

Olsztyn, dnia 3 grudnia 2021 r.



**WOJEWODA
WARMIŃSKO-MAZURSKI**

FK-V.431.21.2021

**Pan
Michał Kontraktowicz
Wójt Gminy Stawiguda**

**11-034 Stawiguda
ul. Olsztyńska 10**

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 Stawiguda, przeprowadzono w siedzibie Urzędu Gminy w Stawigudzie, ul. Olsztyńska 10, 11-034 Stawiguda.

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

- › Pan Michał Kontraktowicz – Wójt Gminy Stawiguda, wybrany na to stanowisko w dniu 21 października 2018 r.;
- › Pani Magdalena Matracka – Zastępca Wójta Gminy Stawiguda, powołana na to stanowisko w dniu 11 kwietnia 2019 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.0030.639.2021 z dnia 4 października 2021 r., wydanego przez Wojewodę Warmińsko-Mazurskiego.

Termin kontroli: 28 września – 18 października 2021 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 – 2020 r.

Kontrolę przeprowadzono na podstawie art. 6 ust. 4 pkt 3 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz.U. z 2020 r., poz. 224), w związku z art. 175 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2021 r. poz. 305).

[Akta kontroli: 5; 37-39; 68; 135]

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 2020 roku, przewozy o charakterze użyteczności publicznej, realizowane na terenie Gminy Stawiguda, wykonywane były przez jednego operatora publicznego transportu zbiorowego, tj. firmę INTER-TRANS Krzysztof Kobus, 11-040 Dobre Miasto, ul. Jana Pawła II 15.
2. W dniu 12 września 2019 r., Rada Gminy Stawiguda, podjęła Uchwałę NR XII/92/2019 w sprawie wyrażenia zgody na zawarcie przez Wójta Gminy Stawiguda, jako organizatora publicznego transportu zbiorowego, umowy z operatorem o świadczenie usług w zakresie publicznego transportu drogowego – wypełniono tym samym dyspozycję 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), tj. uzyskano zgodę organu stanowiącego na zawarcie umowy.
3. W toku kontroli ustalono, że wyboru operatora dokonano w dniu 15 października 2019 r., na podstawie art. 22 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 16 grudnia 2010 r. o publicznym transporcie zbiorowym (Dz.U. z 2018 r., poz. 2016 ze zm.), zgodnie z którym organizator może bezpośrednio zawrzeć umowę o świadczenie usług w zakresie publicznego transportu zbiorowego, jeżeli średnia wartość roczna przedmiotu umowy jest mniejsza niż 1 000 000 euro lub świadczenie usług w zakresie publicznego transportu zbiorowego będzie niższe niż 300 000 kilometrów rocznie.
4. W dniu 5 listopada 2019 r., pomiędzy Gminą Stawiguda a firmą INTER-TRANS Krzysztof Kobus, została zawarta Umowa Nr BiZ/GK.272.1.13.2019 o świadczenie usług

w gminnej komunikacji publicznej na terenie Gminy Stawiguda, której przedmiotem było świadczenie usług w zakresie gminnego publicznego transportu zbiorowego na terenie Gminy Stawiguda, na liniach S1, S3, S4, S5, 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.

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: 9; 20-30; 41-45; 47-54; 56; 62-64; 73-75; 77-78; 97; 106; 135]

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 13 grudnia 2019 r., pomiędzy Wojewodą Warmińsko-Mazurskim a Wójtem Gminy Stawiguda, została zawarta umowa Nr FRPA-4/2020 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 terenie Gminy Stawiguda, tj.:

- › linia S1 Ruś – Bartąg – Bartązek – Bartąg – Tęczowy Las;
- › linia S3 Wymój – Stawiguda – Dorotowo – Tomaszkowo – Bartąg – Jaroty Stawigudzka;
- › linia S4 Rybaki bloki – Pluski – Stawiguda – Dorotowo Majdy – Kręsk;
- › linia S5 Ruś – Bartąg – Gąglawki – Łańsk – Stawiguda – Gryżliny.

W toku kontroli ustalono, że ww. linie nie funkcjonowały co najmniej 3 miesiące przed dniem wejścia w życie ustawy 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 172 843,10 wozokilometrów, natomiast kwota dopłaty do 1 wozokilometra wyniesie nie więcej niż 1 zł, przy czym maksymalne zobowiązanie z tego tytułu nie może przekroczyć kwoty 172 843,10 zł.

1.4. Umowa została zmieniona dwoma aneksami:

- aneksem nr 1/1, zawartym w dniu 21 września 2020 r.¹, zmniejszono łączną wielkość pracy eksploatacyjnej linii komunikacyjnych do 171 976,08 wozokilometrów oraz wysokość dopłaty z Funduszu² w kwocie nie wyższej niż 1 zł (od 1 stycznia do 30 marca 2020 r.) lub 3 zł (od 1 kwietnia do 31 grudnia 2020 r.) do wozokilometra, przy czym łącznie maksymalne zobowiązanie z tego tytułu nie mogło przekroczyć kwoty 437 150,46 zł;
- aneksem nr 2, zawartym w dniu 16 grudnia 2020 r., zwiększono łączną wielkość pracy eksploatacyjnej linii komunikacyjnych do 190 562,90 wozokilometrów oraz wysokość dopłaty do maksymalnej kwoty 498 806,90 zł.

1.5. W toku kontroli ustalono, iż zwiększenie kwoty dopłaty spowodowane zostało wzrostem ilości wozokilometrów. Z uwagi na sytuację epidemiczną i wprowadzenie obostrzeń w zakresie limitów przewożonych osób, od września 2020 r., zwiększono liczbę dziennych kursów na liniach:

- › S1 – z 13 na 38 kursów dziennie,
- › S3 – z 5 na 17 kursów dziennie,
- › S4 – z 5 na 12 kursów dziennie,
- › S5 – z 4 na 11 kursów dziennie.

2. W roku 2020, Gmina Stawiguda wystąpiła do Wojewody Warmińsko-Mazurskiego z 12 wnioskami o dofinansowanie w formie dopłaty przewozów pasażerskich ze środków Funduszu rozwoju przewozów autobusowych o charakterze użyteczności publicznej. W związku ze zmianą stawki dopłaty od kwietnia 2020 r., z 1 zł do 3 zł do 1 wozokilometra (na podstawie ustawy o zmianie niektórych ustaw w zakresie działań osłonowych w związku z rozprzestrzenianiem się wirusa SARS-CoV-2 nowelizującej ustawę o Funduszu rozwoju przewozów autobusowych), Gmina dokonała korekty wniosków o dopłatę za miesiące kwiecień i maj 2020 r.

2.1. Kontroli poddano 7 wniosków o dofinansowanie w formie dopłaty, co stanowiło 58,33% wniosków złożonych w 2020 r. Do próby przyjęto wnioski składane w miesiącach od czerwca do grudnia 2020 r., tj. ostatni miesiąc I półrocza 2020 r. z najniższą kwotą

¹ Na podstawie art. 39 ustawy z dnia 14 maja 2020 r. o zmianie niektórych ustaw w zakresie działań osłonowych w związku z rozprzestrzenianiem się wirusa SARS-CoV-2 (Dz.U. z 2020 r. poz. 875) oraz art. 30a ustawy o Funduszu rozwoju przewozów autobusowych o charakterze użyteczności publicznej.

² Na zasadach określonych w porozumieniu z Ministrem Infrastruktury.

wnioskowaną oraz wszystkie miesiące II półrocza 2020 r., w których kwoty wnioskowane były najwyższe.

- 2.2. Wnioski o dopłatę do przewozów realizowanych w konkretnym miesiącu, przekazywano do 5-go dnia danego miesiąca, co było zgodne z § 3 pkt 2 umowy Nr FRPA-4/2020 z dnia 13 grudnia 2019 r.
- 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 2020, Gmina Stawiguda otrzymała **498 806,90 zł** ze środków Funduszu rozwoju przewozów autobusowych o charakterze użyteczności publicznej, z czego wydatkowała **489 176,90 zł**. Zgodnie z § 3 pkt 6 umowy Nr FRPA-4/2020 z dnia 13 grudnia 2019 r., dopłata przekazana została na wyodrębniony rachunek Gminy.
- 3.1. W dniu 30 grudnia 2020 r., niewykorzystane środki w wysokości **9 630,00 zł**, zostały zwrócone na rachunek bankowy Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie, co było zgodne z § 4 pkt 1 umowy Nr FRPA-4/2020 z dnia 13 grudnia 2019 r.

W sprawie zwrotu niewykorzystanej dopłaty, w dniu 1 października 2021 r., wyjaśnienia złożył Wójt Gminy Stawiguda, cyt.: *„Biorąc pod uwagę, że wniosek o dopłatę uwzględnia planowaną liczbę wozokilometrów w danym miesiącu, a ostateczna liczba przejechanych wozokilometrów jest obliczana na koniec okresu rozliczeniowego, to ewentualna korekta dotacji następuje w kolejnym miesiącu danego roku. W związku z przeliczeniem rzeczywistej liczby wozokilometrów przejechanych w grudniu (23 479), kwota dotacji powinna wynieść 70 437,00 zł. Kwota dotacji wypłacona zgodnie ze złożonym w dniu 02.12.2020 r. wnioskiem to 80 067,00 zł. W związku z tym, niewykorzystaną część dotacji w wysokości 9 630,00 zł Gmina Stawiguda zwróciła zgodnie z zapisami umowy o dofinansowanie.”*

- 3.2. W toku kontroli ustalono, że w 2020 roku łączna wielkość pracy eksploatacyjnej dla wszystkich linii komunikacyjnych wyniosła 189 400,45 wozokilometrów, co było zgodne z zapisami ww. umowy.
- 3.3. Całkowity koszt zadania wyniósł **1 607 769,44 zł**. W realizację zadania Gmina zaangażowała środki własne w wysokości **1 118 592,54 zł³**, tj. **69,57%**. Wypełniono tym samym dyspozycję art. 23 pkt 2 ppkt 1 ustawy o Funduszu rozwoju przewozów

³ Zgodnie z wyjaśnieniem, złożonym przez Wójta Gminy Stawiguda w dniu 28 października 2021 r., oraz zestawieniem środków wydatkowanych na wykonanie zadania realizowanego w zakresie przewozów autobusowych o charakterze użyteczności publicznej w 2020 r., przekazanych przez Sekretarza Gminy Stawiguda w dniu 4 listopada 2021 r.

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%.

4. Kontroli poddano 8 faktur o łącznej wartości 1 150 555,44 zł, z czego suma dofinansowania ze środków Funduszu wyniosła 439 875,00 zł, tj. 89,92% całkowitej kwoty dopłaty pobranej przez Gminę w 2020 r. Do próby przyjęto faktury wystawione w miesiącach od czerwca do grudnia 2020 r., tj. ostatni miesiąc I półrocza 2020 r. z najniższą kwotą wydatkowaną z dopłaty oraz wszystkie miesiące II półrocza 2020 r., w których kwoty wydatkowane z dopłaty były najwyższe.
- 4.1. Gmina opłacała faktury w sposób zgodny z terminami określonymi w umowie o świadczenie usług w gminnej komunikacji publicznej na terenie Gminy Stawiguda Nr BiZ/GK.272.1.13.2019, zawartej z przewoźnikiem w dniu 5 listopada 2019 r.
- 4.2. Faktury za usługi przewozowo-pasażerskie, dotyczące wykonania wozokilometrów w poszczególnych miesiącach, zawierały elementy o których mowa w § 3 pkt 10 umowy Nr FRPA-4/2020 z dnia 13 grudnia 2019 r. 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.).
5. Roczne rozliczenie dopłaty z Funduszu rozwoju przewozów autobusowych o charakterze publicznym za 2020 rok, zostało przekazane Wojewodzie Warmińsko-Mazurskiemu w dniu 15 marca 2021 r., tj. zgodnie z § 4 pkt 4 umowy Nr FRPA-4/2020 z dnia 13 grudnia 2019 r.
6. Stwierdzone uchybienia w zakresie kontrolowanego obszaru polegały na:
 - 6.1. Nierzetelnym i błędnym prowadzeniu wyodrębnionej ewidencji księgowej, dotyczącej realizacji zadania z zakresu przewozów autobusowych o charakterze użyteczności publicznej, poprzez:
 - 6.1.1. Ujmowanie w wyodrębnionej ewidencji księgowej faktur, które dotyczyły refundacji kosztów sprzedaży biletów z ustawową ulgą, osobom uprawnionym do korzystania z ulgowych przejazdów autobusowych, tj.:
 - a) faktura VAT nr FAS/3/07/2020 z dnia 2 lipca 2020 r. za usługę przewozowo-pasażerską, wystawioną na podstawie biletu w miesiącu czerwcu 2020 r.;
 - b) faktura VAT nr FAS/1/09/2020 z dnia 1 września 2020 r. za usługę przewozowo-pasażerską, wystawioną na podstawie biletu miesięcznego, za miesiąc wrzesień 2020 r.;
 - c) faktura VAT nr FAS/18/10/2020 z dnia 26 października 2020 r., za bilety miesięczne, za miesiąc październik 2020 r.

6.1.2. Błędne ujmowanie faktur w wyodrębnionej ewidencji księgowej, m.in.:

- a) faktura VAT nr FAS/4/07/2020 z dnia 2 lipca 2020 r., ujęta została w ewidencji księgowej w wysokości 49 526,22 zł, natomiast z opisu merytorycznego dokumentu wynika, że wysokość dopłaty wyniosła 5 487,00 zł;
- b) faktura VAT nr FAS/4/09/2020 z dnia 3 września 2020 r., ujęta została w ewidencji księgowej w wysokości 3 351,00 zł, natomiast z opisu merytorycznego dokumentu wynika, że wysokość dopłaty wyniosła 24 471,00 zł;
- c) faktura VAT nr FAS/7/11/2020 z dnia 5 listopada 2020 r., ujęta została w ewidencji księgowej w wysokości 66 323,14 zł, natomiast z opisu merytorycznego dokumentu wynika, że wysokość dopłaty wyniosła 88 080,00 zł.

W powyższych kwestiach, w dniu 20 października 2020 r., wyjaśnienia złożył Wójt Gminy Stawiguda, cyt.: „[...]Wartość dopłaty do faktury VAT FAS/4/07/2020 z dnia 2 lipca 2020 wynosiła 49 256,22 zgodnie z księgą główną. Omyłkowo dokonano dopłaty w kwocie 302,78 do faktury VAT FAS/3/07/2020 z dnia 2 lipca 2020 – dopłata winna być dokonana do faktury VAT FAS/4/07/2020. Łączna kwota dopłaty wynosiła 49 829,00 [...]. Wartość dopłaty do faktury VAT FAS/4/09/2020 z dnia 3 września 2020 wynosiła 3 351,00 zgodnie z księgą główną. Omyłkowo dokonano dopłaty w kwocie 21 120,00 do faktury VAT FAS/1/09/2020 z dnia 1 września 2020 – dopłata winna być dokonana do faktury VAT FAS/4/09/2020. Łączna kwota dopłaty wyniosła 24 471,00 [...]. Wartość dopłaty do faktury VAT FAS/7/11/2020 z dnia 5 listopada 2020 wynosiła 66 323,14 zgodnie z księgą główną. Omyłkowo dokonano dopłaty w kwocie 21 756,86 do faktury FAS/18/10/2020 z dnia 26 października 2020 – dopłata winna być dokonana do faktury VAT FAS/7/11/2020. Łączna kwota dopłaty wynosiła 88 080,00.”

W dniu 28 października 2020 r., Wójt Gminy Stawiguda złożył dodatkowe wyjaśnienia, cyt.: „Zgodnie z obowiązującą umową Nr BiZ/GK.272.1.13.2019 z dnia 5 listopada 2019 r. o świadczenie usług w gminnej komunikacji publicznej na terenie Gminy Stawiguda faktura za usługę (przejechane wozokilometry) jest pomniejszana o wartość zamówionych biletów [...]. W miesiącu lipcu Warmińsko-Mazurski Urząd Wojewódzki:

- dokonał przekazania środków FRPA korekta za m-c maj – FRPA-4/2020 dnia 15.07.2020 roku w wysokości 18 620,00 zł,

- dokonał przelewu tyt. dofinansowania m-c kwiecień korekta gminy FRPA-4/2020 dnia 17.07.2020 roku w wysokości 25 722,00 zł.

W związku z powyższym na Fakturze VAT nr FAS/4/07/2020, została ujęta kwota dopłaty za m-c czerwiec oraz korekty dofinansowania za m-ce kwiecień i maj [...].”

W związku z § 3 pkt 10 umowy o dopłatę w formie dofinansowania zadań własnych organizatorów w zakresie przewozów autobusowych o charakterze użyteczności publicznej Nr FRPA-4/2020 z dnia 13 grudnia 2019 r., Gmina została zobowiązana do prowadzenia wyodrębnionej ewidencji księgowej, dotyczącej realizacji zadania, ze szczególnym uwzględnieniem środków otrzymanych z Funduszu oraz wydatków dokonywanych z tych środków w sposób przejrzysty, tak aby możliwa była identyfikacja poszczególnych operacji związanych z zadaniem.

Obowiązek prowadzenia wyodrębnionej ewidencji księgowej powinien dać możliwość przejrzystego rozliczenia środków, przyznanych Gminie w ramach dopłaty do realizacji zadania dotyczącego przewozów autobusowych o charakterze użyteczności publicznej z Funduszu rozwoju autobusowych oraz umożliwić dokonanie skutecznej kontroli celu, na który przyznano dopłatę.

Wyżej opisane zaniedbania, skutkowały naruszeniem zapisów umowy Nr FRPA-4/2020 z dnia 13 grudnia 2019 r. oraz podstawowych zasad rachunkowości. Prowadząc ewidencję księgową, dotyczącą obsługi zadania, w sposób mało przejrzysty, nie stosowano się do § 3 pkt 10 ww. umowy. Ponadto, w tym zakresie, naruszano także przepisy art. 22 ust. 1, który mówi, że dowody księgowe powinny być rzetelne i wolne od błędów rachunkowych oraz art. 24 ust. 1 ustawy o rachunkowości, który stanowi, że księgi rachunkowe powinny być prowadzone rzetelnie, bezbłędnie, sprawdzalnie i na bieżąco.

Wskazane działania w znacznym stopniu utrudniały możliwość zidentyfikowania z jakich środków i w jakim celu dokonywano wydatków z dopłaty uzyskanej przez Gminę z Funduszu rozwoju przewozów autobusowych o charakterze użyteczności publicznej.

Osoba odpowiedzialna: Skarbnik Gminy Stawiguda.

6.2. Błędny sporządzeniu Roczne rozliczenia dopłaty z Funduszu rozwoju przewozów autobusowych o charakterze publicznym za 2020 rok, poprzez:

- a) wskazanie wkładu własnego Gminy w realizację zadania w wysokości 1 100 042,09 zł, zamiast 1 118 592,54 zł (różnica 18 550,45 zł);
- b) wskazanie całkowitego kosztu zadania w wysokości 1 589 218,99 zł, zamiast 1 607 769,44 zł (różnica 18 550,45 zł);
- c) wskazanie wozokilometrów w liczbie 187 407,90, zamiast 189 400,45 (różnica 1 995,55 wkm).

Z wyjaśnień, złożonych przez Wójta Gminy Stawiguda w dniu 20 października 2020 r., wynika, że Roczne rozliczenie dopłaty z Funduszu rozwoju przewozów autobusowych o charakterze publicznym za 2020 r., zostało sporządzone na podstawie wniosków o dopłatę ze środków Funduszu, składanych do Wojewody Warmińsko-Mazurskiego w poszczególnych miesiącach.

Odnosząc się do powyższych wyjaśnień, należy podkreślić, że zgodnie z § 4 pkt 5 umowy o dopłatę, dane finansowe przedstawione w rozliczeniu, winny być zgodne z ewidencją księgową dotyczącą realizacji zadania, tj. końcowe rozliczenie powinno odzwierciedlać rzeczywistą realizację zadania.

W opisanym przypadku, uchybienia nie miały wpływu na wysokość uzyskanej dopłaty. Mimo to, należy podkreślić, iż na Gminie ciąży obowiązek rzetelnej weryfikacji danych przedstawianych w rozliczeniach, gdyż zapewnienie wkładu własnego na odpowiednim

poziome, jest warunkiem koniecznym do uzyskania dopłaty z Funduszu rozwoju przewozów autobusowych o charakterze użyteczności publicznej.

Osoba odpowiedzialna: Wójt Gminy Stawiguda.

*[Akta kontroli: 9; 20-30; 41-54; 56; 62-63; 73-78;
93-94; 98-106; 108; 120-123, 126; 134-135]*

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

III. W zakresie postępowania o udzielenie zamówień publicznych

Z uwagi na fakt, iż Gmina Stawiguda, w zakresie prawidłowości wykorzystania i rozliczenia dopłaty przekazanej z Funduszu rozwoju przewozów autobusowych na dofinansowanie zadań zapewnianiających funkcjonowanie przewozów autobusowych o charakterze użyteczności publicznej w 2020 r., objętej przedmiotową kontrolą, nie przeprowadzała postępowań o udzielenie zamówienia publicznego z udziałem środków budżetu państwa, odstąpiono od kontroli i oceny niniejszego obszaru.

[Akta kontroli: 31, 135]

Do ustaleń kontroli nie zostały wniesione zastrzeżenia.

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

1. 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:
 - a) ujmowanie w ewidencji księgowej wyłącznie dowodów dokumentujących poniesione wydatki na realizację przedmiotowego zadania;
 - b) poprawne opisywanie dowodów księgowych, stosownie do zasad określonych w przepisach ustawy o rachunkowości.
2. Sporządzanie Roczego rozliczenia dopłaty z Funduszu rozwoju przewozów autobusowych o charakterze publicznym w sposób odzwierciedlający rzeczywistość realizację zadania, mając na uwadze zapisy umowy o dopłatę w formie dofinansowania zadań własnych organizatorów w zakresie przewozów autobusowych o charakterze użyteczności publicznej.

Proszę o podjęcie działań mających na celu usunięcie stwierdzonych nieprawidłowości 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/