



WOJEWODA  
ZACHODNIOPOMORSKI

Szczecin, dnia 08 października 2024 r.

K-1.431.1.2.2024.6.KKa

### WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

<b>Przedmiot kontroli</b>	Prawidłowość realizacji zadań własnych organizatorów w zakresie przewozów autobusowych o charakterze użyteczności publicznej dofinansowanych przez dopłatę do ceny usługi ze środków Funduszu rozwoju przewozów autobusowych o charakterze użyteczności publicznej, w tym prawidłowość wyliczenia dopłaty w 2023 r.
<b>Nazwa i adres organu kontrolującego</b>	Wojewoda Zachodniopomorski ul. Wały Chrobrego 4, 70-502 Szczecin
<b>Nazwa i adres jednostki kontrolowanej</b>	Gmina Kozielice Kozielice 73, 74-204 Kozielice
<b>Osoba pełniąca funkcję kierownika jednostki kontrolowanej w okresie objętym kontrolą oraz w okresie prowadzenia kontroli</b>	Piotr Rybkowski – Wójt Gminy Kozielice
<b>Okres objęty kontrolą</b>	2023 r.
<b>Kontrolujący</b>	– Małgorzata Brukwicz – główny specjalista (kierownik zespołu kontrolnego), – Katarzyna Karczyńska – starszy inspektor, z Wydziału Kontroli Zachodniopomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Szczecinie.
<b>Nr upoważnienia</b>	11/24 z dnia 16 lutego 2024 r.
<b>Podstawy prawne do przeprowadzenia kontroli</b>	Art. 18 ust. 1 i 4 ustawy z dnia 16 maja 2019 r. o Funduszu rozwoju przewozów autobusowych o charakterze użyteczności publicznej (Dz.U. z 2022 r. poz. 2464 ze zm.).
<b>Kryteria prowadzenia kontroli</b>	legalność, gospodarność, rzetelność, celowość
<b>Rodzaj kontroli</b>	planowa
<b>Termin kontroli</b>	4-8 marca 2024 r.

<p><b>Podstawa prawna</b></p>	<ol style="list-style-type: none"> <li>1) Ustawa z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz.U. z 2020 r. poz. 224).</li> <li>2) Ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2023 r. poz. 1270 ze zm.).</li> <li>3) Ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. 2023 r. poz. 120 ze zm.).</li> <li>4) Ustawa z dnia 17 grudnia 2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (Dz.U. z 2024 r. poz. 104).</li> <li>5) Ustawa z dnia 16 maja 2019 r. o Funduszu rozwoju przewozów autobusowych o charakterze użyteczności publicznej (Dz.U. z 2022 r. poz. 2464 ze zm.), dalej frpa.</li> <li>6) Ustawa z dnia 16 grudnia 2010 r. o publicznym transporcie zbiorowym (Dz.U. z 2022 r. poz. 1343 ze zm., Dz.U. z 2023 r. poz. 2778), dalej: ptz.</li> <li>7) Rozporządzenie Ministra Infrastruktury z dnia 26 marca 2021 r. w sprawie wniosków o objęcie w danym roku budżetowym dopłatą z Funduszu rozwoju przewozów autobusowych o charakterze użyteczności publicznej (Dz.U. z 2021 r. poz. 582 ze zm.).</li> <li>8) Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz.U. z 2022 r. poz. 513 ze zm.).</li> </ol>
<p><b>Osoba udzielająca wyjaśnień w trakcie kontroli</b></p>	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Piotr Rybkowski – Wójt Gminy Kozielice.</li> <li>2. Jolanta Szczędor – Skarbnik Gminy Kozielice.</li> <li>3. Damian Woźniak – Sekretarz Gminy Kozielice</li> </ol>

### USTALENIA KONTROLI

*Zgodnie z art. 1 oraz art. 6 pkt 1 ustawy z dnia 16 maja 2019 r. o Funduszu rozwoju przewozów autobusowych o charakterze użyteczności publicznej, środki Funduszu służą realizacji zadań własnych organizatorów dotyczących zapewnienia funkcjonowania publicznego transportu zbiorowego w zakresie przewozów o charakterze użyteczności publicznej przez dopłatę do ceny usługi za wyjątkiem komunikacji miejskiej.*

#### **1. Udzielenie dopłaty ze środków Funduszu**

W 2023 r. dopłata ze środków Funduszu rozwoju przewozów autobusowych o charakterze użyteczności publicznej (dalej: Fundusz) wynosiła nie więcej niż 3,00 zł za wozokilometr (dalej: wkm) przewozu o charakterze użyteczności publicznej<sup>1</sup>.

---

<sup>1</sup> art. 30a ustawy frpa.

Gmina Kozielice (dalej: Gmina, Organizator, Jednostka) wzięła udział w I naborze wniosków o objęcie w 2023 r. dopłatą ze środków Funduszu ogłoszonym przez Wojewodę Zachodniopomorskiego.

Wojewoda Zachodniopomorski wyznaczył termin na złożenie wniosków o objęcie dopłatą, od dnia 17 października do dnia 4 listopada 2022 r. Rozpatrzenie wniosków oraz ogłoszenie wyników naboru zaplanowano od dnia 7 listopada do dnia 21 listopada 2022 r.

### **1.1. Zawarcie umowy o dopłatę ze środków Funduszu**

Gmina z zachowaniem wymaganego terminu, tj. w dniu 4 listopada 2022 r.<sup>2</sup> złożyła do Wojewody Zachodniopomorskiego wniosek o objęcie dopłatą ze środków Funduszu w 2023 r.

Z informacji Wójta Gminy Kozielice wynika, że linia komunikacyjna objęta dofinansowaniem w 2023 r. ze środków Funduszu powstała „(...) jako nowa od dnia 11.07.2022 r. (...)”.

W wyniku rozpatrzenia wniosku o objęcie dopłatą, Wojewoda Zachodniopomorski w dniu 2 stycznia 2023 r. zawarł z Gminą Kozielice Umowę nr 26/IR/FRPA/2023 (dalej: Umowa) na dofinansowanie w 2023 r. ze środków Funduszu zadań własnych organizatorów w zakresie przewozów autobusowych o charakterze użyteczności publicznej. Zgodnie z Umową maksymalna kwota dopłaty została ustalona w wysokości 90 360,00 zł, z przeznaczeniem na uruchomienie 1 linii komunikacyjnej o łącznej wielkości pracy eksploatacyjnej wynoszącej **30 120 wkm**. Kontrolujący stwierdzili, że zawarta Umowa jest tożsama ze złożonym przez Jednostkę wnioskiem o objęcie dopłatą w zakresie dni pracy, częstotliwości kursów, pracy eksploatacyjnej i kwoty dopłaty.

Dane dotyczące linii komunikacyjnej objętej umową przedstawiono w tabeli.

Linia komunikacyjna	Liczba dni pracy w roku	Planowana wielkość pracy eksploatacyjnej	Wnioskowana kwota dopłaty
1.	2.	3.	4.
Nr 1 Rokity – Kozielice - Załęże	251	30 120 wkm	90 360,00 zł

(dowód: akta kontroli str. 37, 43-60)

### **1.2. Umowa o świadczenie usług w zakresie publicznego transportu zbiorowego**

Uchwałą nr XLII/328/22 z dnia 15 grudnia 2022 r. Rada Gminy w Kozielicach, w związku z § 2 ust. 1 Umowy, wyraziła zgodę na zawarcie umowy o świadczenie usług w zakresie publicznego transportu zbiorowego z Operatorem. Wyboru Operatora dokonano poprzez bezpośrednie zawarcie umowy o świadczenie usług.

Gmina Kozielice w dniu 2 stycznia 2023 r. zawarła z Operatorem Umowę nr GKD.1.2023.AH o świadczenie usług w zakresie transportu zbiorowego o charakterze użyteczności publicznej na linii komunikacyjnej Rokity – Kozielice – Załęże objętej dofinansowaniem z Funduszu. Umowę zawarto po wejściu w życie ustawy frpa.

<sup>2</sup> Termin wpływu wniosku do Zachodniopomorskiego Urzędu Wojewódzkiego.

W dniu 9 października 2023 r. zawarto do ww. umowy Aneks nr 1/2023 zmieniający sposób rozliczeń pomiędzy stronami umowy, tj. Operatorem i Organizatorem.

Okres obowiązywania umowy z Operatorem zawiera się w okresie, na który zawarto umowę o dopłatę z wojewodą.

Kontrolujący dokonali analizy umowy zawartej przez Gminę z Operatorem pod względem jej zgodności z wymogami określonymi w art. 25 ustawy ptz. W jej wyniku stwierdzono, że przepisy ww. artykułu znajdują odzwierciedlenie w treści umowy zawartej z przewoźnikiem.

(dowód: akta kontroli str. 61-72)

## **2. Przekazywanie dopłaty i realizacja zadania**

W związku z objęciem dopłatą tylko 1 linii komunikacyjnej weryfikacją objęto całą dokumentację zadania dotyczącą tej linii w zakresie funkcjonowania oraz rozliczenia dopłaty w każdym okresie rozliczeniowym 2023 r. Ustalono, że wszystkie przedkładane przez Organizatora dokumenty dotyczą linii komunikacyjnej określonej w Umowie.

### **2.1. Wnioski o dopłatę**

Gmina zgodnie z § 3 ust. 1 Umowy złożyła do wojewody następujące wnioski o dopłatę ze środków Funduszu:

- za I kwartał w dniu 28 marca 2023 r.,
- za II kwartał w dniu 28 czerwca 2023 r.,
- za III kwartał w dniu 26 września 2023 r.,
- za IV kwartał w dniu 28 listopada 2023 r.

Wnioski zostały złożone w terminach ustalonych w Umowie.

Kontrolujący stwierdzili, że do wniosków o dopłatę za poszczególne kwartały 2023 r. Jednostka załączyła kalkulacje potwierdzające wykazane w nich dane<sup>3</sup> w zakresie: wielkości pracy eksploatacyjnej, kosztu linii, zakładanych przychodów, wyliczenia deficytu, planowanego udziału własnego. Wnioskowana kwota dopłaty stanowiła iloczyn pracy przewozowej w danym okresie rozliczeniowym i maksymalnej stawki dopłaty do 1 wkm wynikającej z ustawy o frpa.

Wnioski o dopłatę składane były na podstawie danych szacunkowych, a rozliczane na podstawie Zestawień rzeczywistej kwoty powstałego deficytu w poszczególnych kwartałach na linii komunikacyjnej, faktur i not księgowych sporządzanych przez Operatora.

Dane zawarte we wnioskach za 2023 r. w zakresie linii komunikacyjnej, przedstawiono w poniższej tabeli.

Łączna wielkość pracy eksploatacyjnej	Łączna kwota deficytu linii komunikacyjnej	Wnioskowana kwota dopłaty	Przekazana kwota dopłaty
30 120 wkm	107 269,00 zł	90 360,00 zł	90 360,00 zł

(dowód: akta kontroli str. 73-88)

<sup>3</sup> § 3 ust. 3 Umowy.

## 2.2. Praca eksploatacyjna

Kontrolujący na podstawie rozkładów jazdy, zestawień z wykonanej pracy przewozowej przekazanych przez Operatora, ustalili rzeczywistą wielkość pracy eksploatacyjnej w 2023 r. Szczegóły w tym zakresie przedstawiono w tabeli.

Linia komunikacyjna	Okres rozliczeniowy	Rzeczywista wielkość pracy eksploatacyjnej
Linia nr 1	I kwartał	7 680 wkm
	II kwartał	7 320 wkm
	III kwartał	7 680 wkm
	IV kwartał	7 440 wkm
<b>Razem</b>		<b>30 120 wkm</b>

W wyniku kontroli stwierdzono, że maksymalna łączna wielkość pracy eksploatacyjnej na linii określona w załączniku nr 1 do Umowy nie została przekroczona i wyniosła 30 120 wkm.

(dowód: akta kontroli str. 60, 88, 212, 221, 222)

## 2.3. Kwota deficytu linii komunikacyjnej

Zgodnie z przedłożoną dokumentacją deficyt linii komunikacyjnej w Gminie ustalono na podstawie różnicy pomiędzy kosztami, a przychodami uzyskanymi w okresie rozrachunkowym.

Rzeczywisty ustalony przez kontrolujących deficyt w 2023 r. przedstawiono w tabeli.

Linia komunikacyjna	Okres rozliczeniowy	Rzeczywisty deficyt linii komunikacyjnej
Linia nr 1	I kwartał	30 385,65 zł
	II kwartał	28 776,76 zł
	III kwartał	30 108,89 zł
	IV kwartał	29 187,78 zł
<b>Razem</b>		<b>118 459,08 zł</b>

W wyniku kontroli ustalono, że:

- wyliczony i wykazany przez Organizatora w załącznikach do sprawozdań kwartalnych i sprawozdania rocznego za 2023 r. deficyt na linii komunikacyjnej jest zgodny z ustaleniami kontrolujących,
- deficyt linii komunikacyjnej nie został w całości pokryty przez Organizatora, co nie miało wpływu na rozliczenie dopłaty w ramach Umowy,
- kwota deficytu nie uwzględniała rozsądnego zysku,
- w okresie realizacji zadania od stycznia do sierpnia 2023 r. podstawą rozliczania wkładu własnego Organizatora były faktury VAT, a nie noty księgowe (obciążeniowe). **Szczegółowy opis uchybienia zawarto w części: Zakres, przyczyny i skutki stwierdzonych uchybień.**

(dowód: akta kontroli str. 193-194, 197, 200, 203, 205, 207-208, 210-211, 217-228)

## 2.4. Nadzór organizatora nad realizacją zadania

Zgodnie z udzieloną informacją w Gminie „Nadzór nad realizacją zadania prowadziła inspektor (...) pracownik Urzędu Gminy w Kozielicach. Prowadzona była stała współpraca z Operatorem (...) w formie telefonicznej i e-mailowo. Współpraca prowadzona na bieżąco oraz podczas sprawozdawczości miesięcznej jak i kwartalnej”.

W związku z tym, że na dzień rozpoczęcia kontroli Jednostka nie przedłożyła żadnej dokumentacji w zakresie przeprowadzonych w 2023 r. kontroli Operatora, poproszono Gminę o informację, w jaki sposób nadzorowała przewoźnika w zakresie prawidłowości wykonanych przejazdów oraz informację, czy składane były przez pasażerów skargi i reklamacje na realizację usług świadczonych w zakresie publicznego transportu drogowego na linii komunikacyjnej objętej dopłatą.

Zgodnie z wyjaśnieniem Wójta Gminy Kozielice „Nie posiadamy protokołów, notatek służbowych z kontroli, gdyż nie były prowadzone kontrole w takiej formie. W przypadku jakichkolwiek nieprawidłowości mieszkańcy miejscowości lub sołtysi zgłaszałyby opóźnienia lub inne problemy bezpośrednio do pracownika urzędu (...). Takich zgłoszeń nigdy nie było. Również pracownicy urzędu korzystali kilkakrotnie z przejazdów na w/w trasie – również bez uwag”.

Dodatkowo w wyjaśnieniu wskazano, że „(...) nie otrzymywaliśmy żadnych sygnałów o nieprawidłowościach w funkcjonowaniu w/w linii” oraz „Nie były wypłacane przez przewoźnika żadne odszkodowania i zadośćuczynienia. Takiej informacji udzielił przewoźnik”. Wyjaśnienia w powyższym zakresie przyjęto.

Kontrola wykazała, że Jednostka sporządzając wnioski o dopłatę oraz sprawozdania z realizacji zadania przygotowywała je na podstawie dokumentów przekazanych przez Operatora.

(dowód: akta kontroli str. 37)

## 3. Dokumentacja finansowo-księgową zadania

Zgodnie z § 7 ust. 1 Umowy Gmina została zobowiązana do prowadzenia wyodrębnionej ewidencji księgowej otrzymanych dopłat oraz wydatków objętych dopłatą.

Otrzymana dopłata została ujęta w ewidencji księgowej na koncie 130 w wysokości **90 360,00 zł**, co jest zgodne z kartoteką obrotów przekazanych środków z Wydziału Finansów i Budżetu ZUW<sup>4</sup>.

Kontrolujący ustalili, że Gmina błędnie zaksięgowała otrzymaną dopłatę z Funduszu w § 2700 klasyfikacji budżetowej – Środki na dofinansowanie własnych zadań bieżących gmin, powiatów (związków gmin, związków powiatowo-gminnych, związków powiatów), samorządów województw, pozyskane z innych źródeł). **Szczegółowy opis nieprawidłowości zawarto w części: Zakres, przyczyny i skutki stwierdzonych nieprawidłowości**

Wydatki w ewidencji księgowej zostały zaksięgowane na koncie 130 w paragrafie 4300 w wysokości **101 928,00 zł**. Ewidencja księgowa obejmowała łączne wydatki pokryte z dopłaty oraz środków

<sup>4</sup> Zachodniopomorski Urząd Wojewódzki w Szczecinie.

własnych. Dokumentacja finansowo-księgowa (faktury, noty księgowe) umożliwiła identyfikację poszczególnych operacji księgowych pokrytych z dopłaty.

Zgodnie z § 7 ust. 2 Umowy, Organizator zobowiązał się do opisywania dokumentacji finansowo-księgowej związanej z realizacją przedmiotu umowy, dotyczącej zarówno dopłaty, jak i środków finansowych własnych, zgodnie z wymogami określonymi w art. 21 ustawy o rachunkowości. Gmina udział własny oraz wydatki ze środków z dopłaty rozliczała na osobnym dokumencie księgowym. Na poszczególnych fakturach<sup>5</sup> i notach księgowych<sup>6</sup> dokonano zapisu o wysokości poniesionych wydatków. Na ich podstawie ustalono, że wydatki w ramach dopłaty wniosły **90 360,00 zł**, środków własnych Gminy **11 568,00 zł**.

W trakcie kontroli ustalono, że:

- wszystkie wydatki zostały poniesione w roku, na który została przyznana dopłata,
- płatności za zobowiązania dokonywano terminowo, w prawidłowych wysokościach,
- dokumenty finansowo-księgowe, spełniają wymogi wskazane ustawą o rachunkowości, tj. zostały sprawdzone pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym oraz są zatwierdzone do wypłaty (art. 21 ustawy o rachunkowości).

Ponadto w trakcie kontroli stwierdzono:

- Gmina realizowała płatności na rzecz Operatora za wykonywane usługi w zakresie transportu zbiorowego wcześniej niż dokonano sprawdzenia pod względem formalnoprawnym.

**Szczegółowy opis nieprawidłowości zawarto w części: Zakres, przyczyny i skutki stwierdzonych nieprawidłowości.**

- W ewidencji księgowej w treści operacji wskazano nieprawidłowy rodzaj i numer dokumentów księgowych.

**Szczegółowy opis uchybienia zawarto w części: Zakres, przyczyny i skutki stwierdzonych uchybień.**

(dowód: akta kontroli str. 89-95)

#### **4. Sprawozdawczość**

##### Sprawozdania merytoryczne

W trakcie kontroli dokonano analizy złożonych przez Gminę sprawozdań kwartalnych i rocznego sprawozdania rozliczającego dopłatę za 2023 r. pod względem terminowości ich złożenia oraz prawidłowości wykazanych w nich danych.

Ustalono, że:

- Gmina terminowo składała sprawozdania rozliczające dopłatę<sup>7</sup>,

<sup>5</sup> Udział własny Gmina rozliczała na podstawie faktur oraz po wprowadzeniu aneksu nr 1/2023 z dnia 9 października 2023 r. na podstawie not księgowych.

<sup>6</sup> Środki z dopłaty rozliczanie były na podstawie not księgowych.

<sup>7</sup> § 5 ust. 1 Umowy.

- w sprawozdaniach oraz dołączonych do nich załącznikach nr 3a Gmina wykazała rzeczywistą kwotę deficytu linii komunikacyjnej oraz wielkość pracy eksploatacyjnej. Informacje zawarte w tym zakresie znajdują odzwierciedlenie w przedłożonej dokumentacji merytorycznej (kalkulacji deficytu dla linii komunikacyjnej, zestawieniu wykonanej pracy przewozowej przez Operatora),
- dane ujęte w sprawozdaniach w zakresie otrzymanej kwoty dopłaty są zgodne z ewidencją księgową.

Natomiast stwierdzono rozbieżność we wkładzie własnym Organizatora w części ceny usługi pomiędzy dokumentacją finansowo-księgową zadania oraz Tabelą nr 1: Zestawieniem dotyczącym pokrycia faktycznego deficytu sporządzonym przez Gminę, a załącznikami do sprawozdania za II kwartał 2023 r. i sprawozdania rocznego. Różnica wynosi 480,00 zł.

**Szczegółowy opis uchybienia zawarto w części: Zakres, przyczyny i skutki stwierdzonych uchybień.**

(dowód: akta kontroli str. 192-212, 221)

#### Sprawozdania Rb-27S i Rb-28S

W sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych za 2023 r. Gmina wykazała otrzymaną kwotę dopłaty z Funduszu w łącznej wysokości 90 360,00 zł, co znajduje odzwierciedlenie w ewidencji księgowej konta 130. Dochody w ww. sprawozdaniu zostały ujęte w nieprawidłowym paragrafie klasyfikacji budżetowej, tj. § 2700, co jest skutkiem nieprawidłowości opisanej w pkt Ad 3. Dokumentacja finansowo-księgową zadania (Nieprawidłowy paragraf klasyfikacji budżetowej).

(dowód: akta kontroli str. 213-214)

W sprawozdaniu Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych za 2023 r. w rozdziale 60004 § 4300 Gmina wykazała wykonanie wydatków w łącznej kwocie 126 004,00 zł. Powyższa kwota obejmuje zarówno wydatki poniesione na realizację przedmiotowego zadania jak i wydatki poza zadaniem. Mając powyższe na uwadze, kontrolujący nie byli w stanie zweryfikować prawidłowości kwot wykazanych w sprawozdaniu z ewidencją księgową za 2023 r.

(dowód: akta kontroli str. 215-216)

### **5. Rozliczenie zadania**

Analizie poddano procentowy udział środków własnych poniesionych przez Gminę na zadanie w stosunku do deficytu linii.

W wyniku kontroli ustalono, że Gmina nie zachowała w II kwartale 2023 r. minimalnego – 10% wkładu własnego wynikającego z Umowy, jednak nie miało to wpływu na rozliczenie zadania. Pobrana przez Organizatora dopłata nie przekroczyła w II kwartale maksymalnej należnej dopłaty wynikającej z wykonanej pracy przewozowej i kwoty powstałego na linii deficytu w odniesieniu do 1 wkm ( $3 \text{ zł} * 7\,320 \text{ wkm} = 21\,960,00 \text{ zł}$ ). **Szczegółowy opis nieprawidłowości zawarto w części: Zakres, przyczyny i skutki stwierdzonych nieprawidłowości.**

(dowód: akta kontroli str. 64, 107-108, 110-111, 145-146, 192-212)



Kontrolujący, na podstawie otrzymanej dokumentacji, dokonali szczegółowej weryfikacji prawidłowości i wysokości wykorzystanych środków z dopłaty na linii komunikacyjnej objętej Umową. Ustalenia przedstawiono w tabeli.

Linia komunikacyjna	Kwota dopłaty				
	Otrzymana	Należna	Różnica (3 - 2)	Wykorzystana	Niewykorzystana (2 - 5)
1	2	3	4	5	6
Nr 1	90 360,00 zł	90 360,00 zł	0,00 zł	90 360,00 zł	0,00 zł
<b>RAZEM</b>	<b>90 360,00 zł</b>	<b>90 360,00 zł</b>	<b>0,00 zł</b>	<b>90 360,00 zł</b>	<b>0,00 zł</b>

Gmina na realizację zadania w 2023 r. otrzymała dopłatę w łącznej wysokości 90 360,00 zł.

Na podstawie analizy dokumentów finansowo-księgowych stwierdzono, że środki z dopłaty zostały wydatkowane w całości.

Kontrolujący na podstawie udzielonych wyjaśnień, ewidencji księgowej oraz dokumentacji źródłowej przekazanej przez Jednostkę ustalili wykorzystanie środków dopłaty i środków własnych na realizację zadania. Szczegóły w tabeli.

Linia komunikacyjna	Kwota dopłaty	Kwota środków własnych	Ogółem
Nr 1	90 360,00 zł	11 568,00zł	101 928,00 zł
<b>RAZEM</b>	<b>90 360,00 zł</b>	<b>11 568,00 zł</b>	<b>101 928,00 zł</b>

W wyniku kontroli ustalono wykorzystaną kwotę dopłaty w wysokości 90 360,00 zł oraz środków własnych w kwocie 11 568,00 zł, razem 101 928,00 zł. Kwota ogółem jest niższa od kwoty deficytu linii komunikacyjnej z uwagi na wypłatę niższego wynagrodzenia Operatorowi, co, jednakże nie miało wpływu na rozliczenie zadania.

(dowód: akta kontroli str. 53-60, 95, 217-219, 222)

W związku z zapisem § 4 ust. 1 zawartej Umowy, kontrolujący zwrócili się do Gminy z pytaniem, czy przy realizacji umowy uzyskała dochody, których nie można było przewidzieć, w szczególności z kar umownych i odsetek od środków Funduszu zgromadzonych na rachunku Organizatora. Na podstawie dokumentacji przedstawionej do kontroli oraz wyjaśnień kontrolujący ustalili, że:

- w związku z realizacją zadania nie wystąpiły kary umowne i odszkodowania,
- w 2023 r. Jednostka pozyskała odsetki od posiadanych na rachunku środków dopłaty, których nie wykorzystwała i nie zwróciła w terminie na konto wojewody. Gmina dopiero w trakcie kontroli, w dniu 5 marca 2024 r. dokonała zwrotu niewykorzystanych odsetek w kwocie 7,04 zł. **Szczegóły nieprawidłowości opisano w części: Zakres, przyczyny i skutki stwierdzonych nieprawidłowości.**

(dowód: akta kontroli str. 53-60, 165-190)

## Zakres, przyczyny i skutki stwierdzonych nieprawidłowości

### Ad 3. Dokumentacja finansowo-księgowo zadania

Kontrolujący ustalili, że:

- 1) Gmina otrzymaną dopłatę zaksięgowała w § 2700 zamiast w § 2170 klasyfikacji budżetowej.
- 2) Gmina realizowała płatności na rzecz Operatora za wykonywane usługi w zakresie transportu zbiorowego wcześniej niż dokonano sprawdzenia pod względem formalnoprawnym.

#### Ad 1) Nieprawidłowy paragraf klasyfikacji budżetowej

Gmina otrzymaną dopłatę od wojewody w kwocie 90 360,00 zł zaksięgowała w ewidencji księgowej na § 2700 klasyfikacji budżetowej – Środki na dofinansowanie własnych zadań bieżących gmin, powiatów (związków gmin, związków powiatowo-gminnych, związków powiatów), samorządów województw, pozyskane z innych źródeł). Jest to niezgodne z rozporządzeniem Ministra Finansów w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych.

Środki pochodzące z Funduszu rozwoju przewozów autobusowych o charakterze użyteczności publicznej stanowiące dochód gminy, powinny być ujmowane w budżecie odpowiednio w paragrafie 2170 – Środki otrzymane z państwowych funduszy celowych na realizację zadań bieżących jednostek sektora finansów publicznych, w dziale i rozdziale właściwym dla realizowanego zadania.

Wójt Gminy wyjaśnił: „Środki pochodzące z Funduszu rozwoju przewozów autobusowych o charakterze użyteczności publicznej w 2023 r. stanowiące dochód gminy ujęto w budżecie w paragrafie 2700. W roku 2024 w dniu 29.02.2024 r. Uchwałą Rady Gminy przyjęto te środki na rok 2024 w paragrafie 2170”.

Jednostka nie wskazała konkretnej przyczyny nieprawidłowości, dodała natomiast, że w 2024 r., zgodnie z podjętą uchwałą<sup>8</sup> środki z dopłaty ujęto w paragrafie 2170. Skutkiem błędnej klasyfikacji jest wykazanie pod nieprawidłowym paragrafem klasyfikacji budżetowej danych w sprawozdaniu budżetowym RB-27S, a tym samym brak przejrzystości informacji zawartych w sprawozdaniu, które to ma przedstawiać dane rzetelne, niezbędne do analiz, kontroli, planowania gospodarczego.

Za nieprawidłowość odpowiedzialność ponosi kierownik jednostki oraz skarbnik gminy.

W związku ze zmianą klasyfikacji budżetowej w planie dochodów na 2024 r., zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych, tj. 2170 w dziale i rozdziale właściwym dla realizowanego zadania, **kontrolujący odstępują od wydania zalecenia w tym zakresie.**

(dowód: akta kontroli str. 37-38, 90, 92, 213-214, 229-230)

<sup>8</sup> Uchwała nr LIV/456/24 Rady Gminy Kozielice z dnia 29 lutego 2024 r. w sprawie zmian budżetu Gminy Kozielice na 2024 r. Link do uchwały: <https://bip.kozielice.pl/arttykul/uchwala-nr-liv-456-24-rady-gminy-kozielice-z-dnia-29-lutego-2024-r-w-sprawie-zmian-budzetu-gmin> (dostęp 14 marca 2024 r.).

Ad 2) Dokonywanie płatności na rzecz Operatora za wykonywane usługi w zakresie transportu zbiorowego wcześniej niż dokonano sprawdzenia pod względem formalnoprawnym

Każdy dokument księgowy, zanim zostanie zapłacony, powinien być zaakceptowany pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym. Gmina w 2023 r. dokonała płatności na rzecz Operatora na podstawie 16 dokumentów księgowych (faktury i noty księgowe). W przypadku 9 dokumentów, co stanowi 56,25%, zapłata nastąpiła wcześniej niż zatwierdzono rachunki pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym (2 dokumenty) oraz formalnym i rachunkowym (7 dokumentów).

Szczegóły przedstawia tabela.

Poz.	Nr faktury/noty księgowej	Data wystawienia faktury/noty księgowej	Kwota faktury/noty księgowej	Data sprawdzenia pod względem:		Data zapłaty
				Merytorycznym	Formalnym i rachunkowym	
1.	FV80/2023	30.06.2023 r.	1 008,00 zł	11.07.2023 r.	26.07.2023 r.	13.07.2023 r.
2.	NK nr 5	5.07.2023 r.	21 960,00 zł	11.07.2023 r.	26.07.2023 r.	19.07.2023 r.
3.	FV86/2023	31.07.2023 r.	1 008,00 zł	11.08.2023 r.	18.08.2023 r.	17.08.2023 r.
4.	NK nr 09	6.10.2023 r.	1 008,00 zł	12.10.2023 r.	25.10.2023 r.	13.10.2023 r.
5.	NK nr 10	6.10.2023 r.	23 040,00 zł	12.10.2023 r.	25.10.2023 r.	20.10.2023 r.
6.	NK nr 13	6.11.2023 r.	1 056,00 zł	10.11.2023 r.	20.11.2023 r.	13.11.2023 r.
7.	NK nr 18	5.12.2023 r.	1 008,00 zł	8.12.2023 r.	14.12.2023 r.	12.12.2023 r.
8.	NK nr 23	29.12.2023 r.	912,00 zł	3.01.2024 r.	5.01.2024 r.	29.12.2023 r.
9.	NK nr 24	29.12.2023 r.	22 320,00 zł	3.01.2024 r.	5.01.2024 r.	29.12.2023 r.

Gmina wyjaśniła, że „*Faktem jest, iż płatności dla Operatora przewozów autobusowych dokonano po zatwierdzeniu przez pracownika pod względem merytorycznym, natomiast pracownik pod względem formalno-rachunkowym składał podpis później. Dołożymy wszelkich starań do bardziej wnikliwej analizy dokumentów finansowych, aby w przyszłości nie występowały już takie sytuacje*”.

Należy zauważyć, że dokumenty księgowe (poz. 8 i 9 tabeli), pod względem merytorycznym zostały również zatwierdzone po dokonaniu płatności.

Skutkiem takiego działania jest naruszenie przepisu art. 54 oraz art. 68 ust. 1 ustawy o finansach publicznych. Treści zawarte w opisie merytorycznym powinny pozwolić głównemu księgowemu jednostki na dokonanie oceny operacji gospodarczej pod kątem wskazanym w art. 54 tzn. jej prawidłowości i zgodności z prawem. Co istotne, kontrola merytoryczna wydatków stanowi część systemu kontroli zarządczej, o której mowa w art. 68 ust. 1 ww. ustawy. Zgodnie z tym przepisem, kontrolę zarządczą w jednostkach sektora finansów publicznych stanowi ogół działań podejmowanych dla zapewnienia realizacji celów i zadań w sposób zgodny z prawem, efektywny, oszczędny i terminowy. Zapłata rachunków przed kontrolą merytoryczną nie wypełniła dyspozycji wskazanych powyżej.

Postępowanie takie jest niezgodne również z Zasadami (polityki) rachunkowości<sup>9</sup>, *Obieg Dokumentów oraz Procedury Kontroli Finansowej*, w którym jednoznacznie opisano, że

<sup>9</sup> Zarządzenie nr 108.2017 Wójta Gminy Kozielice z dnia 29 grudnia 2017 r. ws. przyjęcia Zasad (polityki) rachunkowości w Urzędzie Gminy Kozielice.

zadekretowany dokument przekazywany jest do wójta oraz skarbnika gminy celem zatwierdzenia do wypłaty, a następnie dokonuje się zapłaty.

Za nieprawidłowość odpowiedzialność ponosi kierownik jednostki oraz skarbnik gminy.

(dowód: akta kontroli str. 114-115, 117-118, 120-121, 126-127, 129-130, 132-133, 135-136, 138-139, 141-142, 146-164)

## Ad 5. Rozliczenie zadania

### Niezachowanie przez Organizatora minimalnego wkładu własnego w zadanie

W § 2 ust. 2 pkt 1 Umowy określono, że warunkiem uzyskania dopłaty jest sfinansowanie ze środków własnych Organizatora części ceny usługi<sup>10</sup>, w wysokości nie mniejszej niż 10%.

Jednostka nie zachowała wymaganego wkładu własnego w II kwartale 2023 r. Kwota wystawionych i opłaconych faktur wynosi 2 448,00 zł, natomiast kwota wykazanego wkładu własnego wynikająca z dokumentów przekazanych przez Gminę wojewodzie wynosi 2 928,00 zł (różnica 480,00 zł).

Szczegóły przedstawia tabela.

<i>Nr faktury</i>	<i>Data wystawienia faktury</i>	<i>Praca przewozowa</i>	<i>Stawka za 1 wkm brutto na fakturze</i>	<i>Kwota faktury</i>	<i>Kwota za 1 wkm zgodnie z umową</i>	<i>Należna kwota zgodnie z umową wykazana przez Organizatora w załączniku do sprawozdania za II kwartał 2023 r.</i>	<i>Różnica</i>
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5(3*4)</i>	<i>6</i>	<i>7(3*6)</i>	<i>8(7-5)</i>
FV46/2023	30.04.2023 r.	2 280 wkm	0,30 zł	684,00 zł	0,40 zł	912,00 zł	228,00 zł
FV57/2023	31.05.2023 r.	2 520 wkm	0,30 zł	756,00 zł	0,40 zł	1 008,00 zł	252,00 zł
FV80/2023	30.06.2023 r.	2 520 wkm	0,40 zł	1 008,00 zł	0,40 zł	1 008,00 zł	0,00 zł
Razem		7 320 wkm	<del>0,30 zł</del>	<b>2 448,00 zł</b>	0,40 zł	<b>2 928,00 zł</b>	<b>480,00 zł</b>

Analiza dokumentów wykazała, że przyczyną różnicy jest nieprawidłowe wystawienie przez Operatora faktur za kwiecień i maj 2023 r. na kwotę udziału własnego (w oparciu o nieprawidłową stawkę za 1wkm, tj. o 0,10 zł mniejszą niż wynikająca z umowy z przewoźnikiem).

Zgodnie z § 7 ust. 3 umowy z przewoźnikiem kwotę udziału własnego Organizatora ustalono jako stawkę 0,40 zł za 1 wozokilometr. W II kwartale 2023 r. w 2 miesiącach wystawiono faktury ze stawką 0,30 zł za 1 wozokilometr.

(dowód: akta kontroli str. 64, 107-108, 110-111, 145-146, 192-212)

Jednostka jako przyczynę błędnie wystawionych dokumentów wskazała, „W II kwartale 2023 r. Operator omyłkowo wystawił 2 błędne faktury za m-c kwiecień i maj ze stawką 0,30 zł za wozokilometr zamiast 0,40 zł. Błąd ten nie został również wychwycony i zauważony przez pracownika Urzędu Gminy”.

<sup>10</sup> Kwota deficytu pojedynczej linii komunikacyjnej w przewozach autobusowych o charakterze użyteczności publicznej wyrażona w złotych w odniesieniu do 1 wozokilometra.

W związku z wykazaną w powyższej tabeli różnicą pomiędzy wkładem własnym wykazanym w załączniku do sprawozdania kwartalnego i faktycznie poniesionym przez Gminę wydatkiem w tym zakresie, kontrolujący poddali analizie procentowy udział środków własnych poniesionych przez Organizatora na zadanie w stosunku do deficytu linii. Szczegóły w poniższej tabeli.

<i>Linia komunikacyjna nr 1</i>			
<i>Okres rozliczeniowy</i>	<i>Deficyt linii komunikacyjnej</i>	<i>Wydatkowane środki własne</i>	
		<i>Kwota wkładu własnego w kwartale</i>	<i>Udział % do deficytu</i>
<i>1.</i>	<i>2.</i>	<i>3.</i>	<i>4. (3/2)</i>
II kwartał	28 776,76 zł	2 448,00 zł	8,51%

Z tabeli wynika, że nieprawidłowo wystawione przez Operatora faktury skutkowały niezachowaniem przez Jednostkę w II kwartale 2023 r. minimalnego wkładu własnego wynikającego z Umowy.

Powyższe nie miało jednak wpływu na pobraną dopłatę, gdyż część ceny usługi sfinansowana z dopłaty nie przekraczała maksymalnej możliwej po uwzględnieniu minimalnego wkładu własnego Organizatora. Szczegółowe obliczenia poniżej.

1	Deficyt	28 776,76 zł
2	Praca eksploatacyjna	7 320 wkm
3	Cena usługi (poz. 1 / poz. 2)	3,93 zł
4	Minimalny wkład własny do pokrycia przez organizatora tj. 10% ceny usługi (3 × 10%)	0,39 zł
5	Pozostała część ceny usługi możliwa do pokrycia z dopłaty (3 – 4)	3,54 zł

Faktycznie ustalony wkład własny do ceny usługi (w wyniku podziału kwoty wkładu własnego w kwartale przez pracę eksploatacyjną) wynosił 0,33 zł, jednakże jak można zauważyć – pokrycie na wymaganym poziomie 0,39 zł nie ma wpływu na pobraną dopłatę, gdyż nawet po uwzględnieniu minimalnego wkładu własnego, pozostawałaby kwota 3,54 zł jako część ceny usługi, która może zostać pokryta z dopłaty. W związku z tym, że dopłata do ceny usługi wynosiła 3,00 zł, wykazanie w ramach zadania mniejszego wkładu własnego nie miało wpływu na pobraną dopłatę.

Osobami odpowiedzialnymi za wskazaną nieprawidłowość są: kierownik jednostki, skarbnik gminy, osoby realizujące zadanie oraz osoby nadzorujące realizację zadania.

(dowód: akta kontroli str. 38, 222)

#### Nieterminowy zwrot odsetek bankowych pozyskanych od środków dopłaty

Na podstawie przedstawionej dokumentacji kontrolujący ustalili, że Gmina pozyskała odsetki od środków dopłaty przekazanych przez wojewodę.

Z informacji uzyskanej z banku Organizatora wynika, że należne odsetki zostały naliczone przez bank od środków dopłaty przekazanych przez wojewodę za I i IV kwartał 2023 r. Zgodnie z dokumentem *od wpłaty z dnia 28.04.2023 r. do dnia wydatkowania środków 08.05.2023 r. od kwoty*

23.040,00 zł, odsetki należne wyniosły 4,63 zł, oraz od wpłaty z dnia 22.12.2023 r., do dnia wydatkowania środków 29.12.2023 r., od kwoty 22.320,00 zł odsetki należne wyniosły 2,41 zł.

Na podstawie powyższego pisma Jednostka ustaliła wysokość odsetek pozyskanych od środków dopłaty zgromadzonych na rachunku bankowym w łącznej kwocie 7,04 zł.

W § 4 ust. 1-2 Umowy, Gmina zobowiązała się do wykorzystania ewentualnych odsetek od środków Funduszu, zgromadzonych na rachunku Organizatora i zwrotu niewykorzystanych środków finansowych, w tym odsetek na rachunek bankowy Wojewody Zachodniopomorskiego w terminie do **15 stycznia 2024 r.**

Jednostka nie wykorzystwała i do dnia kontroli nie dokonała zwrotu pozyskanych odsetek w terminie wynikającym z Umowy na rachunek Wojewody Zachodniopomorskiego.

Zgodnie z wyjaśnieniem Skarbnika Gminy Kozielice „(...) Gmina Kozielice nie przekazała w terminie należnych odsetek w kwocie 7,04 zł przez przeoczenie. (...)”.

W wyniku kontroli w dniu **5 marca 2024 r.**, czyli **50 dni po terminie** wynikającym z Umowy, Jednostka zwróciła na konto wojewody ustaloną kwotę odsetek w wysokości 7,04 zł.

Zgodnie z § 4 ust. 4 Umowy od kwot zwróconych po terminie nalicza się odsetki w wysokości jak dla zaległości podatkowych. Odsetki na dzień zwrotu stanowiły kwotę 0,14 zł, w związku z tym zgodnie z art. 54 § 1 pkt 5 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa<sup>11</sup> odsetek od dokonanych zwrotów nie nalicza się w sytuacji, gdy ich wysokość przed zaokrągleniem do pełnych złotych nie przekracza 8,70 zł. Mając na uwadze zapis ustawy Gmina dokonała zwrotu we właściwej wysokości.

Skutkiem nieprawidłowości jest nieterminowe rozliczenie z Wojewodą Zachodniopomorskim pozyskanych dochodów.

Osobami odpowiedzialnymi za wskazaną nieprawidłowość są: kierownik jednostki oraz skarbnik gminy.

(dowód: akta kontroli str. 165-190)

## **Zakres, przyczyny i skutki stwierdzonych uchybień**

### **Ad 2.3. Kwota deficytu linii komunikacyjnej**

#### Nieprawidłowe rozliczenie rekompensaty pomiędzy Organizatorem a Operatorem na podstawie faktur

W ramach realizacji zadania w okresie od stycznia do sierpnia 2023 r. dokonywano rozliczenia rekompensaty (wkładu własnego Organizatora w zadanie) przy udziale środków Funduszu rozwoju przewozów autobusowych na podstawie faktur wystawionych przez Operatora.

Zgodnie z wyjaśnieniem Wójta Gminy Kozielice „W umowie z operatorem w § 7 ust. 4 i 6 pkt 1 umowy błędnie wprowadzono zapis o rozliczaniu wkładu własnego Organizatora 10% na podstawie

<sup>11</sup> Dz. U. z 2023 r., poz. 2383 ze zm.

wystawionej faktury VAT, zapisy te zostały zmienione i dostosowane Aneksem nr 1/2023 do umowy z Operatorem”.

(dowód: akta kontroli str. 38)

Stosownie do stanowiska Ministerstwa Infrastruktury z 11 września 2019 r.<sup>12</sup> uzgodnionego z Ministerstwem Finansów oraz zapisów rozdziału 6 ustawy o publicznym transporcie zbiorowym z uwagi na brak opodatkowania podatkiem od towarów i usług przekazywanej Operatorom rekompensaty, prawidłowe jest rozliczanie Organizatora z Operatorem poprzez noty księgowe (obciążeniowe).

Rekompensata służy jedynie pokryciu deficytu, czyli straty powstałej w związku ze świadczeniem usług publicznych. Nie stanowi bezpośredniej dopłaty związanej z realizacją usług w ramach umowy o świadczenie usług w zakresie publicznego transportu zbiorowego, gdyż nie wpływa wprost na wysokość ceny tych usług oferowanych przez Operatora.

W związku z wprowadzoną Aneksem nr 1/2023 zmianą zapisów umowy z przewoźnikiem w zakresie rozliczeń pomiędzy stronami umowy, tj. Operatorem i Organizatorem, w okresie od września do grudnia 2023 r., wkład własny Organizatora przekazywany był przewoźnikowi na podstawie not księgowych.

Przyczyną opisanego uchybienia, były błędne zapisy zawarte w umowie z Operatorem, dotyczące rozliczenia wkładu własnego, co skutkowało powstaniem ryzyka błędnego rozliczenia zadania dofinansowanego środkami z Funduszu. Rozliczenie zadania na podstawie faktur stanowi w ocenie kontrolujących uchybienie formalne.

Osobami odpowiedzialnymi za uchybienie są kierownik jednostki oraz skarbnik gminy jako osoby zawierające umowę z przewoźnikiem.

W związku ze zmianą sposobu rozliczenia dopłaty i udziału własnego wyłącznie na podstawie not księgowych, **kontrolujący odstępują od wydania zalecenia w tym zakresie.**

(dowód: akta kontroli str. 61-68, 95-96, 99, 102, 107, 110, 114, 120, 123, 191)

### **Ad 3. Dokumentacja finansowo-księgowa zadania**

#### Nieprawidłowy rodzaj i numer dokumentów księgowych w ewidencji księgowej

W trakcie kontroli stwierdzono, że w ewidencji księgowej, w treści operacji wskazano nieprawidłowy rodzaj i numer dokumentów księgowych.

<i>Nr dziennika</i>	<i>Data dziennika</i>	<i>Kwota operacji</i>	<i>Data operacji</i>	<i>Treść operacji</i>	<i>Prawidłowy dokument księgowy</i>
W230385	23.07.19	21 960,00 zł	23.07.19	FV80/2023	<b>Nota księgowa nr 5</b>
W230689	23.12.12	1 008,00	23.12.12	F18	<b>Nota księgowa nr 18</b>

Gmina wyjaśniła: „W ewidencji księgowej podczas księgowania wystąpiła omyłka pisarska, gdzie w treści operacji księgowa przez pomyłkę księgując notę i fakturę, dwa razy wpisała fakturę (w treści

<sup>12</sup> Znak: DBI-3.070.25.2019.

operacji wstawiła w jednym przypadku zamiast NK 18 to F 18, oraz w drugim przypadku zamiast NK 8 [powinno być NK 5] wstawiła FV80/2023)''.

Księgi rachunkowe powinny spełniać wymogi jakościowe określone precyzyjnie w ustawie o rachunkowości, której art. 24 ust. 1 i 3 wskazuje, że księgi rachunkowe nie mogą zawierać błędów. Gmina wskazała, że błąd powstał w skutek omyłki pisarskiej. Kontrolujący przyjęli to jako uchybienie formalne, mając na uwadze fakt, że dowody księgowo odzwierciedlają stan rzeczywisty zdarzeń gospodarczych.

Odpowiedzialność za uchybienie ponosi skarbnik gminy jako osoba sprawująca nadzór w zakresie prowadzenia rachunkowości i dokonująca wstępnej kontroli finansowej.

(dowód: akta kontroli str. 38, 95, 117, 135)

#### **Ad 4. Sprawozdawczość**

##### Nieprawidłowa kwota wkładu własnego w załącznikach do sprawozdania za II kwartał 2023 r. oraz sprawozdania rocznego.

W wyniku kontroli stwierdzono, że kwota wkładu własnego wykazana przez Organizatora w załącznikach<sup>13</sup> do sprawozdania za II kwartał 2023 r. i sprawozdania rocznego nie pokrywa się z kwotą wkładu własnego wynikającą z dokumentacji źródłowej zadania (faktury) oraz Tabelą nr 1: Zestawieniem dotyczącym pokrycia faktycznego deficytu sporządzonym przez Gminę. Różnica pomiędzy dokumentami wynosi 480,00 zł. Szczegóły przedstawiono w tabeli.

Poz.	Udział własny Organizatora na podstawie:	Kwota udziału własnego
1	<ul style="list-style-type: none"><li>• Załącznika nr 3a do sprawozdania za II kwartał,</li><li>• Zestawienia kalkulacji rzeczywistego deficytu do sprawozdania za II kwartał</li></ul>	2 928,00 zł
2	<ul style="list-style-type: none"><li>• Załącznika nr 3a do sprawozdania rocznego,</li><li>• Zestawienia kalkulacji rzeczywistego deficytu za 2023 r.</li></ul>	12 048,00 zł
3	<ul style="list-style-type: none"><li>• Faktur za II kwartał 2023 r. (faktyczny),</li><li>• Tabeli nr 1 sporządzonej przez Gminę (suma l.p. 5, 6, 7)</li></ul>	2 448,00 zł
4	Tabeli nr 1 sporządzonej przez Gminę (pozycja: Razem; kolumna: Kwota dokumentu pokryta ze środków własnych Organizatora)	11 568,00 zł
5	<b>Różnica (poz. 1 – 3)</b>	<b>480,00 zł</b>
6	<b>Różnica (poz. 2 – 4)</b>	<b>480,00 zł</b>

W załącznikach do sprawozdań wykazano kwoty wyższe niż to wynika z przedstawionych i zaewidencjonowanych w księgach rachunkowych wydatków zadania (dopłata + wkład własny).

Wykorzystanie środków dopłaty i środków własnych na realizację zadania, zgodnie z ewidencją księgową oraz dokumentami źródłowymi (faktury, noty księgowe) wynosi 101 928,00 zł (dopłata 90 360,00 zł + środki własne 11 568,00 zł).

<sup>13</sup> Załącznik nr 3a, Zestawienie kalkulacji rzeczywistego deficytu za II kwartał 2023 r.



<p>Błędne dane w załącznikach do sprawozdania za II kwartał oraz sprawozdania rocznego w zakresie udziału własnego mogły skutkować nieprawidłowym rozliczeniem dopłaty i pobraniem jej w nadmiernej wysokości.</p> <p>Biorąc pod uwagę, że Gmina prowadziła dokumentację źródłową w sposób umożliwiający identyfikację poszczególnych wydatków ze środków własnych i dopłaty, przy tym ewidencja księgową odzwierciedla prawidłowe wydatki poniesione na całe zadanie, a faktyczna kwota wkładu własnego nie miała wpływu na pobraną dopłatę kontrolujący działanie to uznali za <b>uchybiecie</b>.</p> <p style="text-align: right;">(dowód: akta kontroli str. 197, 200, 210-211, 217-219, 222)</p>	
<b>Wyjaśnienia, protokoły, oświadczenia</b>	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Wyjaśnienie z 5 marca 2024 r. Skarbnika Gminy ws. odsetek.</li> <li>2. Wyjaśnienia z 11 marca 2024 r. Wójta Gminy Kozielice ws. realizacji zadania.</li> </ol>
<b>Ocena obszaru kontroli</b>	<p>Prawidłowość realizacji zadań własnych organizatorów w zakresie przewozów autobusowych o charakterze użyteczności publicznej dofinansowanych przez dopłatę do ceny usługi ze środków Funduszu rozwoju przewozów autobusowych o charakterze użyteczności publicznej, w tym prawidłowość wyliczenia dopłaty w 2023 r. ocenia się <b>pozytywnie z nieprawidłowościami</b>.</p>
<b>Wpis do książki kontroli</b>	Poz. 1
<b>Zalecenia</b>	<p>W przypadku realizacji zadania w przyszłości zalecam:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Dokonywać płatności za zobowiązania po sprawdzeniu ich pod względem formalnoprawnym.</li> <li>2. Zapewnić przez Gminę minimalny (nie mniejszy niż 10%) udział środków własnych poniesionych na zadanie wynikający z umowy o dopłatę.</li> <li>3. Terminowo zwracać na konto Wojewody Zachodniopomorskiego pozyskane i niewykorzystane w trakcie realizacji zadania dochody, w tym odsetki.</li> <li>4. W ewidencji księgowej w treści operacji wskazywać prawidłowy rodzaj i numer dokumentów księgowych.</li> <li>5. W załącznikach do sprawozdań wykazywać prawidłową, zgodną z wystawionymi przez Operatora dokumentami kwotę wkładu własnego.</li> </ol>
<b>Pouczenia</b>	<p>– O sposobie wykonania zaleceń, wykorzystaniu wniosków lub przyczynach ich niewykorzystania albo o innym sposobie usunięcia stwierdzonych uchybień i nieprawidłowości, proszę powiadomić mnie za pośrednictwem Wydziału Kontroli Zachodniopomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Szczecinie w terminie 14 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia.</p>

	<p>- Zgodnie z art. 48 ustawy z dnia 15 lipca 2011 roku o kontroli w administracji rządowej (Dz.U. z 2020 r. poz. 224) od wystąpienia pokontrolnego nie przysługują środki odwoławcze.</p>
<p><b>PODPIS KIEROWNIKA JEDNOSTKI KONTROLUJĄCEJ</b></p>	<p>z up. WOJEWODY ZACHODNIOPOMORSKIEGO</p> <p><i>Bartosz Brożyński</i></p> <p>I Wicewojewoda Zachodniopomorski</p> <p><i>/podpisano kwalifikowanym podpisem elektronicznym/</i></p>