



Wydział Kontroli
WK-II.431.10.2025

**Pani
Renata Wioletta Bednarczyk
Burmistrz Miasta i Gminy Młynary
14 – 420 Młynary
ul. Dworcowa 29**

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 Młynary przeprowadzono w trybie hybrydowym. W dniu 17 kwietnia 2025 r. rozpoczęto czynności kontrolne w siedzibie Gminy, tj. w Urzędzie Miasta i Gminy Młynary, ul. Dworcowa 29, 14 – 420 Młynary. W pozostałe dni kontrolę prowadzono w trybie zdalnym, z wykorzystaniem narzędzi informatycznych niezbędnych do zgromadzenia materiału dowodowego.

Kontrola problemowa w zakresie wykorzystania środków publicznych, tj. środków otrzymanych z funduszu celowego na realizację zadań bieżących jednostek sektora finansów publicznych w 2024 r., przeprowadzona została przez Annę Kobylińską, starszego inspektora wojewódzkiego Wydziału Kontroli, na podstawie upoważnienia Nr WK-I.0030.325.2025, wydanego przez Wojewodę Warmińsko-Mazurskiego w dniu 9 kwietnia 2025 r.

Kontrolę przeprowadzono w terminie: 17 kwietnia – 15 maja 2025 r.
(z wyłączeniem dni: 5 – 7 maja 2025 r.).

Kontrola została odnotowana w książce kontroli jednostki kontrolowanej pod poz. nr 1.

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

- › Pani Renata Wioletta Bednarczyk – Burmistrz Miasta i Gminy Młynary, wybrana na to stanowisko w dniu 4 listopada 2018 r.;
- › Pani Anna Kołodziej-Rabiczko – Zastępca Burmistrza Miasta i Gminy Młynary, powołana na to stanowisko z dniem 1 października 2020 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 – 2024 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 2024 r., poz. 402).

[Akta kontroli: 1-2; 11; 25; 37-39; 42-43; 61; 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 umów o świadczenie usług dotyczących publicznego transportu zbiorowego z wymogami ustawy z dnia 16 grudnia 2010 r. o publicznym transporcie zbiorowym (mając na uwadze zapisy ustawy z dnia 16 maja 2019 r. o Funduszu rozwoju przewozów autobusowych o charakterze użyteczności publicznej).

1. Przewozy o charakterze użyteczności publicznej, dla których w 2024 roku Organizatorem była Gmina Młynary, wykonywane były przez jednego Operatora – firmę Przedsiębiorstwo Komunikacji Samochodowej w Elblągu Spółka z o. o. z siedzibą przy al. Grunwaldzkiej 61, 82-300 Elbląg.
2. Rada Miejska w Młynarach podjęła dwie uchwały dotyczące publicznego transportu zbiorowego, tj.:
 - › w dniu 20 grudnia 2023 r., uchwałą Nr LXII/422/2023 w sprawie wyrażenia zgody na zawarcie umowy o świadczenie usług w zakresie publicznego transportu zbiorowego o charakterze użyteczności publicznej;
 - › w dniu 19 czerwca 2024 r., uchwałą Nr III/22/2024 w sprawie wyrażenia zgody na zawarcie umowy o świadczenie usług w zakresie publicznego transportu zbiorowego o charakterze użyteczności publicznej,wypełniając tym samym dyspozycję art. 22 ust. 2 ustawy z dnia 16 maja 2019 r. o Funduszu rozwoju przewozów autobusowych o charakterze użyteczności publicznej.
3. Na rok 2024, Gmina Młynary zawarła dwie umowy o świadczenie usług przewozowych w zakresie publicznego transportu zbiorowego w trybie zakłóceniovym, tj.:
 - w dniu 29 grudnia 2023 r., umowę Nr RG.7240.2.2024.AC;
 - w dniu 26 września 2024 r., umowę Nr RG.7240.21.2024.AC.
- 3.1. Przedmiotem umowy Nr RG.7240.2.2024.AC, było świadczenie usług w zakresie przewozów na nw. liniach komunikacyjnych:
 - › 1 – Młynary Rynek - Kwietnik - Kurowo Braniewskie - Młynary Rynek;
 - › 2 – Młynary Rynek - Nowe Monasterzysko-Rucianka - Młynary Rynek;
 - › 3 – Młynary Rynek - Stare Monasterzysko - Sąpy - Młynary Rynek;
 - › 4 – Młynary Rynek - Mikołajki - Młynary Rynek.Umowę zawarto na okres od 1 stycznia 2024 r. do 31 grudnia 2024 r.
- 3.2. Przedmiotem umowy Nr RG.7240.21.2024.AC, było świadczenie usług w zakresie przewozów na linii komunikacyjnej: Orneta – Drwęczno – Klusajny – Dąbrówka – Olkowo

– Podągi – Krykajny – Gładysze – Wilczęta – Księżno – Nowica – Młynarska Wola
– Młynary – Zastawno – Elbląg.

Umowę zawarto na okres od 1 października 2024 r. do 23 grudnia 2024 r.

- 3.3. Zakres umów dotyczył linii komunikacyjnych, co było zgodne z art. 24 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 16 grudnia 2010 r. o publicznym transporcie zbiorowym (Dz.U. z 2023 r., poz. 2778 ze zm.).
- 3.4. Umowy podpisano na okres nie przekraczający 12 miesięcy, co było zgodne z art. 22 ust. 8 ww. ustawy.
4. Zgodnie z art. 23 ust. 2 pkt 2 ustawy z dnia 16 maja 2019 r. 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.
5. Stwierdzone uchybienie w zakresie kontrolowanego obszaru polegało na wyłonieniu Operatora publicznego transportu zbiorowego, tj. firmy Przedsiębiorstwo Komunikacji Samochodowej w Elblągu Spółka z o. o., z naruszeniem obowiązujących przepisów ustawy z dnia 16 grudnia 2010 r. o publicznym transporcie zbiorowym.

W toku kontroli ustalono, że umowy o świadczenie usług w zakresie publicznego transportu zbiorowego, zostały zawarte na podstawie art. 22 ust. 1 pkt 4 ustawy z dnia 16 grudnia 2010 r. o publicznym transporcie zbiorowym, w myśl którego organizator może bezpośrednio zawrzeć umowę o świadczenie usług w zakresie publicznego transportu publicznego, w przypadku gdy wystąpi zakłócenie w świadczeniu usług w zakresie publicznego transportu zbiorowego lub bezpośrednie ryzyko powstania takiej sytuacji zarówno z przyczyn zależnych, jak i niezależnych od operatora, o ile nie można zachować terminów określonych dla innych trybów zawarcia umowy o świadczenie publicznego transportu zbiorowego, o których mowa w art. 19 ww. ustawy.

Na zapytanie kontrolującej, w wyniku jakich zakłóceń (lub ryzyka ich wystąpienia), w świadczeniu usług w zakresie publicznego transportu zbiorowego, Gmina zawarła ww. umowy z Operatorem w trybie zakłóceńowym, odpowiedzi udzieliła Burmistrz Miasta i Gminy Młynary, cyt.: „Zakłóceniem/ryzykiem zakłócenia (dla umowy Nr RG.7240.2.2024.AC) w świadczeniu usług w zakresie publicznego transportu zbiorowego był późny termin ogłoszenia wniosków przez Wojewodę Warmińsko-Mazurskiego na 2024 rok w ramach Funduszu rozwoju przewozów autobusowych o charakterze użyteczności publicznej – 18.10.2023 r. z terminem składania wniosków 19.10.2023 r. – 10.11.2023 r. Gmina Młynary złożyła wniosek o dopłatę w wyznaczonym terminie a informację o pozytywnym rozpatrzeniu wniosku otrzymała dnia 21.11.2023 r. w związku z tym brak było czasu na przeprowadzenie procedury zawierania umowy z Operatorem w innym trybie. Podobna sytuacja miała miejsce przy zawieraniu umowy Nr RG.7240.21.2024.AC. – nabór wniosków został ogłoszony dnia 09.08.2024 r. z terminem składania wniosków 12.08.2024 r. – 26.08.2024 r. Gmina Młynary złożyła wniosek o dopłatę w wyznaczonym terminie a informację o pozytywnym rozpatrzeniu wniosku otrzymała 09.09.2024 r. a przedmiotowa linia zaczęła funkcjonować od 01.10.2024 roku.”

Odnosząc się do powyższych wyjaśnień, podkreślić należy, iż art. 22 ust. 1 pkt 4 ustawy z dnia 16 grudnia 2010 r. o publicznym transporcie zbiorowym, dotyczy sytuacji wyjątkowych, nieobejmujących obowiązku publikacji ogłoszenia, o którym mowa w art. 23 ww. ustawy, dlatego też powyższa regulacja powinna być ściśle interpretowana i stosowana wyłącznie w sytuacjach związanych z podmiotem wykonującym usługi w zakresie publicznego transportu zbiorowego.

Osoba odpowiedzialna: Burmistrz Miasta i Gminy Młynary.

[Akta kontroli: 5-7; 9; 19-20; 23-24; 57; 66-67]

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

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

1. Na rok 2024, pomiędzy Wojewodą Warmińsko-Mazurskim a Gminą Młynary, zostały zawarte dwie umowy o dopłatę w formie dofinansowania zadań własnych organizatorów w zakresie przewozów autobusowych o charakterze użyteczności publicznej, tj.:
 - umowa Nr FRPA-37/2024 z dnia 28 grudnia 2023 r.,
 - umowa Nr FRPA-37a/2024 z dnia 8 listopada 2024 r.

1.1. Obie umowy zawarto w oparciu o art. 13 i 27 ustawy z dnia 16 maja 2019 r. o Funduszu rozwoju przewozów autobusowych o charakterze użyteczności publicznej.

1.2. Przedmiotem umowy Nr FRPA-37/2024, było dofinansowanie 4 linii komunikacyjnych, które nie funkcjonowały co najmniej 3 miesiące przed dniem wejścia w życie ustawy z dnia 16 maja 2019 r. 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 86 583,00 wozokilometrów, natomiast kwota dopłaty do 1 wozokilometra wyniesie nie więcej niż 3 zł, przy czym maksymalne zobowiązanie z tego tytułu nie może przekroczyć kwoty 259 749,00 zł.

1.3. Przedmiotem umowy Nr FRPA-37a/2024, było dofinansowanie zadania polegającego na utworzeniu 1 linii komunikacyjnej, która nie funkcjonowała co najmniej 3 miesiące przed dniem wejścia w życie ustawy z dnia 16 maja 2019 r. 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 4 732,80 wozokilometrów, natomiast kwota dopłaty do 1 wozokilometra wyniesie nie więcej niż 3 zł, przy czym maksymalne zobowiązanie z tego tytułu nie może przekroczyć kwoty 14 198,40 zł.

2. W roku 2024, Gmina Młynary wystąpiła do Wojewody Warmińsko-Mazurskiego łącznie z 15 wnioskami o dofinansowanie w formie dopłaty przewozów pasażerskich ze środków Funduszu rozwoju przewozów autobusowych o charakterze użyteczności publicznej, na łączną kwotę 237 506,42 zł, tj.:
- › z 12 wnioskami¹ w ramach umowy Nr FRPA-37/2024, na kwotę 223 308,02 zł;
 - › z 3 wnioskami w ramach umowy Nr FRPA-37a/2024, na kwotę 14 198,40 zł.

Kontroli poddano terminowość przedłożenia Wojewodzie Warmińsko-Mazurskiemu miesięcznych wniosków i ustalono, że 100% wniosków zostało złożone zgodnie z terminami o których mowa w § 3 pkt 2 umów o dopłatę.

3. W roku 2024, Gmina Młynary otrzymała ze środków Funduszu rozwoju przewozów autobusowych o charakterze użyteczności publicznej łączną kwotę **237 506,42 zł**, z czego wydatkowała **237 204,39 zł**, co stanowiło 99,87% otrzymanych środków ogółem, z czego:
- › w ramach umowy Nr FRPA-37/2024, wydatkowano 223 005,99 zł z 223 308,02 zł, tj. 99,86% otrzymanych środków,
 - › w ramach umowy Nr FRPA-37a/2024, wydatkowano 100% otrzymanych środków, tj. kwotę 14 198,40 zł.

3.1. Zgodnie z § 3 pkt 7 umów o dopłatę, ww. środki przekazane zostały na wyodrębnione rachunki Gminy.

3.2. 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 umów 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. W dniu 3 stycznia 2025 r., w ramach umowy o dopłatę Nr FRPA-37/2024, Gmina Młynary dokonała zwrotu niewykorzystanej dopłaty za 2024 r., w kwocie 302,03 zł.

Burmistrz Miasta i Gminy Młynary, poinformowała, że cyt.: „Zwrot kwoty 302,03 zł wynikał z faktu, iż wpływy z biletów w miesiącu grudniu okazały się być wyższe niż zakładano na etapie składania wniosku o dopłatę za miesiąc grudzień.”

4. Całkowity koszt zadania wyniósł **376 655,78 zł**. W realizację zadania zaangażowano środki własne w łącznej kwocie **139 451,39 zł, tj. 37,02%**, z czego:
- › w ramach umowy Nr FRPA-37/2024, koszt zadania wyniósł 352 251,99 zł, przy czym środki własne stanowiły 129 246,00 zł, tj. 36,69%;

¹ do wniosków złożono łącznie 3 korekty (2 do miesiąca maja, 1 do miesiąca września)

- › w ramach umowy Nr FRPA-37a/2024, koszt zadania wyniósł 24 403,79 zł, przy czym środki własne stanowiły 10 205,39 zł, tj. 41,82%.
- 5. Gmina prowadziła wyodrębnioną ewidencję księgową, ze szczególnym uwzględnieniem środków otrzymanych z Funduszu oraz wydatków dokonywanych z tych środków, co było zgodne z § 3 pkt 11 umów o dopłatę.
- 6. W toku kontroli ustalono, że Gmina zapewniła wkład własny do kwot deficytu wszystkich linii komunikacyjnych na wymaganym poziomie, co było zgodne z art. 23 ust. 2 pkt 1 ustawy z dnia 16 maja 2019 r. o Funduszu rozwoju przewozów autobusowych o charakterze użyteczności publicznej.
- 7. Kontroli poddano wszystkie dokumenty księgowe, tj. 43 noty księgowe, na podstawie których wydatkowano kwotę 237 204,39 zł z dopłat FRPA, co stanowiło 100 % wydatkowanych w 2024 r. środków.
- 7.1. W toku czynności kontrolnych ustalono, że płatności za przewozy w ramach publicznego transportu zbiorowego dokonywano przelewami, zgodnie z umownymi terminami, na rachunek wskazywany na notach księgowych.
- 7.2. Poddane kontroli dokumenty księgowe, zawierały elementy o których mowa w § 3 pkt 12 umów 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.).
- 8. Gmina przedłożyła Wojewodzie „Roczne rozliczenia dopłaty z Funduszu rozwoju przewozów autobusowych o charakterze publicznym za 2024 rok”, w dniu 6 marca 2025 r., tj. zgodnie z § 4 pkt 6 umów o dopłatę.
- 9. Ustalono, że w 2024 r., Gmina przeprowadziła 5 kontroli dotyczących przestrzegania przez Operatora zasad funkcjonowania publicznego transportu zbiorowego.
Wyniki wszystkich kontroli były pozytywne.
- 10. W roku 2024 nie wpłynęły żadne skargi dotyczące funkcjonowania komunikacji publicznej, dla której Organizatorem była Gmina Młynary.
- 11. Stwierdzone uchybienia w zakresie kontrolowanego obszaru, polegały na:
 - 11.1. 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 umowy Nr FRPA-37/2024 z dnia 28 grudnia 2023 r.

W ramach ww. umowy, Gmina Młynary zobowiązała się wykonać łącznie 86 583,000 wzkm, na liniach komunikacyjnych dofinansowanych ze środków FRPA.

W toku kontroli ustalono, że Gmina jako Organizator, zrealizowała 82 026,00 wzkm, tj. o 4 557,00 wzkm mniej niż przewidziano w zapisach tejże umowy.

Na zapytania kontrolującej, z czego wynika powstała różnica oraz dlaczego, pomimo zmiany wielkości pracy eksploatacyjnej umowa o dopłatę nie została aneksowana, wyjaśnienia złożyła Burmistrz Miasta i Gminy Młynary, cyt.: „We wniosku wniosek o objęcie dopłatą w 2024 roku realizacji zadań własnych organizatora w zakresie przewozów autobusowych o charakterze użyteczności publicznej w punkcie IV wskazano, że „Planowana wielkość pracy eksploatacyjnej wyrażonej w wozokilometrach wykonana na każdej linii w 2024 roku” wynosić będzie 86 583 wozokilometrów. Ponadto różnica w wozokilometrach wynika z faktu, iż linie komunikacyjne w ramach umowy Nr FRPA-37/2024 z dnia 28 grudnia 2023 r. kursują w dni nauki szkolnej (S) a w szkołach funkcjonują tzw. dni dyrektorskie czyli dni wolne od zajęć szkolnych, które dyrektorzy placówek oświatowych mają do dyspozycji wg własnego uznania.”

Zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Edukacji Narodowej z dnia 11 sierpnia 2017 r. w sprawie organizacji roku szkolnego (Dz. U. z 2023 r. poz. 1211), dyrektor szkoły/placówki, podczas dni dyrektorskich ma obowiązek zorganizowania zajęć wychowawczo-opiekuńczych dla uczniów. Co więcej, takie dni mogą być wyznaczane w różnych szkołach/placówkach w rozbieżnych terminach, zatem nie powinny być traktowane jak dni ustawowo wolne od nauki szkolnej.

Należy zwrócić uwagę, że z ogólnodostępnych rozkładów jazdy linii dofinansowywanych z FRPA nie wynikało, które dni uznano jako wolne od nauki w ramach dni dyrektorskich, co z pewnością utrudniało korzystanie z komunikacji publicznej osobom postronnym.

Podkreślić w tym miejscu należy, że głównym założeniem FRPA, jest zmniejszanie problemu wykluczenia transportowego, poprzez pomoc mieszkańcom mniejszych miejscowości w dotarciu m.in. do pracy, placówek zdrowia czy instytucji kultury. Celem Funduszu, jest zapewnienie dostępu do komunikacji autobusowej na liniach nierentownych, gdzie ze względu na brak środków finansowych, samorządy nie byłyby w stanie zapewnić takiego transportu.

Co najważniejsze, linie dofinansowywane ze środków FRPA, powinny być ogólnodostępne – nie powinny być kierowane wyłącznie do jednej grupy społecznej oraz nie powinny być utożsamiane z realizowanym przez Gminy, ustawowym obowiązkiem dowożenia dzieci do szkół.

Osoba odpowiedzialna: Burmistrz Miasta i Gminy Młynary.

11.2. Ujęciu wydatków dotyczących usług realizowanych w ramach publicznego transportu zbiorowego w błędnej klasyfikacji budżetowej.

Zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz.U. z 2022 r., poz. 513), wydatki ponoszone na świadczenie usług w zakresie publicznego transportu zbiorowego, powinny zostać zaklasyfikowane w dziale 600 „Transport zbiorowy”, rozdziale 60004 „Lokalny transport zbiorowy”, paragrafie 4300 „Zakup usług pozostałych”.

W toku kontroli ustalono, że wydatki realizowane w ramach publicznego transportu zbiorowego w Gminie Młynary, zostały ujęte w nieprawidłowej klasyfikacji budżetowej, tj. dziale 801 „Oświata i wychowanie”, rozdziale 80113 „Dowożenie uczniów do szkół”, paragrafie 4300 „Zakup usług pozostałych”.

W powyższej kwestii, wyjaśnienia złożyła Burmistrz Miasta i Gminy Młynary, cyt.: „Wydatki dotyczące publicznego transportu zbiorowego zostały sklasyfikowane w rozdziale 80113 (Dowożenie uczniów do szkół) ponieważ większość tras realizowanych w ramach umowy pokrywa się z trasami dowożenia dzieci do placówek oświatowych Gminy Młynary. Ponadto klasyfikacja ta pozwala na określenie łącznych wydatków związanych z dowożeniem dzieci do szkół, które są przedstawiane w sprawozdawczości.”

Podkreślić w tym miejscu należy, że zadanie dotyczące organizacji publicznego transportu zbiorowego, nie powinno być utożsamiane z zadaniem uregulowanym przez ustawę z dnia 14 grudnia 2016 r. Prawo oświatowe (Dz.U. z 2023 r., poz. 900 ze zm.), tj. z obowiązkiem zapewnienia przez Gminę transportu dzieci i uczniów do szkół/placówek oświatowych.

Nieprawidłowe klasyfikowanie wydatków było sprzeczne z przepisami Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych.

Skutkowało to naruszeniem jednolitych zasad w zakresie planowania, wykonania i ewidencjonowania wydatków, obowiązujących wszystkie jednostki sektora finansów publicznych.

Osoba odpowiedzialna: Skarbnik Miasta i Gminy Młynary.

11.3. Nieumieszczaniu dat przy nanoszonych poprawkach, na dokumentach księgowych dotyczących realizacji zadania.

Zgodnie z art. 22 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości, błędy w dokumentach księgowych mogą być poprawiane przez skreślenie błędnej treści lub kwoty, z utrzymaniem czytelności skreślonych wyrażen lub liczb, wpisanie treści poprawnej i daty poprawki oraz złożenie podpisu osoby do tego upoważnionej.

W toku kontroli ustalono, że na części not księgowych nie umieszczono dat dokonania nanoszonych poprawek. Przykładowo, na notę nr N99/000083/02/2024 z dnia 3 marca 2024 r. oraz nr N99/000606/10/2024 z dnia 4 listopada 2024 r., zabrakło dat naniesienia poprawek przy kwotach zatwierdzonych do wypłaty.

Burmistrz Miasta i Gminy Młynary wyjaśniła, że na dokumentach księgowych, przy nanoszonych poprawkach zabrakło dat, ze względu na przeoczenie.

Osoba odpowiedzialna: Skarbnik Miasta i Gminy Młynary.

[Akta kontroli: 10; 12-18; 21-22; 26-35; 40-41; 44-45; 56-58; 60-65; 67]

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

Do ustaleń kontroli nie zostały wniesione zastrzeżenia.

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

1. Dokonywanie wyboru operatora publicznego transportu zbiorowego zgodnie z obowiązującymi przepisami ustawy z dnia 16 grudnia 2010 r. o publicznym transporcie zbiorowym.
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. Przestrzeganie jednolitych zasad w zakresie planowania, wykonania i ewidencjonowania wydatków, poprzez stosowanie przepisów Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych.
4. W przypadku nanoszenia poprawek na dokumentach księgowych, umieszczanie informacji o dacie dokonanej zmiany – stosownie do zasad określonych w ustawie z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości.

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.

Radosław Król
Wojewoda
Warmińsko-Mazurski
/dokument podpisany elektronicznie/