

Olsztyn, 12 września 2022 r.



WOJEWODA WARMIŃSKO-MAZURSKI

FK-V.431.20.2022

**Pan
Jan Kasprowicz
Wójt Gminy Gietrzwałd**

**11 – 036 Gietrzwałd
ul. Olsztyńska 2**

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 Gietrzwałd przeprowadzono w siedzibie Gminy - Urzędzie Gminy w Gietrzwałdzie, ul. Olsztyńska 2, 11-036 Gietrzwałd.

W okresie objętym kontrolą oraz w okresie prowadzenia kontroli stanowisko Wójta Gminy Gietrzwałd pełnił Pan Jan Kasprowicz, wybrany na to stanowisko w dniu 21 października 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 pisemnego upoważnienia do kontroli Nr FK-IV.0030.510.2022 z dnia 28 czerwca 2022 r., wydanego przez Wojewodę Warmińsko-Mazurskiego.

Termin kontroli: 4–22 lipca 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: 3-8; 11; 21; 43; 67]

Na podstawie ustaleń kontroli działalność jednostki kontrolowanej ocenia się

pozytywnie z uchybieniami.

Powyższą ocenę ogólną uzasadniają następujące oceny cząstkowe i ustalenia kontroli:

I. W zakresie zgodności umowy 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 Gietrzwałd, wykonywane były przez jednego operatora publicznego transportu zbiorowego, tj. firmę Inter-Trans Krzysztof Kobus, ul. Jana Pawła II 15, 11-040 Dobre Miasto.
2. W dniu 15 grudnia 2020 r., Rada Gminy Gietrzwałd podjęła uchwałę Nr XXIX/210/2020¹ w sprawie wyrażenia zgody na zawarcie umów o świadczenie usług w zakresie publicznego transportu zbiorowego na liniach komunikacyjnych, dla których gmina jest organizatorem publicznego transportu zbiorowego, wypełniając tym samym dyspozycję art. 22 ust. 2 ustawy z dnia z dnia 16 maja 2019 r. o Funduszu rozwoju przewozów autobusowych o charakterze użyteczności publicznej, tj. uzyskano zgodę organu stanowiącego na zawarcie umowy.
3. W toku kontroli ustalono, że w dniu 21 lutego 2020 r., Gmina opublikowała ogłoszenie o zamiarze wyboru operatora publicznego transportu zbiorowego w gminnych autobusowych przewozach pasażerskich w trybie bezpośredniego zawarcia umowy, co było zgodne z art. 23 ustawy z dnia 16 grudnia 2010 r. o publicznym transporcie zbiorowym (Dz.U. z 2020 r., poz. 1944 ze zm.).
 - 3.1. W dniu 11 grudnia 2020 r., Gmina przesłała przewoźnikom zaproszenia do negocjacji w sprawie wyboru Operatora Transportu Publicznego dla Gminy Gietrzwałd na rok 2021.
 - 3.2. Do negocjacji zaproszono 9 firm przewozowych, tj.:
 - › Staszek Firma Usługi Handel Produkcja Stanisław, ul. Towarowa 4, Olsztyn;
 - › Jarobus Jarosław Garwarski, ul. Dworcowa 4/53, Olsztyn;
 - › Olsztyński Bus, Plac Konstytucji 3 Maja 2, Olsztyn;
 - › Inter-Trans Krzysztof Kobus, Jana Pawła II 15, Dobre Miasto;
 - › Grajan Tour Sp. zo.o., ul. Kościuszki 20/2, Olsztyn;
 - › Kamil Krzemiński – Usługi Transportowe, ul. Wiśniowa 2, Kobyłka;
 - › PKS Elbląg, al. Grunwaldzka 61, 82-300 Elbląg;
 - › PTO Lipnicki Sp. zo.o. Sp.K., ul. Żeromskiego 43, Morąg;
 - › PHU Tłoczkowski Arkadiusz, ul. Okulickiego 2/23, Olsztyn.

¹ Zmieniającą uchwałę Nr XI/79/2019 Rady Gminy Gietrzwałd z dnia 5 sierpnia 2019 r.

3.3. Pierwszy etap negocjacji odbył się w dniu 21 grudnia 2020 r. w siedzibie Gminy.

W toku kontroli ustalono, że przedstawiciele 3 firm nie stawili się w wyznaczonym miejscu i czasie, dodatkowo oferty 3 firm nie spełniły wymogów formalnych, w związku z czym do dalszych negocjacji dopuszczono 2 najkorzystniejsze oferty wstępne, tj. złożone przez firmę Jarobus Jarosław Garwarski (5,94 zł brutto za wozokilometr) oraz Inter-Trans Krzysztof Kobus (7,20 zł brutto za wozokilometr).

3.4. Drugi etap negocjacji odbył się w dniu 28 grudnia 2020 r. w siedzibie Gminy.

Przedstawiona w pierwszym etapie negocjacji oferta firmy Jarobus Jarosław Garwarski nie uległa zmianie (5,94 zł brutto za wkm), natomiast firma Inter-Trans Krzysztof Kobus ostatecznie zaproponowała kwotę 5,88 zł brutto za wozokilometr. Komisja zdecydowała o wyborze oferty z najkorzystniejszą ceną, tj. przedstawioną przez firmę Inter-Trans Krzysztof Kobus.

4. W dniu 31 grudnia 2020 r., Gmina Gietrzwałd zawarła z firmą Inter-Trans Krzysztof Kobus umowę o świadczenie usług w zakresie publicznego transportu zbiorowego Nr U-8/2020. Przedmiotem ww. umowy było świadczenie usług w zakresie przewozów na nw. liniach komunikacyjnych G1, G2, G3, G4, G5, 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.

4.1. W toku czynności kontrolnych ustalono, że w 2021 r., w ramach nadzoru nad realizacją zawartej umowy w zakresie publicznego transportu zbiorowego, Gmina przeprowadziła 5 kontroli rutynowych w zakresie stanu i czystości pojazdów, poprawności działania kamer oraz oznakowania pojazdów. Wszystkie kontrole uzyskały wynik pozytywny. Dodatkowo, Gmina na bieżąco prowadziła monitoring GPS w zakresie punktualności kursowania pojazdów.

5. 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.

[Akta kontroli: 13-14; 18; 29; 34; 51; 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 umowy o dopłatę i umowy o oświadczenie usług w zakresie publicznego transportu zbiorowego) oraz prawidłowość wyliczenia dopłaty pod względem zgodności z umową o dopłatę

1. W dniu 7 grudnia 2020 r., pomiędzy Wojewodą Warmińsko-Mazurskim a Wójtem Gminy Gietrzwałd, została zawarta umowa Nr FRPA-15/2021 o dopłatę w formie

dofinansowania zadań własnych organizatorów w zakresie przewozów autobusowych o charakterze użyteczności publicznej.

- 1.1. Umowę zawarto w oparciu o art. 27 ustawy o Funduszu rozwoju przewozów autobusowych o charakterze użyteczności publicznej.
- 1.2. Przedmiotem umowy było dofinansowanie zadania polegającego na utworzeniu linii komunikacyjnych, na których miały być wykonywane przewozy o charakterze użyteczności publicznej, na trasach:
 - › linia G1: Kudypy – Dajtki – Kudypy – Gronity – Naterki – Sząbruk – Unieszewo – Gietrzwałd – Nagłady;
 - › linia G2: Siła – Sząbruk – Unieszewo – Gietrzwałd – Rentyny – Woryty – Gietrzwałd;
 - › linia G3: Gietrzwałd – Biesal – Łęguty – Zaskwierki – Biesal – Tomaryny – Gietrzwałd;
 - › linia G4: Gietrzwałd – Tomaryny – Biesal – Podlejki – Grazymany – Rapaty – Dłużki;
 - › linia G5: Gietrzwałd – Tomaryny – Guzowy Piec – Biesal – Gietrzwałd.

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. W zapisach umowy ustalono, że łączna wielkość pracy eksploatacyjnej dla wszystkich linii komunikacyjnych wyniesie 192 051,2 wozokilometrów, natomiast kwota dopłaty do 1 wozokilometra wyniesie nie więcej niż 3 zł, przy czym maksymalne zobowiązanie z tego tytułu nie może przekroczyć kwoty 576 153,60 zł.
2. W roku 2021 Gmina Gietrzwałd wystąpiła do Wojewody Warmińsko-Mazurskiego z 11 wnioskami o dofinansowanie w formie dopłaty przewozów pasażerskich ze środków Funduszu rozwoju przewozów autobusowych o charakterze użyteczności publicznej, na łączną kwotę 494 743,20 zł.
 - 2.1. Kontroli poddano 6 wniosków o udzielenie dopłaty, za okres od lipca do grudnia 2021 r., tj. za drugie półrocze 2021 r., co stanowiło 54,54% wniosków złożonych w 2021 r.
 - 2.2. W toku czynności kontrolnych ustalono, że wnioski o dofinansowanie w formie dopłaty były składane do 5-go dnia miesiąca za przewozy realizowane w danym miesiącu, co było zgodne z § 3 pkt 2 umowy Nr FRPA-15/2021.
 - 2.3. W składanych wnioskach wskazywano kwotę zapotrzebowania pomniejszoną o kwotę niewykorzystanych środków z poprzednich okresów rozliczeniowych, co było zgodne z § 3 pkt 3 ww. umowy.
3. W roku 2021 Gmina Gietrzwałd otrzymała ze środków Funduszu rozwoju przewozów autobusowych o charakterze użyteczności publicznej kwotę **494 743,20 zł**, z czego, w okresie kontrolowanym, wydatkowała **100%**. Zgodnie z § 3 pkt 6 umowy Nr FRPA-15/2021 z dnia 7 grudnia 2020 r. środki przekazane zostały na wyodrębniony rachunek Gminy.

- 3.1. 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”, co było zgodne z § 2 pkt 3 ww. umowy.
- 3.2. W toku kontroli ustalono, że w 2021 roku, łączna wielkość pracy eksploatacyjnej dla wszystkich linii komunikacyjnych wyniosła 166 109,45 wozokilometrów, co było zgodne z zapisami ww. umowy.
- 3.3. Całkowity koszt zadania wyniósł **896 767,07 zł**. W realizację zadania Gmina zaangażowała środki własne w wysokości **402 023,87 zł**, tj. **44,83%**. 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. W wyniku kontroli ustalono, iż wnioskowana w 2021 r. kwota dopłaty była wyższa od wykorzystanej o 0,60 zł.

W poniższym zestawieniu przedstawiono planowany deficyt oraz wnioskowaną i wykorzystaną wysokość dopłaty przez Gminę w 2021 r.:

Lp.	Miesiąc	Planowana wysokość deficytu – łącznie wszystkie linie (zł)	Wnioskowana kwota dopłaty – łącznie wszystkie linie (zł)	Wykorzystana kwota dopłaty – łącznie wszystkie linie (zł)
Umowa Nr FRPA-15/2021 z dnia 7 grudnia 2020 r.				
1.	Styczeń	24 313,10	12 638,25	-
2.	Luty	93 324,76	35 150,25	47 153,10
3.	Marzec	106 413,44	54 482,40	55 117,20
4.	Kwiecień	83 922,47	43 661,70	43 661,70
5.	Maj	94 741,81	49 172,40	49 172,40
6.	Czerwiec	97 689,35	51 437,70	48 171,60
7.	Lipiec	50 450,32	23 397,90	26 664,00
8.	Sierpień	50 450,32	26 664,00	26 664,00
9.	Wrzesień	77 835,29	52 875,60	52 875,60
10.	Październik	74 150,69	51 710,40	51 710,40
11.	Listopad	92 190,24	49 248,00	49 248,00
12.	Grudzień	82 484,70	44 304,60	44 304,60
Razem:		927 966,49	494 743,20	494 742,60

W powyższej sprawie, w dniu 22 lipca 2022 r., wyjaśnienia złożył Wójt Gminy Gietrzwałd, cyt.: „Po przeanalizowaniu danych w miesiącu lutym na linii nr G1 zostało wykonanych 7852,2 wzk m zaś we wniosku na marzec wykazano, że zrealizowano 7852,4 wzk m.

W związku z czym wykorzystana kwota dopłaty w miesiącu lutym powinna wynosić 47153,10 zamiast wykazanej kwoty 47153,70. Oznacza to zwrot dotacji ze środków Funduszu plus należne odsetki. Zwrot został dokonany w dniu 22.07.2022 r. [...] Powyższy błąd wynikał z zastosowanych zaokrągleń przez program informatyczny wykorzystywany do przygotowywania wniosków o dopłatę.”

W dniu 22 lipca 2022 r. Gmina dokonała zwrotu części dopłaty pobranej w nadmiernej wysokości, stosując się tym samym do zapisów art. 17 ustawy o Funduszu rozwoju przewozów autobusowych o charakterze użyteczności publicznej.

4. Kontroli poddano 11 faktur, tj. 100% dokumentów księgowych o łącznej wartości 896 767,07 zł, z czego suma dofinansowania ze środków Funduszu wyniosła 494 743,20 zł, tj. 55,17% całkowitej kwoty dopłaty pobranej przez Gminę w 2021 r.
 - 4.1. Gmina opłacała faktury w sposób zgodny z terminami określonymi w umowie o świadczenie usług w gminnej komunikacji publicznej w zakresie publicznego transportu zbiorowego Nr U-8/2020, zawartej z operatorem w dniu 31 grudnia 2020 r.
 - 4.2. Wydatki dotyczące realizacji przewozów w ramach publicznego transportu zbiorowego, zostały odzwierciedlone w ewidencji księgowej Gminy, w dziale 600 „Transport zbiorowy”, rozdziale 60004 „Lokalny transport zbiorowy § 4300 „Zakup usług pozostałych”.
5. Stwierdzone uchybienia w zakresie kontrolowanego obszaru polegały na:
 - 5.1. Nierzetelnym opisanie części dokumentów księgowych dotyczących realizacji zadania, tj.:

Lp.	Nr faktury	Data wystawienia	Kwota faktury (zł)	Uwagi
1.	FAS/3/03/2021	02.03.2021 r.	87 641,95	› Brak informacji o sprawdzeniu pod względem rachunkowym. › Brak informacji o dekretacji na kontach księgowych.
2.	FAS/4/04/2021	06.04.2021 r.	105 878,70	› Brak informacji o sprawdzeniu pod względem rachunkowym. › Brak informacji o dekretacji na kontach księgowych.
3.	FAS/4/05/2021	05.05.2021 r.	81 272,53	› Brak informacji o sprawdzeniu pod względem rachunkowym. › Brak informacji o dekretacji na kontach księgowych.
4.	FAS/2/06/2021	02.06.2021 r.	86 991,44	› Brak informacji o sprawdzeniu pod względem rachunkowym. › Brak informacji o dekretacji na kontach księgowych.
5.	FAS/4/04/2021	02.07.2021 r.	85 580,36	› Brak informacji o sprawdzeniu pod względem rachunkowym. › Brak informacji o dekretacji na kontach księgowych.
6.	FAS/4/08/2021	03.08.2021 r.	51 469,82	› Brak informacji o dekretacji na kontach księgowych.

W powyższej sprawie, w dniu 19 lipca 2022 r., wyjaśnienia złożył Wójt Gminy Gietrzwałd, cyt.: „W 2021 roku obowiązywała polityka rachunkowości (Zarządzenie nr 145/2019 Wójta Gminy Gietrzwałd z dnia 30 grudnia 2019 r.) zawierająca wzory pieczętek na których brak było dekretacji kont. Zgodnie z § 23.6 ww. Zarządzenia jeżeli stosowany system księgowy umożliwia identyfikację osoby dekretującej dokument (zobowiązanej do kontroli rachunkowej) można zaniechać umieszczania pieczęci dokumentujących

dokonywanie czynności sprawdzających, co miało miejsce w przypadku wymienionych faktur. Po zmianie Skarbnika w maju 2021 roku przystąpiono do opracowania nowej polityki rachunkowości, która zaczęła obowiązywać od 01 sierpnia 2021 roku. Wyeliminowano w niej powyższe braki wprowadzając nowe wzory pieczęci, które zawierają wymagane zapisy.”

Przyczyną opisanych wyżej uchybień było niezastosowanie się Gminy do zapisów umowy Nr FRPA-15/2021 o dopłatę w formie dofinansowania zadań własnych organizatorów w zakresie przewozów autobusowych o charakterze użyteczności publicznej. Należy tu wskazać, że § 3 pkt 10 ww. umowy jasno określał jakie informacje, powinny zawierać dokumenty potwierdzające i uzasadniające prawidłową realizację zadania, tj. m.in. informację o sprawdzeniu dowodu pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym oraz dekretacji na kontaktach.

Osoba odpowiedzialna: Skarbnik Gminy Gietrzwałd.

- 5.2. Ujęciu faktury VAT FAS/2/01/2022 z dnia 04 stycznia 2022 r., dotyczącej usługi przewozowo-pasażerskiej wykonanej w grudniu 2021 r. na kwotę 77 617,81 zł, w ewidencji księgowej kosztowej Gminy za 2022 r.

W powyższej sprawie, w dniu 19 lipca 2022 r., wyjaśnienia złożył Wójt Gminy Gietrzwałd, cyt.: „W fakturze VAT FAS/2/01/2022 z dnia 04 stycznia Wystawiający/Operator jako datę sprzedaży podał rok 2022, dlatego dokument ten został ujęty w ewidencji wydatkowanej Gminy w 2022r. Jednakże na koncie dedykowanym środkom z Funduszu rozwoju przewozów autobusowych zabezpieczono środki z 2021 roku na pokrycie ww. należności.”

Zgodnie z przyjętą polityką rachunkowości Gminy, wprowadzoną Zarządzeniem Nr 145/2019 Wójta Gminy Gietrzwałd z dnia 30 grudnia 2019 r. w sprawie przepisów wewnętrznych regulujących/ gospodarkę finansową w Urzędzie Gminy w Gietrzwałdzie, zmienioną Zarządzeniem Nr 84/2021 Wójta Gminy Gietrzwałd z dnia 30 lipca 2021 r.², dokonywanie wydatków budżetowych oparto na zasadzie kasowej, zaś ujęcie wydatków niewygasających z końcem roku oraz pozostałe operacje objęte księgą budżetu powinny być ewidencjonowane według zasady memoriałowej.

Zgodnie z „zasadą memoriału” wyrażoną w art. 6 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2019 r., poz. 351 ze zm.), w księgach rachunkowych jednostki trzeba ująć wszystkie osiągnięte, przypadające na jej rzecz przychody i obciążające ją koszty związane z tymi przychodami dotyczące danego roku obrotowego, niezależnie od terminu ich zapłaty. Ponadto, zasady ujmowania operacji gospodarczych w księgach rachunkowych zostały określone w art. 40 ust. 2 pkt 2 ustawy o finansach publicznych z dnia 27 sierpnia 2009 r. (Dz.U. z 2019 r., poz. 869 ze zm.), które nakazują ujmowanie w księgach rachunkowych jednostek sektora finansów publicznych wszystkich etapów rozliczeń poprzedzających płatność wydatków, natomiast z treści przepisów art. 20 ust. 1 ww. ustawy o rachunkowości wynika, że do ksiąg rachunkowych okresu

² w sprawie przepisów wewnętrznych regulujących gospodarkę finansową w Urzędzie Gminy w Gietrzwałdzie

sprawozdawczego należy wprowadzić, w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym.

Powyższe uchybienie miało wpływ na rzetelność danych wykazanych w sprawozdaniu finansowym Gminy za rok 2021.

Osoba odpowiedzialna: Skarbnik Gminy Gietrzwałd.

- 5.3. Prowadzeniu ewidencji księgowej, w zakresie wydatków objętych dopłatą, w sposób nierzetelny, poprzez ujęcie w wyodrębnionej ewidencji księgowej kwoty 36 669,25 zł, dotyczącej refundacji kosztów sprzedaży biletów z ustawową ulgą.

W powyższej sprawie, w dniu 19 lipca 2022 r., wyjaśnienia złożył Wójt Gminy Gietrzwałd, cyt.: „Zaksięgowana kwota 36 669,25 zł stanowi zwrot utraconych przychodów z tytułu stosowania przez operatora ustawowych uprawnień do ulgowych przejazdów w publicznym transporcie zbiorowym przekazanych przez Urząd Marszałkowski w Olsztynie zgodnie z Porozumieniem nr 9/2021 z dn. 31 maja 2021 r. Ww. kwota stanowi zwrot utraconych przychodów dla operatora za okres od kwietnia do października 2021 r.”

Powyższe skutkowało naruszeniem art. 24 ust. 1 ustawy o rachunkowości, który stanowi, iż księgi rachunkowe powinny być prowadzone rzetelnie i bezbłędnie, co spowodowało brak odzwierciedlenia rzeczywistej realizacji zadania w zapisach księgowych Gminy i mogło wpłynąć na prawidłowość rozliczenia dopłaty uzyskanej przez Gminę ze środków Funduszu rozwoju przewozów autobusowych o charakterze użyteczności publicznej.

Osoba odpowiedzialna: Skarbnik Gminy Gietrzwałd.

- 5.4. Nieterminowym przedłożeniu Wojewodzie Warmińsko-Mazurskiemu „Rozliczenia dopłaty z Funduszu rozwoju przewozów autobusowych o charakterze publicznym za 2021 rok”.

Zgodnie z zapisami umowy Nr FRPA-15/2021 z dnia 7 grudnia 2020 r., Gmina została zobowiązana do przedłożenia Wojewodzie rocznego rozliczenia dopłaty z Funduszu w terminie do dnia 15 marca 2022 r.

Gmina przekazała Wojewodzie ww. rozliczenie w dniu 23 marca 2022 r., tj. 8 dni po terminie wynikającym z § 4 pkt 4 umowy.

W powyższej sprawie, w dniu 19 lipca 2022 r., wyjaśnienia złożył Wójt Gminy Gietrzwałd, cyt.: „Złożenie rocznego rozliczenia dopłaty z Funduszu nastąpiło z opóźnieniem w wyniku błędu pracownika, który potraktował wcześniej złożone rozliczenie roczne wstępne jako roczne ostateczne [...]”

Osoba odpowiedzialna: Kierownik Referatu Rozwoju Gospodarczego.

- 5.5. Niezgodności danych finansowych wykazanych w „Rozliczeniu dopłaty z Funduszu rozwoju przewozów autobusowych o charakterze publicznym za 2021 rok” z ewidencją księgową dotyczącą realizacji zadania.

Według „Rocznego rozliczenia”, kwota dopłaty wykorzystanej przez Gminę w roku 2021 wyniosła 494 743,20 zł, zaś wkład własny Gminy w realizację zadania to 402 023,87 zł, co daje łączną kwotę 896 767,07 zł. Natomiast, zgodnie z ewidencją księgową, w roku 2021 wydatki dotyczące realizacji zadania wyniosły 855 818,51 zł, co daje różnicę 40 948,56 zł.

W powyższej sprawie, w dniu 19 lipca 2022 r., wyjaśnienia złożył Wójt Gminy Gietrzwałd, cyt.: „[...] ewidencja księgowa zawierała błędy wynikające z niewłaściwego odczytu zapisów merytorycznych. Dane wykazane w rozliczeniu rocznym wynikają z analizy danych uzyskanych od Operatora.”

Odnosząc się do powyższych wyjaśnień, należy podkreślić, że zgodnie z § 4 pkt 5 umowy o dopłatę Nr FRPA-15/2021 z dnia 7 grudnia 2020 r., dane finansowe przedstawione w Rocznym rozliczeniu, winny być zgodne z ewidencją księgową dotyczącą realizacji zadania. Podkreślić należy, że zarówno ewidencja księgowa, jak i końcowe rozliczenie dopłaty, powinny odzwierciedlać rzeczywistą realizację zadania.

Osoby odpowiedzialne: Skarbnik Gminy Gietrzwałd, Kierownik Referatu Rozwoju Gospodarczego.

[Akta kontroli: 13; 15-17; 19; 25-26; 31-32; 34; 36-38; 40; 46; 49; 51; 55; 58-59; 62; 67]

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 Gietrzwałd 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: 11; 67]

Do ustaleń kontroli nie zostały wniesione zastrzeżenia.

W zakresie ustaleń polegających na nierzetelnym opisywaniu dokumentów księgowych dotyczących realizacji zadania uchybienia zostały wyeliminowane, w związku z czym odstępuje się od wydania zaleceń pokontrolnych.

Mając na uwadze powyższą ocenę i wnioski, w zakresie sposobu wykonania zadania, na które została udzielona dopłata, zalecam:

1. Ujmowanie dokumentów księgowych dotyczących usług wykonywanych w danym roku, w ewidencji księgowej kosztów roku, w którym usługi zostały wykonane, stosownie do „zasady memoriału” wyrażonej w art. 6 ust. 1 ustawy o rachunkowości.
2. Rzetelne i bezbłędne prowadzenie wyodrębnionej ewidencji księgowej dotyczącej realizacji zadania z zakresu przewozów autobusowych o charakterze użyteczności publicznej, z zachowaniem zasad określonych w ustawie o rachunkowości oraz stosownie do zapisów umowy o dopłatę w formie dofinansowania zadań własnych organizatorów w zakresie przewozów autobusowych o charakterze użyteczności publicznej, poprzez ujmowanie w tej ewidencji wyłącznie dowodów księgowych dokumentujących poniesione wydatki na realizację przedmiotowego zadania.
3. Przedkładanie Wojewodzie Warmińsko-Mazurskiemu „Rocznego rozliczenia dopłaty z Funduszu rozwoju przewozów autobusowych o charakterze publicznym” zgodnie z terminami zawartymi w umowie o dopłatę w formie dofinansowania zadań własnych organizatorów w zakresie przewozów autobusowych o charakterze użyteczności publicznej.
4. Sporządzanie „Rocznego rozliczenia dopłaty z Funduszu rozwoju przewozów autobusowych o charakterze publicznym” w sposób odzwierciedlający rzeczywistą realizację zadania, tj. 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/