

Olsztyn, 10 czerwca 2022 r.



WOJEWODA WARMIŃSKO-MAZURSKI

Wydział Finansów i Kontroli

FK-V.431.11.2022

**Pan
Krzysztof Szulborski
Burmistrz Miłakowa**

**14 – 310 Miłakowo
ul. Olsztyńska 16**

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 Miłakowo, przeprowadzono w siedzibie Urzędu Miejskiego w Miłakowie, ul. Olsztyńska 16, 14-310 Miłakowo.

W okresie objętym kontrolą oraz w okresie prowadzenia kontroli, w Gminie Miłakowo, kierownicze stanowiska pełnili:

- › Pan Krzysztof Szulborski – Burmistrz Miłakowa, wybrany na to stanowisko w dniu 4 listopada 2018 r.;
- › Pan Krzysztof Żarnoch – Zastępca Burmistrza Miłakowa, wybrany na to stanowisko w dniu 3 grudnia 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, wydanych przez Wojewodę Warmińsko-Mazurskiego: Nr FK-IV.0030.188.2022 z dnia 25 marca 2022 r., Nr FK-IV.0030.282.2022 z dnia 25 kwietnia 2022 r.

Termin kontroli: 1 – 29 kwietnia 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: 2-7; 35-36; 46-48; 67]

Na podstawie ustaleń kontroli działalność jednostki kontrolowanej ocenia się **pozytywnie**.

Powyższą ocenę ogólną uzasadniają następujące oceny cząstkowe 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

1. W 2021 roku, przewozy o charakterze użyteczności publicznej, realizowane na terenie Gminy Miłakowo, wykonywane były przez dwóch operatorów publicznego transportu zbiorowego, tj.:
 - › firmę PTO Lipnicki Sp. z o.o. Sp. K. z siedzibą w Morągu, ul. Żeromskiego 43, 14-300 Morąg;
 - › Przedsiębiorstwo Komunikacji Samochodowej w Elblągu Sp. z o.o., ul. Grunwaldzka 61, 82-300 Elbląg.
2. Rada Miejska w Miłakowie podjęła dwie uchwały w sprawie wyrażenia zgody na zawarcie przez Gminę Miłakowo, jako organizatora publicznego transportu zbiorowego, umów o świadczenie usług w zakresie publicznego transportu drogowego z operatorami publicznego transportu zbiorowego, tj.:
 - › Uchwała Nr XXVII/158/2020 r. z dnia 17 grudnia 2020 r. (dot. umowy nr 1/PTZ/2021 z dnia 26 lutego 2021 r.),
 - › Uchwała Nr XXX/191/2021 z dnia 25 marca 2021 r. (dot. umowy nr 3/PTZ/2021 z dnia 27 sierpnia 2021 r.),wypełniono tym samym dyspozycję art. 22 ust. 2 ustawy o Funduszu rozwoju przewozów autobusowych o charakterze użyteczności publicznej.
3. W dniu 19 listopada 2020 r., Gmina zawarła Porozumienie partnerskie z Gminą Orneta oraz Gminą Godkowo, dotyczące partycypacji w kosztach utrzymania linii komunikacyjnej na trasie Miłakowo – Podągi – Orneta, w zakresie przewozów autobusowych o charakterze użyteczności publicznej w 2021 r., co było zgodne z art. 74 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz.U. z 2020 r. poz. 713 ze zm.) oraz art. 4 ust. 1 pkt 3 i art. 7 ust. 1 pkt 1 lit. b ustawy z dnia 16 grudnia 2010 r. o publicznym transporcie zbiorowym (Dz.U. 2020 r., poz. 1944 ze zm.).

Zgodnie z podpisanym Porozumieniem, Gmina Miłakowo przejęła obowiązki lidera, tym samym koordynatora zadania.

Strony Porozumienia ustaliły wartość realizacji zadania na sumę 68 816,01 zł, w tym środki:

- › z Funduszu rozwoju przewozów autobusowych o charakterze użyteczności publicznej w kwocie 41 289,60 zł;
- › Gminy Miłakowo w kwocie 9 175,47 zł;
- › Gminy Orneta w kwocie 9 175,47 zł;
- › Gminy Godkowo w kwocie 9 175,47 zł.

W dniu 30 kwietnia 2021 r., zawarto międzygminną umowę, w której określono termin i sposób przekazania Gminie Miłakowo przez Gminę Orneta i Gminę Godkowo, środków na dofinansowanie zadania organizacji publicznego transportu zbiorowego na linii komunikacyjnej Miłakowo – Podągi – Orneta.

4. Ponadto, w 2021 r., Gmina Miłakowo zawarła z operatorami dwie umowy o świadczenie usług w zakresie publicznego transportu zbiorowego - przewozów regularnych w ramach gminnego transportu zbiorowego o charakterze publicznym na terenie Gmin: Miłakowo, Orneta i Godkowo (zgodnie z zawartym Porozumieniem partnerskim), tj.:
 - › w dniu 26 lutego 2021 r. z Przedsiębiorstwem Komunikacji Samochodowej w Elblągu Sp. z o.o. (umowa nr 1/PTZ/2021);
 - › w dniu 27 sierpnia 2021 r. z firmą PTO Lipnicki Sp. z o.o. Sp. K. z siedzibą w Morągu (umowa nr 3/PTZ/2021).

Zakres ww. umów był zgodny z art. 24 pkt 2 ustawy o publicznym transporcie zbiorowym.

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

[Akta kontroli: 27-29; 44; 49-51; 57; 59, 67]

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

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. dopłat w formie dofinansowania zadań własnych organizatorów w zakresie przewozów autobusowych o charakterze użyteczności publicznej, tj.:
 - w dniu 7 grudnia 2020 r. umowę nr FRPA-13/2021,
 - w dniu 28 czerwca 2021 r. umowę nr FRPA-13a/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-13/2021 było dofinansowanie zadania polegającego na utworzeniu linii komunikacyjnej, na której miały być wykonywane przewozy o charakterze użyteczności publicznej na trasie: Orneta – Wojciechowo – Sportyny – Podągi – Głodówko – Miłakowo.

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 tejże ustawy.

1.2.1. W zapisach umowy ustalono, że łączna wielkość pracy eksploatacyjnej dla wszystkich linii komunikacyjnych wyniesie 13763,20 wozokilometra, natomiast kwota dopłaty do 1 wozokilometra wyniesie nie więcej niż 3 zł, przy czym maksymalne zobowiązanie z tego tytułu nie może przekroczyć kwoty 41 289,60 zł.

1.3. Przedmiotem umowy nr FRPA-13a/2021 było dofinansowanie zadania polegającego na utworzeniu linii komunikacyjnych, na których miały być wykonywane przewozy o charakterze użyteczności publicznej, tj.:

- › linia 637 – Ząbrowiec – Gudniki – Warkatki Miejski Dwór – Rożnowo – Miejski Dwór – Miłakowo – Pieszkowo – Mysłaki – Trokajny – Bieniasze – Mieczysławki;
- › linia 614 – Stolno – Głodówko – Rycerzewo – Polkajny – Klugajny – Miłakowo – Pityny – Raciszewo;
- › linia 634 – Miłakowo – Warny – Stare Bolity – Naryjski Młyn – Roje – Ponary Boguchwały – Książnik – Pieszkowo - Miłakowo.

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 tejże ustawy.

1.3.1. W zapisach umowy ustalono, że łączna wielkość pracy eksploatacyjnej dla wszystkich linii komunikacyjnych wyniesie 52605,60 wozokilometra, natomiast kwota dopłaty do 1 wozokilometra wyniesie nie więcej niż 3 zł, przy czym maksymalne zobowiązanie z tego tytułu nie może przekroczyć kwoty 157 816,80 zł.

1.3.2. Umowa została zmieniona aneksem nr 1, zawartym w dniu 20 grudnia 2021 r., którym zwiększono wielkość pracy eksploatacyjnej dla wszystkich linii do 58797,00 wozokilometrów, przy czym ustalono, iż łącznie maksymalne zobowiązanie z tytułu przejechanych wozokilometrów nie może przekroczyć kwoty 176 391,00 zł.

2. W roku 2021, Gmina Miłakowo wystąpiła do Wojewody Warmińsko-Mazurskiego z 18 wnioskami o dofinansowanie w formie dopłaty przewozów pasażerskich ze środków Funduszu rozwoju przewozów autobusowych o charakterze użyteczności publicznej, tj.:

- › 12 wniosków na podstawie umowy nr FRPA-13/2021, na łączną kwotę 36 226,75 zł;
- › 6 wniosków na podstawie umowy nr FRPA-13a/2021, na łączną kwotę 176 391,00 zł.

2.1. Kontroli poddano 12 wniosków o udzielenie dopłaty, co stanowiło 66,67% wniosków złożonych w 2021 r. Do próby przyjęto wszystkie wnioski złożone w II półroczu 2021 r.

- 2.2. Wnioski o dopłatę do przewozów realizowanych w konkretnym miesiącu, przekazywano do 5-go dnia danego miesiąca, co było zgodne z zapisami ww. umów.
- 2.3. 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 Miłakowo otrzymała **212 617,75 zł** ze środków Funduszu rozwoju przewozów autobusowych o charakterze użyteczności publicznej, z czego wydatkowała **212 093,10 zł**. Zgodnie z zapisami umów zawartych z Wojewodą Warmińsko-Mazurskim, dopłata przekazana została na wyodrębniony rachunek Gminy.

- 3.1. W 2021 r., Gmina zwróciła niewykorzystane środki dopłat w łącznej kwocie 524,65 zł, tj.:
- › w dniu 31 grudnia 2021 r., kwotę 236,35 zł (dot. umowy nr FRPA-13/2021);
 - › w dniu 19 stycznia 2022 r., kwotę 288,30 zł (dot. umowy nr FRPA-13a/2021), co było zgodne z § 4 pkt 1 ww. umów.

Z informacji przekazanej kontrolującemu, w dniu 27 kwietnia 2022 r., przez Burmistrza Miłakowa wynika, że niewykorzystane dopłaty zostały zwrócone ze względu na fakt, iż liczba wykonanych wozokilometrów była mniejsza niż pierwotnie zakładano.

- 3.2. W toku kontroli ustalono, że w 2021 roku wielkość pracy eksploatacyjnej dla wszystkich linii komunikacyjnych wyniosła łącznie 70 697,70 wozokilometrów, co było zgodne z zapisami ww. umów.

3.3. Całkowity koszt zadania wyniósł **369 917,13 zł**. W realizację zadania Gmina zaangażowała środki własne w kwocie **157 824,03 zł**, tj. **42,66%**. 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%.

3.4. Zgodnie z zapisami umów o dopłatę w formie dofinansowania zadań własnych organizatorów w zakresie przewozów autobusowych o charakterze użyteczności publicznej, Gmina prowadziła wyodrębnioną ewidencję księgową dotyczącą realizacji zadania.

3.5. Zgodnie z zapisami umów o dopłatę, 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”.

3.6. Kontroli poddano 13 faktur, tj. 100% dokumentów księgowych, na podstawie których Gmina wydatkowała w roku 2021 środki dopłat uzyskanych z Funduszu rozwoju przewozów autobusowych o charakterze użyteczności publicznej (tj. kwotę 212 093,10 zł).

- 3.7. W toku kontroli ustalono, że Gmina opłacała faktury za pośrednictwem przelewów, zgodnie z terminami wyznaczanymi przez operatorów.
- 3.8. Faktury, na podstawie których dokonano wydatków z tytułu realizacji przewozów osób w ramach publicznego transportu zbiorowego, ujęto w dziale 600 „Transport zbiorowy”, rozdziale 60004 „Lokalny transport zbiorowy § 4300 „Zakup usług pozostałych”. Poddane kontroli dokumenty zawierały elementy o których mowa w § 3 pkt 10 umów zawartych z Wojewodą Warmińsko-Mazurskim o przyznanie dopłat 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 dopłatę w formie dofinansowania zadań własnych organizatorów w zakresie przewozów autobusowych o charakterze użyteczności publicznej.
5. Stwierdzone uchybienie w zakresie kontrolowanego obszaru polegało na nieujęciu zwrotu środków niewykorzystanej dopłaty, w wysokości 288,30 zł (dot. umowy FRPA-13a/2021 z dnia 28 czerwca 2021 r.), w ewidencji księgowej na koncie 901 „Dochody budżetu państwa” w podziale klasyfikacji budżetowej: dział 600 „Transport zbiorowy”, rozdział 60004 „Lokalny transport zbiorowy § 2170 „Środki otrzymane z państwowych funduszy celowych na realizację zadań bieżących jednostek sektora finansów publicznych”.

W powyższej sprawie, w dniu 28 kwietnia 2022 r., wyjaśnienia złożył Burmistrz Miłakowa, cyt.: „Urząd Miejski w Miłakowie informuje, że zwrot niewykorzystanej dotacji w kwocie 288,30 zł, który został przekazany do Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie dnia 19 stycznia 2022 roku, został ujęty w ewidencji księgowej w roku 2021 Gminy Miłakowo na koncie 224-09 [...], ale nie został ujęty na koncie 901 roku 2021, które ma wpływ na sprawozdanie Rb-27S.”

Zgodnie z rozporządzeniem Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz.U. z 2020 r., poz. 342), ewidencja szczegółowa, prowadzona do konta 901, powinna umożliwiać ustalenie stanu poszczególnych dochodów budżetu według podziałek planu finansowego.

Ponadto, Załącznik nr 8 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. z 2020 r., poz. 1564 ze zm.), jasno określa, iż „dochody wykonane” są równe sumie wpływów pomniejszonych o zwroty.

Skutkowało to nieprawidłowym sporządzeniem sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych za 2021 r., tj. w dziale 600 rozdziale 60004 § 2170 Gmina wykazała dochody wykonane w kwocie 212 381,40 zł, gdzie zgodnie ze stanem faktycznym, dochody w ww. podziale klasyfikacji budżetowej zrealizowano na poziomie 212 093,10 zł (różnica 288,30 zł).

Osoba odpowiedzialna: Skarbnik Gminy Miłakowo.

[Akta kontroli: 43; 54; 65-67]

6. Działalność jednostki w kontrolowanym obszarze, pomimo odstępstwa od stanu pożądanego, z uwagi na fakt, iż stwierdzone uchybienie miało charakter formalny i nie miało wpływu na prawidłowość wydatkowania środków dopłaty z Funduszu rozwoju przewozów autobusowych o charakterze użyteczności publicznej, ocenia się **pozytywnie**.

Do ustaleń kontroli nie zostały wniesione zastrzeżenia.

Jednakże, mając na uwadze dążenie do całkowitego wyeliminowania naruszeń stanu prawnego w prowadzonej działalności, zalecam prowadzenie ewidencji szczegółowej do konta 901 „Dochody budżetu państwa” w sposób umożliwiający ustalenie rzeczywistego stanu dochodów (z uwzględnieniem zwrotów niewykorzystanych środków w danym roku budżetowym) w poszczególnych podziałkach klasyfikacji budżetowej.

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/