



Wydział Kontroli
WK-II.431.17.2024

**Pani
Agnieszka Anna Kurczewska
Wójt Gminy Piecki**

**11 – 710 Piecki
ul. Zwycięstwa 34**

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

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Kontrolę w Gminie Piecki przeprowadzono w trybie hybrydowym. W dniu 19 grudnia 2024 r. rozpoczęto czynności kontrolne w siedzibie Gminy, tj. w Urzędzie Gminy Piecki, ul. Zwycięstwa 34, 11-710 Piecki. W pozostałe dni kontrolę prowadzono w trybie zdalnym, z wykorzystaniem narzędzi informatycznych niezbędnych do zgromadzenia materiału dowodowego.

Kontrola problemowa została przeprowadzona przez Annę Kobylińską, starszego inspektora wojewódzkiego, pracownika Wydziału Kontroli Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie, na podstawie upoważnienia Nr WK-I.0030.688.2024, wydanego przez Wojewodę Warmińsko-Mazurskiego w dniu 10 grudnia 2024 r.

Kontrolę przeprowadzono w terminie 19 grudnia 2024 r. – 15 stycznia 2025 r.

W okresie objętym kontrolą oraz w okresie prowadzenia kontroli, funkcje kierownicze pełnili:

- › Pani Agnieszka Anna Kurczewska – Wójt Gminy Piecki, wybrana na to stanowisko w dniu 21 października 2018 r.;
- › Pan Hubert Sadownikow – Zastępca Wójta Gminy Piecki, powołany na to stanowisko z dniem 1 lipca 2019 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 – 2023 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 2022 r., poz. 2464 ze zm.).

[Akta kontroli: 1-2a; 9-12; 34; 43-44; 50-51; 65]

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

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 (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, dla których w 2023 roku Organizatorem była Gmina Piecki, wykonywane były przez jednego Operatora – firmę Przewozy Krajowe i Zagraniczne Spółka komandytowa Beata i Krzysztof Czapliccy z siedzibą przy ul. Makowskiej 108, 06-300 Przasnysz.
2. W dniu 24 maja 2023 r., Rada Gminy Piecki podjęła uchwałę nr LXI/364/23 w sprawie wyrażenia zgody na zawarcie umowy o świadczenie usług w zakresie publicznego transportu zbiorowego o charakterze użyteczności publicznej, co było zgodne z art. 22 ust. 2 ustawy o Funduszu rozwoju przewozów autobusowych o charakterze użyteczności publicznej.
3. W dniu 1 lipca 2023 r., zawarto Porozumienie Międzygminne Nr 1/2023 w sprawie powierzenia Gminie Piecki zadania własnego Gminy Mrągowo dotyczącego wykonywania zadań z zakresu lokalnego publicznego transportu zbiorowego.
4. Przed dokonaniem wyboru operatora publicznego transportu zbiorowego, Gmina Piecki wysłała zaproszenia do składania ofert, do 5 firm realizujących przewozy pasażerskie.

W wyznaczonym terminie, do Gminy wpłynęły 3 oferty, spośród których do negocjacji dopuszczono 2 operatorów, po czym wybrano ofertę z najniższą zaproponowaną kwotą za wozokilometr¹, przedstawioną przez firmę Przewozy Krajowe i Zagraniczne Osób Czapliccy Spółka Komandytowa.

5. Przed zawarciem umowy o świadczenie usług w zakresie publicznego transportu zbiorowego z Operatorem, opublikowano ogłoszenie o zamiarze jej bezpośredniego zawarcia w dniu 23 lipca 2021 r.² w Biuletynie Informacji Publicznej, na stronie internetowej Urzędu Gminy Piecki, oraz na tablicy ogłoszeń znajdującej się w siedzibie Gminy Piecki, tj. w Urzędzie Gminy Piecki, co było zgodne z art. 23 ust. 1-3 ustawy o publicznym transporcie zbiorowym.

¹ (5,44 zł brutto)

² w dniu 28 listopada 2022 r. opublikowano zmianę ogłoszenia o zamiarze bezpośredniego zawarcia umowy na świadczenie usług w zakresie publicznego transportu zbiorowego.

Ogłoszenie zawierało wszystkie elementy, o których mowa w art. 23 ust. 4 ww. ustawy.

6. W dniu 7 czerwca 2023 r., Gmina Piecki zawarła Umowę Nr RZK.272.1.2023 o świadczenie usług w zakresie publicznego transportu zbiorowego na liniach autobusowych których organizatorem jest Gmina Piecki z firmą Przewozy Krajowe i Zagraniczne Osób Czapliccy Spółka komandytowa.

6.1. Umowę zawarto na okres od 1 lipca 2023 r. do 30 czerwca 2024 r., na podstawie art. 22 ust. 1 pkt 1 o publicznym transporcie zbiorowym, w myśl którego organizator może bezpośrednio zawrzeć umowę o świadczenie usług w zakresie publicznego transportu publicznego, 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.

6.2. Przedmiotem umowy było świadczenie usług przewozu publicznego transportu zbiorowego w autobusowych przewozach pasażerskich o charakterze użyteczności publicznej na liniach komunikacyjnych, których organizatorem była Gmina Piecki, tj.:

- › **301** – Piecki – Piersławek – Strzałowo – Bobrówko – Strzałowo – Lipowo – Piersławek – Piecki, ul. Zwycięstwa – Brejdyny – Piecki;
- › **302** – Piecki – Jeleń – Czaszkowo – Goleń – Nawiady – Cierzpięty kol. – Cierzpięty – Nawiady – Prusinowo – Wólka Prusinowska – Babięta – Machary – Nawiady – Goleń – Czaszkowo – Jeleń – Piecki;
- › **303** – Piecki – Jeleń – Czaszkowo – Goleń – Machary – Nawiady – Piecki;
- › **304** – Piecki – Szklarnia – Szklarnia – Krzywy Róg – Dłużec – Gajne³ – Gant – Gajne – Rutkowo – Dłużec – Krzywy Róg – Szklarnia – Piecki;
- › **305** – Piecki – Szklarnia – Krzywy Róg – Rutkowo – Gajne – Gant – Gajne – Rutkowo – Krzywy Róg – Szklarnia – Piecki;
- › **306** – Piecki – Mostek n/ż – Dobry Lasek – Kołowiek n/ż – Krutyń – Krutyński Piecek – Zielony Lasek – Rosocha – Zielony Lasek – Krutyński Piecek – Krutyń Kołowiek n/ż – Dobry Lasek – Mostek n/ż – Piecki;
- › **307** – Piecki – Nawiady – Mojtyny – Stare Kiełbonki – Nowe Kiełbonki Kol. – Nowe Kiełbonki – Nowe Kiełbonki Kol. – Stare Kiełbonki – Ławny Lasek – Zgon – Ławny Lasek – Stare Kiełbonki – Stare Kiełbonki – Stare Kiełbonki – Mojtyny – Mojtyny – Nawiady – Piecki – Brejdyny – Piecki;
- › **308** – Piecki – Nawiady – Cierzpięty – Nawiady – Mojtyny – Stare Kiełbonki – Ławny Lasek – Zgon – Ławny Lasek – Stare Kiełbonki – Nowe Kiełbonki kol. – Stare Kiełbonki – Mojtyny – Nawiady – Nawiady;
- › **309** – Piecki – Nawiady – Machary – Babięta – Wólka Prusinowska – Prusinowo – Nawiady – Goleń – Czaszkowo – Jeleń – Piecki;
- › **310** – Nikutowo II – Wierzbowo/Gwiazdowo – Wierzbowo/Kromnice – Brejdyny – Piecki.

Powyższe było zgodne z art. 24 ustawy ust. 1 pkt 2 z dnia 16 grudnia 2010 r. o publicznym transporcie zbiorowym (Dz.U. z 2022 r., poz. 1343 ze zm.).

³ W umowie widnieje miejscowość Gajno – ustalono, iż jest to błąd literowy, poprawna nazwa miejscowości brzmi Gajne.

7. 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.

8. Stwierdzone uchybienia w zakresie kontrolowanego obszaru, polegały na:

8.1. Wskazaniu nieprawidłowej nazwy Operatora w umowie z dnia 7 czerwca 2023 r., Nr RZK.272.1.2023 o świadczenie usług w zakresie publicznego transportu zbiorowego na liniach autobusowych których organizatorem jest Gmina Piecki, będącego stroną niniejszej umowy.

W toku czynności kontrolnych ustalono, że w umowie z Operatorem wskazano nieprawidłową nazwę firmy, tj. Przewozy Krajowe i Zagraniczne Spółka komandytowa Beata i Krzysztof Czapliccy, podczas gdy firma była zarejestrowana pod nazwą Przewozy Krajowe i Zagraniczne Osób Czapliccy Spółka komandytowa.

W powyższej sprawie, wyjaśnienia złożył Zastępca Wójta Gminy Piecki, cyt.: „Omyłkowo wpisano nazwę firmy. Informujemy, że dalsze dane dotyczące Operatora (adres, REGON, NIP) zostały wpisane poprawnie.”

Osoba odpowiedzialna: Wójt Gminy Piecki.

8.2. Wskazaniu błędnego trybu zawarcia umowy z dnia 7 czerwca 2023 r., Nr RZK.272.1.2023 o świadczenie usług w zakresie publicznego transportu zbiorowego na liniach autobusowych których organizatorem jest Gmina Piecki, w zapisach niniejszej umowy.

Jako podstawę zawarcia ww. umowy, podano art. 22 ust. 1, pkt 4 ustawy z dnia 16 grudnia 2010 r. o publicznym transporcie zbiorowym, natomiast w toku kontroli ustalono, że podpisanie umowy o świadczenie usług w zakresie publicznego transportu zbiorowego, zostało zaplanowane odpowiednio wcześniej i wykluczało tryb zakłóceńowy. Z ogłoszenia opublikowanego w Biuletynie Informacji Publicznej⁴ jasno wynikało, iż umowa miała być zawarta na podstawie art. 22 ust. 1 pkt 1 ww. ustawy.

W powyższej sprawie, wyjaśnienia złożył Zastępca Wójta Gminy Piecki, cyt.: „Organizator przy sporządzaniu umowy Nr RZK.272.1.2023 wskazał jako podstawę zawarcia umowy art. 22 ust. 1 pkt 4 co przyczyniło się do powstania niezamierzonego błędu merytorycznego. Publikując w Biuletynie Informacji Publicznej ogłoszenie o zamiarze bezpośredniego zawarcia umowy na świadczenie usług w zakresie publicznego transportu zbiorowego z dnia 22.07.2021 r. oraz ogłoszenie o zmianie z dnia 28.11.2022 r. winien sporządzając umowę o świadczenie usług wskazać art. 22 ust. 1 pkt 1.”

Osoba odpowiedzialna: Wójt Gminy Piecki.

⁴ z dnia 23 lipca 2021 r., zmienionego w dniu 28 listopada 2022 r.

9. Działalność jednostki w kontrolowanym obszarze (przez wzgląd na formalny charakter uchybień), ocenia się **pozytywnie**.

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

1. W dniu 30 grudnia 2022 r. (na rok 2023), Wojewoda Warmińsko-Mazurski zawarł z Gminą Piecki umowę Nr FRPA-14/2023 o dopłatę w formie dofinansowania zadań własnych organizatorów w zakresie przewozów autobusowych o charakterze użyteczności publicznej.

- 1.1. Umowę zawarto w oparciu o art. 13 i 27 ustawy o Funduszu rozwoju przewozów autobusowych o charakterze użyteczności publicznej.

- 1.2. Przedmiotem ww. umowy, było dofinansowanie zadania polegającego na utworzeniu 10 linii komunikacyjnych, które 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 ust. 1 tejże ustawy.

W zapisach umowy ustalono, że łączna wielkość pracy eksploatacyjnej dla wszystkich linii komunikacyjnych będzie równa 196 384,00 wozokilometrów, natomiast kwota dopłaty do 1 wozokilometra wyniesie nie więcej niż 3 zł, przy czym maksymalne zobowiązanie z tego tytułu nie może przekroczyć kwoty 589 152,00 zł.

2. W roku 2023, Gmina Piecki wystąpiła do Wojewody Warmińsko-Mazurskiego z 6 wnioskami o dofinansowanie w formie dopłaty przewozów pasażerskich ze środków Funduszu rozwoju przewozów autobusowych o charakterze użyteczności publicznej, na łączną kwotę **387 009,00 zł**.

Kontroli poddano terminowość przedłożenia Wojewodzie Warmińsko-Mazurskiemu miesięcznych wniosków i ustalono, że 5 wniosków złożono zgodnie z terminami o których mowa w § 3 pkt 2 umowy o dopłatę.⁵

3. W roku 2023, Gmina Piecki otrzymała ze środków Funduszu rozwoju przewozów autobusowych o charakterze użyteczności publicznej łączną kwotę **387 009,00 zł**, z czego wydatkowała **341 426,32 zł**, co stanowiło **88,22%** otrzymanych środków.

- 3.1. Zgodnie z § 3 pkt 7 umowy o dopłatę, środki przekazane zostały na wyodrębniony rachunek Gminy.

- 3.2. Dofinansowanie z Funduszu zostało przekazane w dziale 600 „Transport zbiorowy”, rozdziale 60004 „Lokalny transport zbiorowy § 2170 „Środki otrzymane z państwowych

⁵ Za wyjątkiem wniosku za miesiąc lipiec, co opisano w pkt 11.1. (str. 8).

funduszy celowych na realizację zadań bieżących jednostek sektora finansów publicznych”, co było zgodne z § 2 pkt 3 umowy o dopłatę.

- 3.3. Zgodnie z § 4 pkt 3 umów o dopłatę, odsetki od środków Funduszu, każdorazowo powinny być zwracane do Wojewody Warmińsko-Mazurskiego, do 7 dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym były naliczane.

W związku z tym, iż wyodrębniony rachunek do obsługi Funduszu nie był oprocentowany, odsetki nie były naliczane.

- 3.4. Gmina Piecki dokonała dwóch zwrotów dopłaty uzyskanej w 2023 r. w łącznej kwocie 45 582,68 zł, tj.:

- › w dniu 14 grudnia 2023 r., zwrot dopłaty w wysokości 26 633,28 zł;
- › w dniu 12 stycznia 2024 r., zwrot dopłaty w wysokości 18 949,40 zł.

Zastępca Wójta Gminy Piecki wyjaśnił, cyt.: „Zwrot stawki wynikał z błędnego obliczenia dochodowości linii komunikacyjnych, dochodowość została ponownie przeliczona i stąd zwrot środków z FRPA. [..]”

4. Całkowity koszt zadania wyniósł **474 394,25 zł**. W realizację zadania zaangażowano środki własne w kwocie **132 967,93 zł, tj. 28,03%**.

5. Kontroli poddano wszystkie dokumenty księgowe, tj. 6 faktur, na podstawie których wydatkowano kwotę 341 426,32 zł z dopłat FRPA, co stanowiło 100 % wydatkowanych w 2023 r. środków.

- 5.1. W toku czynności kontrolnych ustalono, że płatności za przewozy w ramach publicznego transportu zbiorowego dokonywano przelewami, zgodnie z umownymi terminami oraz na rachunek wskazywany na fakturach.

- 5.2. Poddane kontroli dokumenty księgowe, zawierały elementy o których mowa w § 3 pkt 12 umowy o dopłatę w formie dofinansowania zadań własnych organizatorów w zakresie przewozów autobusowych o charakterze użyteczności publicznej oraz niezbędne elementy wymienione w art. 21 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U z 2023 r., poz. 120 ze zm.).

6. Wydatki dotyczące realizacji przewozów w ramach publicznego transportu zbiorowego, zostały ujęte w ewidencji księgowej Gminy, w dziale 600 „Transport zbiorowy”, rozdziale 60004 „Lokalny transport zbiorowy § 4300 „Zakup usług pozostałych”.

7. Gmina przedłożyła Wojewodzie „Roczne rozliczenia dopłaty z Funduszu rozwoju przewozów autobusowych o charakterze publicznym za 2023 rok”, w dniu 20 lutego 2024 r., tj. zgodnie z § 4 pkt 6 umowy o dopłatę.

8. Ustalono, że Gmina prowadziła nadzór nad realizacją zawartych umów w zakresie publicznego transportu zbiorowego.

Ponadto, Gmina przeprowadziła 3 kontrole dotyczące przestrzegania przez Operatora zasad funkcjonowania publicznego transportu zbiorowego, w trakcie których wykryto nieprawidłowości, tj. usterki pojazdów, którymi wykonywany był transport publiczny na liniach komunikacyjnych nr 302 i 308 oraz braku spełnionych wymagań pod kątem liczby miejsc w pojeździe linii nr 301.⁶

Zgodnie z § 13 ust. 1 umowy Nr RZK.272.1.2023 z dnia 7 czerwca 2023 r. o świadczenie usług przewozowych w zakresie publicznego transportu zbiorowego, Gmina nałożyła na Operatora karę w wysokości 7 500 zł.

9. W roku 2023 r., nie wpłynęły żadne skargi dotyczące funkcjonowania komunikacji publicznej, dla której Organizatorem była Gmina Piecki.

10. Stwierdzone nieprawidłowości w zakresie kontrolowanego obszaru, polegały na niezapewnieniu, w poszczególnych miesiącach, wkładu własnego na poziomie min. 10% do kwot deficytu linii komunikacyjnych o numerach: 302, 303, 306, 308, 310.

W myśl art. 23 ust. 2 pkt 1, w związku z art. 2 ustawy o Funduszu rozwoju przewoźów autobusowych o charakterze użyteczności publicznej, jednym z warunków uzyskania dopłaty jest sfinansowanie ze środków własnych organizatora części kwot deficytu pojedynczych linii komunikacyjnych w wysokości nie mniejszej niż 10%.

W toku czynności kontrolnych ustalono, że w poszczególnych miesiącach, na części linii, Gmina nie zapewniła wkładu własnego na wymaganym poziomie, tj.:

Lp.	Numer/nazwa linii komunikacyjnej	Miesiąc	Koszt linii	Przychody	Deficyt rzeczywisty	Kwota dopłaty z FRPA	Faktyczny procent dopłaty do deficytu	Konieczny wkład własny do deficytu	Możliwa dopłata z FRPA	Kwota pobrana w nadmiernej wysokości
			(zł)	(zł)	(zł)	(zł)	(%)	(%)	(zł)	(zł)
Umowa nr FRPA- 14/2023 z dnia 30 grudnia 2022 r.										
1.	302	wrzesień	21243,6	12704,31	8539,29	8539,29	100,00%	10%	7685,36	853,93
2.		październik	22253,4	13985	8268,4	8268,4	100,00%	10%	7441,56	826,84
3.		grudzień	19218,6	12845,2	6373,4	6373,4	100,00%	10%	5736,06	637,34
4.	303	listopad	3823,2	2815,97	1007,23	1007,23	100,00%	10%	906,51	100,72
5.	306	wrzesień	13213,8	8745	4468,8	4468,8	100,00%	10%	4021,92	446,88
6.		październik	17307	9090	8217	8217	100,00%	10%	7395,30	821,70
7.		listopad	15325,2	10440	4885,2	4885,2	100,00%	10%	4396,68	488,52
8.		grudzień	14947,2	8375	6572,2	6572,2	100,00%	10%	5914,98	657,22
9.	308	wrzesień	13953,6	9705	4248,6	4248,6	100,00%	10%	3823,74	424,86
10.		październik	14617,8	8060	6557,8	6557,8	100,00%	10%	5902,02	655,78
11.		listopad	13953,6	10185	3768,6	4768,6	126,54%	10%	3391,74	1376,86
12.		grudzień	12619,8	7325	5294,8	5294,8	100,00%	10%	4765,32	529,48
13.	310	październik	41725,8	35005	6720,8	6720,8	100,00%	10%	6048,72	672,08
14.		grudzień	41283	26950	14333	14333	100,00%	10%	12899,70	1433,30
23.	łącznie:									9925,51

⁶ Każdorazowo Operator udostępniał pojazdy zastępcze.

W powyższej sprawie, wyjaśnienia złożył Zastępca Wójta Gminy Piecki, cyt.: „W roku 2023 brano udział 10 % w skali roku (w tym przypadku od 1 lipca 2023). Biorąc pod uwagę cały okres Gmina wniosła większy wkład niż 10 %. Obliczanie dochodowości linii w skali miesiąca nie oddaje w całości rzeczywistych kosztów jej funkcjonowania. Mając na uwadze wyniki kontroli przelicznik dochodowości w skali miesiąca zastosowano od nowego okresu rozliczeniowego.”

Opisane powyżej działanie Gminy, skutkowało pobraniem środków z Funduszu rozwoju przewozów autobusowych w nadmiernej wysokości, tj. 9 925,51 zł z obowiązkiem ich zwrotu do budżetu państwa.

Osoby odpowiedzialne: Wójt Gminy Piecki, Dyrektor Zespołu Obsługi Placówek Oświatowych w Pieckach.

11. Ponadto, stwierdzone naruszenia w zakresie kontrolowanego obszaru polegały na:

11.1. Przedłożeniu Wojewodzie Warmińsko-Mazurskiemu „Wniosku o dopłatę ze środków Funduszu rozwoju przewozów autobusowych o charakterze użyteczności publicznej” za miesiąc lipiec z pominięciem umownego terminu.

Zgodnie z § 3 pkt 2 ppkt 7 umowy o dopłatę, Gmina Piecki winna przedłożyć wniosek o dopłatę do przewozów realizowanych w miesiącu lipcu do dnia 11-go lipca 2023 r., natomiast wniosek, został przekazany Wojewodzie Warmińsko-Mazurskiemu w dniu 1 sierpnia 2023 r., tj. o 21 dni po terminie.

W powyższej sprawie, wyjaśnienia złożył Zastępca Wójta Gminy Piecki, cyt.: „Zaistniała sytuacja powstała w związku z tym, że Gmina Piecki rozpoczynając udział w programie FRPA nie miała pełnej świadomości, że należy złożyć wniosek do 11 lipca 2023 r. Gdy zostaliśmy poinformowana o braku złożenia wniosku w terminie przekazano nam również informacje, iż w/w wniosku nie należy składać natychmiast lecz wraz z wnioskiem na następny okres rozliczeniowy tj. sierpień 2023 r. Gmina Piecki niezwłocznie 1 sierpnia 2023 r. złożyła zaległy wniosek. Od tej pory przestrzegamy wyznaczonych terminów.”

Osoby odpowiedzialne: Wójt Gminy Piecki, Dyrektor Zespołu Obsługi Placówek Oświatowych w Pieckach.

11.2. Nieprawidłowym wykazaniu w budżecie Gminy Piecki, na rok 2023, kwoty planowanych dochodów ze środków otrzymanych z państwowych funduszy celowych na realizację zadań bieżących jednostek sektora finansów publicznych, tj. z Funduszu rozwoju przewozów autobusowych o charakterze użyteczności publicznej.

W dniu 30 grudnia 2022 r., Gmina Piecki zawarła z Wojewodą Warmińsko-Mazurskim umowę Nr FRPA-14/2023, na podstawie której mogła ubiegać się o uzyskanie dopłaty, w formie dofinansowania do przewozów autobusowych o charakterze użyteczności publicznej, w łącznej kwocie 589 152,00 zł.

W toku kontroli ustalono, że do budżetu Gminy Piecki na rok 2023, w dziale 600 rozdziale 60004 § 2170, wprowadzono kwotę 300 000,00 zł.

W powyższej sprawie, wyjaśnienia złożył Zastępca Wójta Gminy Piecki, cyt.: „Zgodnie z umową nr FRPA-14/2023 z dnia 30 grudnia 2022 r., Gmina Piecki miała możliwość uzyskania dopłaty ze środków Funduszu Rozwoju Przewozów Autobusowych w kwocie do 589.152,00 zł. W momencie wprowadzania do budżetu na rok 2023 tej dopłaty, przyjęto ostrożną prognozę dotyczącą wysokości dostępnych środków, uwzględniając szacunkową kwotę 300.000,00 zł jako wstępną dopłatę. W późniejszym czasie nie zaktualizowano kwoty dopłaty, co stanowiło przeoczenie. Pomimo, że ostateczna kwota dopłaty wynosiła 341.426,32 zł, plan budżetu na rok 2023 zawierał jedynie wartość 300.000,00 zł, ponieważ początkowo przewidywano niższy poziom dopłaty. Przeoczenie to wynikało z braku aktualizacji planu budżetowego w momencie uzyskania pełnych informacji o dostępnej kwocie dopłaty.”

Zgodnie z art. 8 ust. 3 ustawy z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (Dz.U. z 2022 r., poz. 2267, ze zm.), dochodami jednostek samorządu terytorialnego, mogą być środki z funduszy celowych, pozyskiwane na podstawie odrębnych przepisów, w tym przypadku ze środków Funduszu rozwoju przewozów autobusowych o charakterze użyteczności publicznej, w związku z czym, możliwa do uzyskania dopłata ze środków FRPA w roku 2023, powinna zostać ujęta w budżecie Gminy Piecki na rok 2023 (w klasyfikacji budżetowej 600-60004-2170), we właściwej wysokości.

Osoby odpowiedzialne: Wójt Gminy Piecki, Skarbnik Gminy Piecki.

11.3. Zmianie wielkości pracy eksploatacyjnej wyrażonej w wozokilometrach, na liniach komunikacyjnych objętych umową o dopłatę w formie dofinansowania zadań własnych organizatorów w zakresie przewozów autobusowych o charakterze użyteczności publicznej, bez aneksowania ww. umowy.

W ramach umowy Nr FRPA-14/2023 o dopłatę w formie dofinansowania zadań własnych organizatorów w zakresie przewozów autobusowych o charakterze użyteczności publicznej z dnia 30 grudnia 2022 r., Gmina zobowiązała się wykonać łącznie 196 384,00 wzkm na liniach komunikacyjnych dofinansowanych ze środków FRPA.

W toku kontroli ustalono, że Gmina jako Organizator, zrealizowała 154 015,00 wzkm, tj. o 42 369,00 wzkm mniej, niż przewidziano w zapisach ww. umowy.

Ponadto, w toku kontroli ustalono, że w ciągu roku 2023, dokonywano zmian w zakresie wielkości pracy eksploatacyjnej wykonywanej na poszczególnych liniach komunikacyjnych dofinansowywanych ze środków FRPA, przy czym Wojewoda Warmińsko – Mazurski nie był informowany o wprowadzanych zmianach.

W powyższej kwestii, wyjaśnienia złożył Zastępca Wójta Gminy Piecki, cyt.: „Planowane rozpoczęcie funkcjonowania komunikacji publicznej zakładano od 1 maja 2023 r. Jednak ze względu na procedurę wyboru operatora uruchomienie przesunięto na 1 lipca 2023 r. Zakładany plan wzkm obejmował 100 % wykonanie zadań przewozowych. Faktyczne wykonanie zadań z racji opóźnienia startu komunikacji jest mniejsze.

[...] w związku z błędną interpretacją § 1 pkt 4 umowy o dopłatę w zakresie FPRA, Wojewoda Warmińsko-Mazurski nie był informowany o wprowadzonych zmianach w rozkładach jazdy publicznego transportu zbiorowego działającego na terenie Gminy Piecki.”

Zaznaczyć w tym miejscu należy, iż § 1 pkt 4 ww. umowy stanowi, iż w szczególne uzasadnionych przypadkach, dopuszcza się możliwość zmiany w zakresie wielkości pracy eksploatacyjnej wyrażonej w wozokilometrach wykonywanej na danej linii komunikacyjnej, jednakże każda taka zmiana wymaga aneksowania umowy.

Osoba odpowiedzialna: Wójt Gminy Piecki.

11.4. Nierzetelnym i błędnym prowadzeniu ewidencji księgowej w zakresie wydatków dokonywanych ze środków Funduszu rozwoju przewozów autobusowych o charakterze użyteczności publicznej.

W toku kontroli ustalono, że Gmina prowadziła dochodową ewidencję księgową z uwzględnieniem środków otrzymanych z FRPA, jednakże ewidencja wydatkowa nie była prowadzona w sposób przejrzysty, co uniemożliwiało identyfikację poszczególnych wydatków dokonywanych w ramach realizacji zadania.

W powyższej kwestii, wyjaśnienia złożył Zastępca Wójta Gminy Piecki, cyt.: „[...] brak szczegółowego rozdzielenia środków otrzymanych z Funduszu oraz wydatków dokonywanych z tych środków wynikał z braku jednoznacznych wytycznych. W trakcie realizacji projektu napotkano na trudności związane z brakiem jednoznacznych wytycznych dotyczących sposobu prowadzenia ewidencji księgowej z uwzględnieniem środków

z Funduszu. To doprowadziło do sytuacji, w której wydatki były ujmowane ogólnie, bez odpowiedniego podziału na środki z Funduszu i pozostałe wydatki.

Zdajemy sobie sprawę z konieczności zapewnienia pełnej przejrzystości i odpowiedniej dokumentacji finansowej związanej z realizacją zadań publicznych. W związku z tym podejmiemy kroki w celu wdrożenia bardziej szczegółowego systemu księgowego oraz ewidencji, aby w przyszłości zapewnić zgodność z obowiązującymi przepisami i wymaganiami w zakresie realizacji zadań publicznych.”

Ponadto ustalono, że w ewidencji ujęto wydatki dotyczące sprzedaży biletów, które nie miały bezpośredniego związku z realizacją zadania.

W powyższej kwestii, wyjaśnienia złożył Zastępca Wójta Gminy Piecki, cyt.: „[...] wydatki te zostały ujęte omyłkowo. Pomimo, że zadanie miało na celu realizację usług przewozowych o charakterze użyteczności publicznej, w wyniku błędu księgowego wydatki związane z zakupem biletów zostały zakwalifikowane jako koszty związane z tym projektem.

Po zweryfikowaniu błędu, niezwłocznie podjęto działania w celu skorygowania ewidencji i przypisania wydatków związanych z zakupem biletów do odpowiednich kategorii, które nie są powiązane bezpośrednio z realizowanym projektem z Funduszu.”

Co więcej, w dniu 31 października 2023 r., w ewidencji wydatkowej, zaksięgowano kwotę - 21 096,00 zł. Obok operacji, nie umieszczono opisu dekretu, przy czym art. 23 pkt 2 ppkt 3 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2023 r., poz. 120 ze zm.), jasno wskazuje, iż zapis księgowy powinien zawierać zrozumiały tekst, skrót lub kod opisu operacji.

W powyższej kwestii, wyjaśnienia złożył Zastępca Wójta Gminy Piecki, cyt.: „[...] operacja ta dotyczy korekty błędnie zaksięgowanej faktury. Kwota -21.096,00 zł jest wynikiem korekty, która została przeprowadzona w celu sprostowania wcześniejszego błędu w księgowości związanym z tą fakturą. Brak opisu w ewidencji był wynikiem przeoczenia lub niedopatrzenia podczas wprowadzania tej operacji księgowej do systemu. Błąd polegał na braku odpowiedniego uzupełnienia opisu operacji dotyczącej korekty faktury.”

Wyżej opisane zaniedbania, skutkowały naruszeniem zapisów umowy Nr FRPA-14/2023 z dnia 30 grudnia 2022 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, naruszono także art. 24 ust. 1 ustawy o rachunkowości, który stanowi, że księgi rachunkowe powinny być prowadzone rzetelnie, bezbłędnie, sprawdzalnie i na bieżąco.

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 FRPA oraz umożliwić dokonanie skutecznej kontroli celu, na który przyznano dopłatę.

Wskazane działania w znacznym stopniu utrudniały możliwość zidentyfikowania z jakich środków i w jakim celu dokonywano wydatków z dopłaty uzyskanej przez Gminę ze środków Funduszu rozwoju przewozów autobusowych o charakterze użyteczności publicznej oraz mogły wpłynąć na prawidłowość jej rozliczenia.

Osoba odpowiedzialna: Skarbnik Gminy Piecki.

11.5. Wskazaniu błędnego wkładu własnego w złożonym do Wojewody Warmińsko-Mazurskiego „Rocznym rozliczeniu dopłaty z Funduszu rozwoju przewozów autobusowych o charakterze publicznym za 2023 rok”.

W „Rocznym rozliczeniu dopłaty z Funduszu rozwoju przewozów autobusowych o charakterze publicznym za 2023 rok”, wykazano łączną kwotę środków własnych w realizację zadania na poziomie 133 027,93 zł, natomiast w toku kontroli ustalono, że w 2023 r., Gmina Piecki zaangażowała środki własne w łącznej kwocie 132 967,93 zł, tj. o 60 zł mniej niż wykazano w ww. rozliczeniu.

W powyższej kwestii, wyjaśnienia złożył Zastępca Wójta Gminy Piecki, cyt.: „W dniu przygotowywania dokumentacji do kontroli dopatrzonego się błędu rachunkowego wynikającego z błędnie podstawionej kwoty wysokości faktury w miesiącu sierpniu (zawyżonej o 60 zł). Kwota ta znajdowała się w ukrytej komórce, która była podstawą do automatycznego wyliczenia wkładu własnego gminy (faktura – kwota dopłaty = wkład

własny gminy). Po wprowadzeniu prawidłowej kwoty wartość środków własnych Organizatora została obniżona z 133 027,93 zł na 132 967,93 zł.”

Osoby odpowiedzialne: Zastępca Wójta Gminy Piecki, Dyrektor Zespołu Obsługi Placówek Oświatowych w Pieckach.

[Akta kontroli: 5-8; 27-33; 35; 37-42; 45-49; 52-54; 56; 59; 62-65]

12. Działalność jednostki w kontrolowanym obszarze ocenia się **pozytywnie z nieprawidłowościami.**

Do ustaleń kontroli nie zostały wniesione zastrzeżenia.

W dniu 17 lutego 2025 r., Gmina Piecki dokonała zwrotu dopłaty pobranej w nadmiernej wysokości (w łącznej kwocie 9 925,51 zł), stosując się tym samym do zapisów art. 17 ustawy o Funduszu rozwoju przewozów autobusowych o charakterze użyteczności publicznej.

Mając na uwadze dążenie do całkowitego wyeliminowania naruszeń stanu prawnego w prowadzonej działalności, zalecam podjęcie skutecznych działań zmierzających do ich usunięcia poprzez:

1. Zapewnianie niezbędnego wkładu własnego, tj. na poziomie nie mniejszym niż 10%, do kwot deficytu pojedynczych linii komunikacyjnych w poszczególnych miesiącach.
2. Wprowadzanie zmian, dotyczących częstotliwości połączeń oraz wielkości pracy eksploatacyjnej wyrażonej w wozokilometrach, na liniach dofinansowywanych z Funduszu przewozów autobusowych o użyteczności publicznej, wyłącznie poprzez aneksowanie umowy o dopłatę.
3. Rzetelne prowadzenie wyodrębnionej ewidencji księgowej dla wydatków dokonywanych ze środków Funduszu rozwoju przewozów autobusowych o charakterze użyteczności publicznej, tj. w sposób umożliwiający określenie źródeł ich finansowania.
4. Prawidłowe wykazywanie w budżecie Gminy kwot planowanych dochodów z tytułu dopłaty z Funduszu rozwoju przewozów autobusowych o charakterze użyteczności publicznej.
5. 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.
6. Sporządzanie „rocznych rozliczeń dopłaty z Funduszu rozwoju przewozów autobusowych o charakterze publicznym” w sposób odzwierciedlający rzeczywistą realizację zadania, tj. wykazywanie faktycznie poniesionych środków własnych Gminy w funkcjonowanie publicznego transportu zbiorowego.
7. Sporządzanie umów o świadczenie usług w zakresie publicznego transportu zbiorowego z należytą starannością.

Proszę o podjęcie działań mających na celu usunięcie stwierdzonych naruszeń stanu prawnego 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.

Radostaw Król
Wojewoda
Warmińsko-Mazurski
/dokument podpisany elektronicznie/