

Olsztyn, 18 listopada 2022 r.



WOJEWODA WARMIŃSKO-MAZURSKI

FK-V.431.25.2022

**Pan
Daniel Zadworny
Wójt Gminy Dywity
11 - 001 Dywity
ul. Olsztyńska 32**

Stosownie do art. 47 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz.U. z 2020 r., poz. 224), przekazuję Panu treść wystąpienia pokontrolnego.

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Kontrolę Gminy Dywity przeprowadzono w siedzibie Urzędu Gminy w Dywitach, ul. Olsztyńska 32, 11-001 Dywity.

W okresie objętym kontrolą oraz w okresie prowadzenia kontroli stanowisko Wójta Gminy Dywity pełnił Pan Daniel Zadworny, wybrany na to stanowisko w dniu 4 listopada 2018 r.

Kontrola problemowa została przeprowadzona przez Annę Kobylińską, starszego inspektora wojewódzkiego, pracownika Wydziału Finansów i Kontroli Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie, na podstawie pisemnych upoważnień do kontroli:

- › Nr FK-IV.0030.634.2022 z dnia 29 sierpnia 2022 r.;
- › Nr FK-IV.0030.752.2022 z dnia 23 września 2022 r, wydanych przez Wojewodę Warmińsko-Mazurskiego.

Termin kontroli: 30 sierpnia – 30 września 2022 r.

Zakres kontroli:

- › przedmiot kontroli – prawidłowość realizacji zadania, na które została udzielona dopłata z Funduszu rozwoju przewozów autobusowych o charakterze użyteczności publicznej;
- › okres objęty kontrolą – 2021 r.

Kontrolę przeprowadzono na podstawie art. 18 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.).

[Akta kontroli: 3-9; 133-136; 145; 202-203; 223]

Na podstawie ustaleń kontroli działalność jednostki kontrolowanej ocenia się

pozytywnie z uchybieniami.

Powyższą ocenę ogólną uzasadniają następujące oceny częściowe i ustalenia kontroli:

I. W zakresie zgodności umów o świadczenie usług dotyczących publicznego transportu zbiorowego z wymogami ustawy z dnia 16 grudnia 2010 r. o publicznym transporcie zbiorowym (mając na uwadze zapisy ustawy z dnia 16 maja 2019 r. o Funduszu rozwoju przewozów autobusowych o charakterze użyteczności publicznej)

1. Przewozy o charakterze użyteczności publicznej realizowane na terenie Gminy Dywity, w roku 2021, wykonywane były przez jednego operatora – firmę INTER-TRANS Krzysztof Kobus, ul. Jana Pawła II 15, 11-040 Dobre Miasto.

2. W dniu 30 września 2019 r., Rada Gminy Dywity podjęła dwie uchwały dotyczące publicznego transportu zbiorowego, tj.:

- › uchwałę Nr XI/98/19 w sprawie zawarcia porozumienia międzygminnego pomiędzy Gminą Dywity a Gminą Olsztyn, Gminą Dobre Miasto, Gminą Jeziorany, dotyczącego wykonania zadań z zakresu lokalnego transportu zbiorowego;
- › uchwałę Nr XI/99/19 w sprawie wyrażenia zgody na zawarcie umowy z operatorem o świadczenie usług w zakresie publicznego transportu zbiorowego.

3. Gmina Dywity zawarła z firmą INTER-TRANS Krzysztof Kobus dwie umowy obejmujące zakres przedmiotowej kontroli, tj.:

- › w dniu 23 września 2019 r., umowę Nr BS 7242.36.2019 o świadczenie usług w gminnej komunikacji publicznej na terenie Gminy Dywity¹.
- › w dniu 28 maja 2021 r., umowę Nr BS 7242.32.2019 o świadczenie usług gminnego publicznego transportu zbiorowego w ramach lokalnego transportu zbiorowego na liniach autobusowych, którego organizatorem jest Gmina Dywity.

Powyższe umowy zostały zawarte na podstawie art. 22 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 16 grudnia 2010 r. o publicznym transporcie zbiorowym (Dz.U. 2018 r., poz. 2016 ze zm.), który stanowi, iż organizator może bezpośrednio zawrzeć umowę o świadczenie usług w zakresie publicznego transportu zbiorowego, w przypadku gdy średnia wartość roczna przedmiotu umowy jest mniejsza niż 1 000 000 euro lub świadczenie usług w zakresie publicznego transportu zbiorowego dotyczy świadczenia tych usług w wymiarze mniejszym niż 300 000 kilometrów rocznie.

¹ Zmienioną Aneksiem Nr 1 z dnia 30 grudnia 2020 r.

4. Przedmiotem umowy **Nr BS 7242.36.2019** było świadczenie usług w zakresie przewozów na ww. liniach komunikacyjnych: D1, D2, D3, D32, D33, co było zgodne z art. 24 pkt 2 o publicznym transporcie zbiorowym, który stanowi, iż umowa o świadczenie usług w zakresie publicznego transportu zbiorowego może dotyczyć linii komunikacyjnych.

W ramach umowy, Operator zobowiązał się do wykonania 189 027,00 wozokilometrów na ww. liniach (w okresie od stycznia do sierpnia 2021 r.).

5. Przedmiotem umowy **Nr BS 7242.32.2021** było świadczenie usług w zakresie przewozów na ww. liniach komunikacyjnych: D1, D2, D3, D32, D33, D4, co było zgodne z art. 24 pkt 2 o publicznym transporcie zbiorowym, który stanowi, iż umowa o świadczenie usług w zakresie publicznego transportu zbiorowego może dotyczyć linii komunikacyjnych.

W ramach umowy, Operator zobowiązał się do wykonania 112 500,00 wozokilometrów na ww. liniach (w okresie od września do grudnia 2021 r.).

6. Zgodnie z art. 23 ust. 2 pkt 2 ustawy o Funduszu rozwoju przewozów autobusowych o charakterze użyteczności publicznej, warunkiem uzyskania dopłaty ze środków Funduszu jest zawarcie umowy o świadczenie usług w zakresie publicznego transportu zbiorowego, co też Gmina uczyniła.

7. Stwierdzone uchybienie w zakresie kontrolowanego obszaru polegało na zawarciu umowy Nr BS 7242.36.2019 o świadczenie usług w gminnej komunikacji publicznej na terenie Gminy Dywity, przed uzyskaniem zgody organu stanowiącego Gminy na jej zawarcie.

W dniu 30 września 2019 r., Rada Gminy Dywity podjęła uchwałę Nr XI/99/19 w sprawie wyrażenia zgody na zawarcie umowy z operatorem o świadczenie usług w zakresie publicznego transportu zbiorowego, natomiast umowa Nr BS 7242.36.2019 o świadczenie usług w gminnej komunikacji publicznej na terenie Gminy Dywity, została podpisana w dniu 23 września 2019 r., tj. przed uzyskaniem zgody organu stanowiącego.

Opisanym działaniem naruszono art. 22 ust. 2 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.), który stanowi, iż zawarcie umowy o o świadczenie usług w zakresie publicznego transportu zbiorowego wymaga uzyskania zgody organu stanowiącego właściwego organizatora.

W powyższej sprawie, w dniu 26 września 2022 r., wyjaśnienia złożył Sekretarz Gminy Dywity, cyt.: „W związku z zakończeniem negocjacji w sprawie wyboru operatora usług transportu publicznego w dniu 17 września 2019 r. oraz koniecznością zapewnienia dowozu uczniów do placówek oświatowych od 1 października, umowa została zawarta w dniu 23 września, w celu wydania w terminie zezwoleń na realizację przewozów, wydanie uzgodnień korzystania z przystanków, wdrożenia gminnej komunikacji publicznej. Uchwała Rady Gminy Dywity wyrażająca zgodę na podpisanie umowy z Operatorem publicznego transportu zbiorowego odbyła się w możliwie jak najszybszym terminie zgodnie z harmonogramem pracy Rady Gminy Dywity w dniu 30 września 2019 r. Plan wdrożenia komunikacji gminnej był uzgodniony z Radą Gminy Dywity w trakcie prac

komisji. Realizacja usług nastąpiła od 1 października 2019 r. po wejściu w życie Uchwały nr XI/99/19 Rady Gminy Dywity w sprawie wyrażenia zgody na zawarcie umowy z operatorem o świadczenie usług w zakresie publicznego transportu zbiorowego.”

Osoba odpowiedzialna: Wójt Gminy Dywity

[Akta kontroli: 12; 19; 26; 94; 111-112; 114-115; 121; 139; 151; 191; 194; 205; 216; 219-220; 223]

8. Działalność jednostki w kontrolowanym obszarze ocenia się **pozytywnie z uchybieniami**.

II. Sposób i terminowość wykonania zadania, na które została udzielona dopłata (mając na uwadze postanowienia umów o dopłatę i umów o oświadczenie usług w zakresie publicznego transportu zbiorowego) oraz prawidłowość wyliczenia dopłaty pod względem zgodności z umowami o dopłatę

1. Gmina zawarła z Wojewodą Warmińsko-Mazurskim dwie umowy o przyznanie w 2021 r. dopłaty w formie dofinansowania zadań własnych organizatorów w zakresie przewozów autobusowych o charakterze użyteczności publicznej, tj.:
 - › w dniu 7 grudnia 2020 r. umowę Nr FRPA-1/2021,
 - › w dniu 28 czerwca 2021 r. umowę Nr FRPA-1a/2021.

1.1. W toku kontroli ustalono, że powyższe umowy zostały zawarte w oparciu o art. 27 ustawy o Funduszu rozwoju przewozów autobusowych o charakterze użyteczności publicznej.

- 1.2. Przedmiotem umowy Nr FRPA-1/2021, było dofinansowanie zadania polegającego na utworzeniu linii komunikacyjnych, na których miały być wykonywane przewozy o charakterze użyteczności publicznej na trasach:
 - › D1 – Bukwałd – Barkweda -Brąswałd – Dywity – Różnowo – Dąbrówka Wielka Wieś;
 - › D2 – Frączki – Gradki – Tuławki – Nowe Włóki – Sętał – Spręcowo – Rozgity – Spręcowo – Ługwałd – Dywity;
 - › D3 – Dobre Miasto – Podleśna – Jesionowo – Frączki – Gradki – Tuławki – Gady – Słupy – Myki – Pętla Ogrody – Wadąg;
 - › D32 – Jeziorany – Krokowo – Derc – Frączki – Gradki – Tuławki – Gady – Słupy – Myki – Pętla Ogrody – Wadąg;
 - › D33 – Jeziorany – Wojtówko – Studnica – Radostowo – Studzianka – Frączki – Gradki – Tuławki – Gady – Słupy – Myki – Pętla Ogrody – Wadąg.

W toku kontroli ustalono, że ww. linie nie funkcjonowały co najmniej 3 miesiące przed dniem wejścia w życie ustawy o Funduszu rozwoju przewozów autobusowych o charakterze użyteczności publicznej, co było zgodne z art. 22 pkt 1 ww. ustawy.

- 1.2.1. W zapisach umowy ustalono, że łączna wielkość pracy eksploatacyjnej dla wszystkich linii komunikacyjnych będzie równa 278 713,60 wozokilometrom, natomiast kwota

dopłaty do 1 wozokilometra wyniesie nie więcej niż 3 zł, przy czym maksymalne zobowiązanie z tego tytułu nie może przekroczyć kwoty 836 140,80 zł.

- 1.3. Przedmiotem umowy Nr FRPA-1a/2021 było dofinansowanie zadania polegającego na utworzeniu linii komunikacyjnej, na której miały być wykonywane przewozy o charakterze użyteczności publicznej na trasie D4 – Dywity Pętla – Dywity 1 Szkoła – Dywity Cefarm – Różnowo Kolonia 1 – Różnowo Przejście – Różnowo Stare – Różnowo Osiedle 1 – Różnowo 2 – Gady Kolonia 1 – Gady Kolonia IV – Gady Wieś.

W toku kontroli ustalono, że ww. linia nie funkcjonowała co najmniej 3 miesiące przed dniem wejścia w życie ustawy o Funduszu rozwoju przewozów autobusowych o charakterze użyteczności publicznej, co było zgodne z art. 22 pkt 1 ww. ustawy.

- 1.3.1. W zapisach umowy ustalono, że łączna wielkość pracy eksploatacyjnej dla linii komunikacyjnej będzie równa 7 038,40 wozokilometrom, natomiast kwota dopłaty do 1 wozokilometra wyniesie nie więcej niż 3 zł, przy czym maksymalne zobowiązanie z tego tytułu nie może przekroczyć kwoty 21 115,20 zł.
- 1.3.2. Powyższa umowa została zmieniona Anekssem Nr 1, zawartym w dniu 27 października 2021 r.², którym zmieniono łączną wielkość pracy eksploatacyjnej do wysokości 7 759,20 wozokilometra, przy czym ustalono, iż łącznie maksymalne zobowiązanie z tytułu przejechanych wozokilometrów nie może przekroczyć kwoty 23 277,60 zł.
2. W roku 2021, Gmina Dywity wystąpiła do Wojewody Warmińsko-Mazurskiego z 16 wnioskami o dofinansowanie w formie dopłaty przewozów pasażerskich ze środków Funduszu rozwoju przewozów autobusowych o charakterze użyteczności publicznej, na łączną kwotę 819 219,60 zł.
 - 2.1. Kontroli poddano 10 wniosków o udzielenie dopłaty, za okres od lipca do grudnia 2021 r., tj. za drugie półrocze 2021 r., co stanowiło 62,50% wniosków złożonych w 2021 r.
 - 2.2. W składanych wnioskach wskazywano kwotę zapotrzebowania pomniejszoną o kwotę niewykorzystanych środków z poprzednich okresów rozliczeniowych, co było zgodne z zapisami ww. umów.
3. W roku 2021 Gmina Dywity otrzymała **819 219,60 zł** ze środków Funduszu rozwoju przewozów autobusowych o charakterze użyteczności publicznej, z czego wydatkowała **100%**. Zgodnie z zapisami umów zawartych z Wojewodą Warmińsko-Mazurskim, środki zostały przekazane na wyodrębniony rachunek Gminy.
 - 3.1. W toku kontroli ustalono, że w 2021 roku wielkość pracy eksploatacyjnej dla wszystkich linii komunikacyjnych wyniosła łącznie 273 854,30 wozokilometra, co było zgodne z zapisami ww. umów.

² do umowy o dopłatę w formie dofinansowania zadań własnych organizatorów w zakresie przewozów autobusowych o charakterze użyteczności publicznej Nr FRPA – 1a/2021 z dnia 28 czerwca 2021 r.

- 3.2. Całkowity koszt zadania wyniósł **1 887 191,47 zł**. W realizację zadania Gmina zaangażowała środki własne w kwocie **1 067 971,87 zł**, tj. **56,59%**. Wypełniono tym samym dyspozycję art. 23 pkt 2 ppkt 1 ustawy o Funduszu rozwoju przewozów autobusowych o charakterze użyteczności publicznej, który stanowi, że jednym z warunków uzyskania dopłaty jest sfinansowanie ze środków własnych organizatora części ceny usługi w wysokości nie mniejszej niż 10%.
- 3.3. Gmina prowadziła wyodrębnioną ewidencję księgową dotyczącą realizacji zadania, co było zgodne z umowami o przyznanie dopłat w formie dofinansowania zadań własnych organizatorów w zakresie przewozów autobusowych o charakterze użyteczności publicznej.
- 3.4. Zgodnie z zapisami ww. umów, dofinansowanie z Funduszu zostało przekazane w dziale 600 „Transport zbiorowy”, rozdziale 60004 „Lokalny transport zbiorowy § 2170 „Środki otrzymane z państwowych funduszy celowych na realizację zadań bieżących jednostek sektora finansów publicznych”.
- 3.5. Kontrolni poddano 13 faktur, tj. 100% dokumentów księgowych, na podstawie których Gmina, w roku 2021, wydatkowała środki dopłat uzyskanych z Funduszu rozwoju przewozów autobusowych o charakterze użyteczności publicznej.
- 3.6. W toku czynności kontrolnych sprawdzono potwierdzenia transakcji dotyczące płatności za faktury i ustalono, że Gmina dokonywała płatności za przewozy w ramach publicznego transportu zbiorowego na rachunek operatora wskazywany na fakturach oraz w terminach do 14 dni od otrzymania prawidłowo wystawianych dokumentów, co było zgodne z § 10 pkt 9 umowy Nr BS 7242.36.2019 oraz § 11 pkt 9 umowy Nr BS 7242.32.2021.
- 3.7. Poddane kontroli faktury zawierały elementy o których mowa w § 3 pkt 10 umów zawartych z Wojewodą oraz niezbędne elementy wymienione w art. 21 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2019 r., poz. 351 ze zm.).
4. „Roczne rozliczenia dopłat z Funduszu rozwoju przewozów autobusowych o charakterze publicznym za 2021 rok”, zostały przekazane Wojewodzie Warmińsko-Mazurskiemu w dniu 15 marca 2022 r., tj. zgodnie z zapisami umów o przyznanie dopłat w formie dofinansowania zadań własnych organizatorów w zakresie przewozów autobusowych o charakterze użyteczności publicznej.

5. Stwierdzone uchybienia w zakresie kontrolowanego obszaru polegały na:

- 5.1. Przedkładaniu Wojewodzie Warmińsko-Mazurskiemu „Wniosków o dopłaty ze środków Funduszu rozwoju przewozów autobusowych o charakterze użyteczności publicznej” z pomijaniem umownych terminów.

Zgodnie z § 3 pkt 2 umowy Nr FRPA-1/2021 z dnia 7 grudnia 2020 r. oraz 3 pkt 2 umowy FRPA-1a/2021 z dnia 28 czerwca 2021 r., Gmina winna przedkładać Wojewodzie wnioski

o dopłaty do przewozów realizowanych w konkretnym miesiącu do 5-go dnia danego miesiąca.

W toku kontroli ustalono, że 4 z 10 kontrolowanych wniosków o dofinansowanie w formie dopłat przekazano Wojewodzie po terminach umownych, tj.:

- a) za przewozy realizowane w miesiącu lipcu (w ramach umowy FRPA-1/2021), wniosek złożono dnia 6 lipca 2021 r. (1 dzień po terminie umownym);
- b) za przewozy realizowane w miesiącu wrześniu (w ramach umowy FRPA-1a/2021), wniosek złożono dnia 8 września 2021 r. (3 dni po terminie umownym);
- c) za przewozy realizowane w miesiącu październiku (w ramach umowy FRPA-1/2021 i umowy FRPA-1a/2021), oba wnioski złożono dnia 6 października 2021 r. (1 dzień po terminie umownym).

W powyższej kwestii, w dniu 26 września 2022 r., wyjaśnienia złożył Sekretarz Gminy Dywity, cyt.: „[...] Otrzymując od Operatora oficjalne zestawienie zrealizowanych wkm 3-go danego miesiąca w godzinach popołudniowych czasami z przyczyn technicznych nie ma możliwości złożenia wniosku do 5-tego danego miesiąca [...].”

Osoba odpowiedzialna: Sekretarz Gminy Dywity.

- 5.2. Nierzetelnym prowadzeniu wyodrębnionej ewidencji księgowej w zakresie wydatków dokonywanych ze środków Funduszu rozwoju przewozów autobusowych o charakterze użyteczności publicznej, poprzez nieuwzględnianie w jej zapisach udziału dopłat przy poszczególnych wydatkach.

Zgodnie z § 3 pkt 10 umowy Nr FRPA-1/2021 z dnia 7 grudnia 2020 r. oraz 3 pkt 10 umowy Nr FRPA-1a/2021 z dnia 28 czerwca 2021 r., Gmina powinna prowadzić wyodrębnioną ewidencję księgową, ze szczególnym uwzględnieniem środków otrzymanych z Funduszu oraz wydatków dokonywanych z tych środków.

W toku czynności kontrolnych ustalono, iż Gmina prowadziła w sposób prawidłowy ewidencję środków otrzymanych z Funduszu, natomiast w ewidencji wydatków nie wykazywano jaki był udział środków własnych, a ile środków wydatkowano w ramach dopłat z Funduszu.

W powyższej kwestii, w dniu 29 września 2022 r., wyjaśnienia złożył Sekretarz Gminy Dywity, cyt.: „Gmina Dywity zgodnie z zapisami umowy o dopłatę Nr FRPA-1/2021 i Nr FRPA-1a/2021 na poszczególne zadanie ma wyodrębniony dziennik przewozy autobusowe, konto bankowe oraz prowadzona jest ewidencja księgowa na poszczególnej klasyfikacji budżetowej. Natomiast brak jest dodatkowych opisów księgowych z uwzględnieniem udziału środków otrzymanych z Funduszu, a środków własnych. Bardziej szczegółowe opisy znajdują się na dokumentach księgowych. W roku bieżącym zapisy w ewidencji księgowej zostały skorygowane i zawierają szczegółowy opis z dokładną informacją jaki był udział środków własnych, a ile wydatkowano w ramach dopłat z Funduszu.”

Obowiązek prowadzenia wyodrębnionej ewidencji księgowej, zgodnie z zapisami ww. umów, powinien dać możliwość poprawnego rozliczenia środków przyznanych Gminie w ramach dopłat z Funduszu.

Wskazane działanie w znacznym stopniu utrudniało możliwość zidentyfikowania z jakich środków dokonywano wydatków z dopłat uzyskanych przez Gminę z Funduszu, co w konsekwencji miało wpływ na prawidłowość rozliczenia dopłat uzyskanych w 2021 r.

Osoba odpowiedzialna: Skarbnik Gminy Dywity.

5.3. Błędny sporządzeniu „Rocznego rozliczenia dopłaty z Funduszu rozwoju przewozów autobusowych o charakterze publicznym za 2021 rok”.

W ramach umowy Nr FRPA-1/2021 z dnia 7 grudnia 2020 r. Gmina, ze środków Funduszu, otrzymała kwotę 796 051,80 zł, natomiast w „Rocznym rozliczeniu” wykazała wartość otrzymanej dopłaty na poziomie 796 400,60 zł (różnica 348,80 zł).

W powyższej kwestii, w dniu 20 września 2022 r., wyjaśnienia złożył Sekretarz Gminy Dywity, cyt.: „Różnica w rozliczeniu dopłaty wynika z ilości planowanych, a rzeczywiście przejechanych wozokilometrów. Pomyłka wynika z faktu pobierania danych do rozliczenia rocznego z miesięcznych wniosków FRPA, które w pewnym stopniu różnią się od dokumentów księgowych.”

Odnosząc się do powyższych wyjaśnień, trzeba zaznaczyć, że zgodnie z § 4 pkt 5 umowy o dopłatę, dane finansowe przedstawione w „Rocznym rozliczeniu”, winny być zgodne z ewidencją księgową dotyczącą realizacji zadania. Podkreślić należy, iż zarówno ewidencja księgową, jak i końcowe rozliczenie dopłaty, powinny odzwierciedlać rzeczywistą realizację zadania.

Osoby odpowiedzialne: Skarbnik Gminy Dywity, Sekretarz Gminy Dywity.

5.4. Pobranie dopłaty z Funduszu rozwoju przewozów autobusowych o charakterze użyteczności publicznej w nadmiernej wysokości, tj. o 886,20 zł więcej niż przewidziano w warunkach umowy Nr FRPA-1a/2021 z dnia 28 czerwca 2021 r.

W toku czynności kontrolnych, ustalono, iż łączna wielkość pracy eksploatacyjnej na linii komunikacyjnej D-4, w roku 2021, wyniosła 7 247,20 wozokilometra. Zgodnie z § 2 pkt 1 ww. umowy, dopłata do 1 wozokilometra mogła wynieść maksymalnie 3 zł, co za tym idzie, wysokość dopłaty nie powinna przekroczyć kwoty 22 281,60 zł. W ramach ww. umowy, w roku 2021, Gmina wydatkowała łącznie kwotę 23 167,80 zł, co skutkowało wydatkowaniem dopłaty w nadmiernej wysokości na łączną kwotę 886,20 zł.

W powyższej kwestii, w dniu 20 września 2022 r., wyjaśnienia złożył Sekretarz Gminy Dywity, cyt.: „W przypadku rozliczenia dopłaty do linii komunikacyjnej D4 pobranie kwoty 886,2 zł wynika z błędnego wyliczenia ilości wozokilometrów na miesiąc grudzień 2021 r. Różnica pomiędzy planowanymi wozokilometrami złożonymi we wniosku,

a zrealizowanymi wynosi 295,4 km co przy wysokości dofinansowania 3 zł daje kwotę 886,20 zł.”

Osoba odpowiedzialna: Skarbnik Gminy Dywity

[Akta kontroli: 28; 30-31; 33-34; 36-43; 47; 49; 53; 56-79; 83-84; 94; 126-127; 129; 139; 141; 169; 172; 174; 180-182; 186; 191; 194; 197-198; 200; 205; 210; 212; 221; 223]

6. Działalność jednostki w kontrolowanym obszarze ocenia się **pozytywnie z uchybieniami**.

III. W zakresie postępowania o udzielenie zamówień publicznych

Z uwagi na fakt, iż Gmina Dywity w 2021 roku, w zakresie prawidłowości wykorzystania i rozliczenia dopłaty przekazanej z Funduszu rozwoju przewozów autobusowych na dofinansowanie zadań zapewnianiających funkcjonowanie przewozów autobusowych o charakterze użyteczności publicznej, objętej przedmiotową kontrolą, nie przeprowadzała postępowań o udzielenie zamówienia publicznego z udziałem środków budżetu państwa, odstąpiono od kontroli i oceny niniejszego obszaru.

[Akta kontroli: 19; 223]

Do ustaleń kontroli nie zostały wniesione zastrzeżenia.

W zakresie ustaleń polegających na podpisaniu, umowy Nr BS 7242.36.2019 z dnia 23 września 2019 r., bez wcześniejszego uzyskania zgody organu stanowiącego na jej zawarcie, uchybienie zostało wyeliminowane poprzez konwalidację umowy (uzyskanie zgody organu stanowiącego w dniu 30 września 2019 r.).

W zakresie ustaleń polegających na nierzetelnym prowadzeniu ewidencji księgowej w obszarze wydatków dokonywanych ze środków Funduszu rozwoju przewozów autobusowych o charakterze użyteczności publicznej, tj. nieuwzględnianie w jej zapisach udziału dopłat przy poszczególnych wydatkach, uchybienie zostało wyeliminowane poprzez korektę zapisów księgowych bieżącego roku.

W związku z powyższym odstępuje się od wydania zaleceń pokontrolnych w tym zakresie.

Jednakże, mając na uwadze ocenę i wnioski, w zakresie sposobu i terminowości wykonania zadania, na które została udzielona dopłata zaleca się:

1. Dokonanie zwrotu dopłaty pobranej w nadmiernej wysokości, tj. 886,20 zł, w terminie i na zasadach określonych w § 5 umowy Nr FRPA-1a/2021 z dnia 7 grudnia 2020 r., przy czym za datę stwierdzenia okoliczności, o których mowa w postanowieniach ww. umowy, należy przyjąć datę otrzymania wystąpienia pokontrolnego.

2. Przedkładanie Wojewodzie Warmińsko-Mazurskiemu „Wniosków o dopłaty z Funduszu rozwoju przewozów autobusowych o charakterze użyteczności publicznej” zgodnie z terminami zawartymi w umowach o przyznanie dopłaty w formie dofinansowania zadań własnych organizatorów w zakresie przewozów autobusowych o charakterze użyteczności publicznej.
3. Prawidłowe sporządzanie „Rocznego rozliczenia dopłaty z Funduszu rozwoju przewozów autobusowych o charakterze publicznym”, poprzez wskazywanie w nim danych finansowych zgodnych z ewidencją księgową dotyczącą realizacji zadania.

Proszę o podjęcie działań mających na celu usunięcie stwierdzonych uchybień oraz o poinformowanie Wojewody Warmińsko-Mazurskiego w terminie **14 dni** od dnia otrzymania niniejszego wystąpienia, o sposobie wykorzystania uwag i wniosków oraz wykonania zaleceń, a także o podjętych działaniach lub przyczynach niepodjęcia działań.

Jednocześnie informuję, że stosownie do art. 48 ustawy o kontroli w administracji rządowej, od wystąpienia pokontrolnego nie przysługują środki odwoławcze.

Artur Chojecki
Wojewoda
Warmińsko-Mazurski
/dokument podpisany elektronicznie/