/FRPA/G-10/2021 zostały złożone przez Organizatora w terminach określonych w umowie o dopłatę z Funduszu .

(Dowód: akta kontroli str. 54-56)

Organizator przedłożył otrzymane od operatora rozliczenia potwierdzające wykonanie przez operatora 39 956,60 wozokilometrów w okresie obowiązywania umowy nr 1/2021/FRPA/G-6/2021 oraz 9 532,14 wozokilometrów w okresie obowiązywania umowy nr 3/2021/FRPA/G-10/2021.

Organizator przedstawił w trakcie kontroli faktury oraz wyciągi bankowe potwierdzające dokonanie płatności, które były przekazywane w terminach określonych w umowach z operatorem.

Stwierdzone uchybienia /nieprawidłowości:

- Gmina nie złożyła w terminie faktury nr SBP/1/2/2021 za przewozy autobusowe realizowane w miesiącu lutym 2021 r. Faktura wpłynęła do Kujawsko-Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Bydgoszczy za pośrednictwem ePUAP w dniu 6 kwietnia 2021 r.

Zgodnie z § 2 ust. 16 umowy o dopłatę z Funduszu, Organizator był zobowiązany do przedłożenia dokumentów potwierdzających wykonanie pracy przewozowej przez operatora do 22 marca 2021 r.

Ponadto, w toku postępowania kontrolnego Organizator przedłożył fakturę korygującą nr KUB/01/09/2021 na kwotę 7,60 zł, dot. okresu rozliczeniowego za miesiąc sierpień 2021 r. do umowy z Wojewodą nr 1/2021/FRPA/G-6/2021. Kontrola wykazała, iż termin płatności widniejący na dokumencie przypadał na dzień 29 października 2021 r.

Na podstawie pieczęci wpływu stwierdzono, że faktura została dostarczona do Urzędu Miejskiego dnia 25 października 2021 r. Zgodnie z § 10 ust. 3 umowy z operatorem termin płatności za wystawioną fakturę VAT to 14 dni od daty jej otrzymania.

W oparciu o wyciąg bankowy przedłożony do kontroli oraz wyjaśnienia Organizatora z dnia 8 lipca 2022 r. stwierdzono, że zapłata za fakturę korygującą została przekazana w dniu 2 listopada 2021 r. tj. w terminie płatności przewidzianym w umowie z operatorem.

(Dowód: akta kontroli str. 1, 182-219, 220-250)

Na potrzeby realizacji zadania Organizator prowadził wyodrębnioną ewidencję księgową, dzięki czemu możliwa była identyfikacja poszczególnych operacji związanych z realizacją umów. Wydatki oraz wpływy zostały prawidłowo zakwalifikowane w odpowiednich paragrafach klasyfikacji budżetowej.

(Dowód: akta kontroli str. 251-257)

W okresie objętym kontrolą do Organizatora publicznego transportu zbiorowego nie wpłynęły skargi na funkcjonowanie linii komunikacyjnych objętych dopłatą z Funduszu rozwoju przewozów autobusowych. Organizator nie dokonywał kontroli realizacji postanowień zawartych z operatorem umów o świadczenie usług w zakresie publicznego transportu zbiorowego.

(Dowód: akta kontroli str. 258)

2. Ustalenia w zakresie prawidłowości wyliczenia dopłaty pod względem zgodności z umową o dopłatę z Funduszu

Kwota środków z Funduszu rozwoju przewozów autobusowych o charakterze użyteczności publicznej wypłacona Organizatorowi w ramach umowy nr 1/2021/FRPA/G-6/2021 wyniosła 117 730,16 zł. Dopłata do 1 wozokilometra przewozu o charakterze użyteczności publicznej nie była wyższa niż 3,00 zł. Organizator zapewnił wkład własny w wysokości 10,95 % kwoty deficytu.

W toku kontroli ustalono, iż pomimo wystawienia przez operatora faktury korygującej za przewozy autobusowe realizowane w miesiącu sierpniu 2021 r., Organizator nie przedłożył korekty wniosku o dopłatę z Funduszu za dany okres rozliczeniowy. W wyniku analizy przedłożonego dokumentu stwierdzono, że Organizator nieprawidłowo wyliczył kwotę deficytu, kwotę udziału własnego oraz kwotę dopłaty dla linii komunikacyjnej nr 21201 *Kcynia-Dziewierzewo-Żarczyn-Kcynia* wskazując we wniosku o dopłatę kwoty odpowiednio: 2 231,75 zł, 223,17 zł oraz 2 008,58 zł zamiast kwoty: 2 235,27 zł, 223,53 zł (zapewniającej 10 % udziału własnego) oraz 2 011,74 zł. Różnica pomiędzy kwotą dopłaty przekazaną Organizatorowi za miesiąc sierpień 2021 r., a kwotą należną wynikającą z analizy przedłożonej dokumentacji wynosi 3,16 zł.

Dodatkowo Organizator niewłaściwie wyliczył kwotę deficytu oraz kwotę udziału własnego dla linii komunikacyjnej nr 21229 *Kcynia-Mieczkowo-Chwaliszewo-Kcynia* wskazując we wniosku o dopłatę odpowiednio kwoty: 2 395,18 zł oraz 275,68 zł zamiast kwoty: 2 398,70 zł i 279,20 zł. Kwota dopłaty dla ww. linii komunikacyjnej nie uległa zmianie.

Kwota środków z Funduszu rozwoju przewozów autobusowych o charakterze użyteczności publicznej wypłacona Organizatorowi w ramach umowy nr 3/2021/FRPA/G-10/2021 wyniosła 22 898,81 zł. Dopłata do 1 wozokilometra przewozu o charakterze użyteczności publicznej nie była wyższa niż 3,00 zł. Organizator zapewnił wkład własny w wysokości 10 % kwoty deficytu.

(Dowód: akta kontroli str. 57-181)

3. Ustalenia w zakresie zgodności umów o świadczenie usług w zakresie publicznego transportu zbiorowego z wymogami przepisów ustawy z dnia 16 grudnia 2010 r. o publicznym transporcie zbiorowym

Umowy z operatorem o świadczenie usług w zakresie publicznego transportu zbiorowego zostały zawarte przez Gminę Kcynia w trybie art. 22 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 16 grudnia 2010 r. o publicznym transporcie zbiorowym (Dz. U. z 2022 r. poz. 1343) i spełniają wymagania określone w art. 25 ust. 3 pkt 1-5, 7-19, 22-24 ww. ustawy.

Stwierdzone uchybienia /nieprawidłowości:

- umowy z operatorem o świadczenie usług w zakresie publicznego transportu zbiorowego zawarte przez Gminę Kcynia nie spełniają wymagań określonych w art. 25 ust. 3 pkt 6 i 20 ustawy z dnia 16 grudnia 2010 r. o publicznym transporcie zbiorowym.

(Dowód: akta kontroli str. 32-47)

4. Ocena skontrolowanej jednostki i ustalenia kontroli

Wykonanie zadań przez Burmistrza Kcyni w zakresie, jaki obejmowała przedmiotowa kontrola i na podstawie wyżej wymienionych ustaleń, należy ocenić jako pozytywne z nieprawidłowościami.

Wskazuje się następujący zakres stwierdzonych nieprawidłowości:

- Organizator nie przekazał w terminie określonym w § 2 ust. 16 umowy nr 1/2021/FRPA/G-6/2021 z dnia 27 stycznia 2021 r., tj. nie później niż do 20 dnia miesiąca, następującego po miesiącu, którego dotyczy rozliczenie, dokumentów potwierdzających wykonanie pracy przewozowej za przewozy autobusowe realizowane w miesiącu lutym 2021 r. (dotyczy pkt 1 Projektu wystąpienia pokontrolnego),
- umowy o świadczenie usług w zakresie publicznego transportu zbiorowego nie spełniają wymagań określonych w art. 25 ust. 3 pkt 6 i 19 ustawy z dnia 16 grudnia 2010 r. o publicznym transporcie zbiorowym (dotyczy pkt 3 Projektu wystąpienia pokontrolnego).

Ponadto wskazuje się następujący zakres stwierdzonego uchybienia:

- nie realizowanie przez Organizatora zadania w zakresie terminowości przekazywania sprawozdań kwartalnych, zgodnie z § 3 ust. 2 umowy nr 1/2021/FRPA/G-6/2021 z dnia 27 stycznia 2021 r. (dotyczy pkt 1 Projektu wystąpienia pokontrolnego).

Wskazuje się następujące przyczyny i skutki stwierdzonych nieprawidłowości:

Jako przyczyny ww. nieprawidłowości wskazuje się:

- a) brak nadzoru Burmistrza nad realizacją zadań objętych przedmiotem kontroli,
- b) brak stosowania się do zapisów umowy z Wojewodą.

Jako skutek stwierdzonych nieprawidłowości wskazuje się błędy w realizacji zadań w zakresie objętym tematyką kontroli.

Za stwierdzone nieprawidłowości odpowiedzialność ponosi Burmistrz Kcyni.

Kontrolę wpisano do książki kontroli pod nr 55

Do projektu wystąpienia pokontrolnego podmiot kontrolowany w ustalonym terminie nie zgłosił zastrzeżeń.

W projekcie wystąpienia pokontrolnego nie dokonano sprostowań, skreśleń i uzupełnień.

Mając na uwadze powyższe ustalenia, zobowiązuje Pana Burmistrza do podjęcia działań w celu wyeliminowania stwierdzonych w wyniku kontroli nieprawidłowości lub usprawnienia funkcjonowania działalności jednostki kontrolowanej, a w szczególności do:

- przekazywania w terminie określonym w umowie z Wojewodą Kujawsko – Pomorskim dokumentów potwierdzających wykonanie pracy przewozowej przez operatora za dany okres rozliczeniowy,
- uwzględnienia w umowach o świadczenie usług w zakresie publicznego transportu zbiorowego zapisów art. 25 ust. 3 ustawy z dnia 16 grudnia 2010 r. o publicznym transporcie zbiorowym.

Wystąpienie pokontrolne sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, z których jeden egzemplarz otrzymuje kierownik jednostki kontrolowanej, a drugi egzemplarz pozostaje w aktach kontroli.

Oczekuję od Pana, w terminie 30 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia, informacji o sposobie wykonania zaleceń, wykorzystaniu wniosków lub przyczynach ich niewykorzystania albo o innym sposobie usunięcia stwierdzonych nieprawidłowości.

Z up. Wojewody Kujawsko–Pomorskiego

Radosław Kempieński

II Wicewojewoda Kujawsko-Pomorski