



Wydział Kontroli
WK-II.431.2.2025

**Pan
Piotr Ryszard Feliński
Burmistrz Miasta i Gminy
Ruciane-Nida**

**12-220 Ruciane-Nida
al. Wczasów 4**

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 w Gminie Ruciane-Nida przeprowadzono w trybie hybrydowym. W dniu 17 lutego 2025 r. rozpoczęto czynności kontrolne w siedzibie Gminy, tj. w Urzędzie Miasta i Gminy Ruciane-Nida, al. Wczasów 4, 12-220 Ruciane-Nida. 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.0030.97.2025, wydanego przez Wojewodę Warmińsko-Mazurskiego w dniu 5 lutego 2025 r.

Kontrolę przeprowadzono w terminie: 17 luty 2025 r. – 7 marzec 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:

- › Pan Piotr Ryszard Feliński – Burmistrz Miasta i Gminy Ruciane-Nida, wybrany na to stanowisko w dniu 21 października 2018 r.;
- › Pani Danuta Kowalewska – Zastępca Burmistrza Miasta i Gminy Ruciane-Nida, powołana na to stanowisko z dniem 1 maja 2024 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 2022 r., poz. 2464 ze zm.).

[Akta kontroli: 1, 20-23, 39-40, 52]

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

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 2024 roku Organizatorem była Gmina Ruciane-Nida, wykonywane były przez jednego Operatora – firmę Faster Sp. z o.o. Sp. K., z siedzibą przy ul. Marii Konopnickiej 7/4, 10-168 Olsztyn.
2. W dniu 15 października 2021 r., Rada Miejska Ruciane-Nida podjęła uchwałę XLIV/385/2021 w sprawie wyrażenia zgody na zawarcie umowy z operatorem na świadczenie usług w zakresie publicznego transportu zbiorowego o charakterze użyteczności publicznej na terenie Gminy Ruciane-Nida.
3. Przed zawarciem umowy o świadczenie usług w zakresie publicznego transportu zbiorowego z Operatorem, opublikowano ogłoszenie¹ o zamiarze jej bezpośredniego zawarcia w Biuletynie Informacji Publicznej, następnie na tablicy ogłoszeń, znajdującej się w siedzibie Gminy Ruciane-Nida, tj. w Urzędzie Miasta i Gminy Ruciane-Nida oraz na stronie internetowej Gminy, co było zgodne z art. 23 ust. 1-3 ustawy o publicznym transporcie zbiorowym.
4. W dniu 30 czerwca 2023 r., Gmina Ruciane-Nida podpisała z firmą Faster Sp. z o. o. Sp. K. umowę Nr 62/2023/ZEOSzIP-MG o świadczenie usług przewozowych w zakresie publicznego transportu zbiorowego.
 - 4.1. Umowę zawarto na okres od 1 lipca 2023 r. do 30 czerwca 2026 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.
 - 4.2. Przedmiotem umowy było świadczenie usług przewozu publicznego transportu zbiorowego w autobusowych przewozach pasażerskich o charakterze użyteczności publicznej na liniach komunikacyjnych, których organizatorem była Gmina Ruciane-Nida, tj.:

¹ w dniu 25 października 2021 r.

- › **1** – Ruciane-Nida – Oko – Ruciane-Nida – Osiniak – Piotrowo – Ruciane-Nida;
- › **2** – Ukta – Kadzidłowo – Ukta;
- › **3** – Ukta – Iznota – Ukta;
- › **4** – Ruciane-Nida – Niedźwiedzi Róg – Popielno – Ruciane-Nida;
- › **5** – Ruciane-Nida – Wojnowo – Ukta – Ruciane-Nida;
- › **6** – Ruciane-Nida – Karwica – Majdan – Ruciane-Nida.

Powyższe było zgodne z art. 24 ustawy ust. 1 pkt 2 z dnia 16 grudnia 2010 r. o publicznym transporcie zbiorowym (Dz.U. z 2023 r., poz. 2778 ze zm.).

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.
6. Stwierdzone uchybienie w zakresie kontrolowanego obszaru polegało na nieumieszczeniu, w ogłoszeniu opublikowanym na stronie Biuletynu Informacji Publicznej, informacji dotyczącej przewidywanego terminu zawarcia umowy o świadczenie usług w zakresie publicznego transportu zbiorowego oraz przewidywanego czasu jej trwania.

Burmistrz Miasta i Gminy Ruciane-Nida wyjaśnił, cyt.: „Wskazane ogłoszenie z dnia 25 października 2021 r. zawiera niezamierzone braki wynikające z błędów redakcyjnych. W ocenie Organizatora było jednak wystarczające do sformułowania ewentualnej oferty przez potencjalnego Operatora, który mógł się zwrócić z żądaniem doprecyzowania informacji. Należy nadmienić, że w związku z publikacją powyższego ogłoszenia nie wpłynęła żadna skarga na podjętą w tym zakresie czynność Burmistrza Miasta i Gminy Ruciane-Nida.”

Podkreślić w tym miejscu należy, że art. 23 ust. 4 ustawy o publicznym transporcie zbiorowym, wprost wskazuje, jakie elementy powinno zawierać ogłoszenie dotyczące bezpośredniego zawarcia umowy o świadczenie usług publicznego transportu zbiorowego i Gmina jako Organizator, winna się stosować do zapisów ww. ustawy.

Osoba odpowiedzialna: Burmistrz Miasta i Gminy Ruciane-Nida.

[Akta kontroli: 6, 32, 34, 42, 44-48, 52]

7. Działalność jednostki w kontrolowanym obszarze, pomimo stwierdzonego uchybienia, 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 29 grudnia 2023 r., pomiędzy Wojewodą Warmińsko-Mazurskim, a Gminą Ruciane-Nida, została zawarta umowa Nr FRPA-38/2024 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 6 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.

1.3. W zapisach umowy ustalono, że łączna wielkość pracy eksploatacyjnej dla wszystkich linii komunikacyjnych będzie równa 153 115,60 wozokilometrów, natomiast kwota dopłaty do 1 wozokilometra wyniesie nie więcej niż 3 zł, przy czym maksymalne zobowiązanie z tego tytułu nie może przekroczyć kwoty 459 346,80 zł.

2. W roku 2024, Gmina Ruciane-Nida 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, na łączną kwotę 409 517,93 zł.

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

3. W roku 2024, Gmina Ruciane-Nida otrzymała ze środków Funduszu rozwoju przewozów autobusowych o charakterze użyteczności publicznej łączną kwotę **409 517,93 zł**, z czego wydatkowała **403 013,93 zł**, co stanowiło 98,41% 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 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 umowy 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 15 stycznia 2025 r., Gmina Ruciane-Nida dokonała zwrotu niewykorzystanej dopłaty za 2024 r., w łącznej kwocie 6 504,00 zł.

Burmistrz Miasta i Gminy Ruciane-Nida wyjaśnił, cyt.: „[...] Powyższy zwrot wynikał z rozliczenia dopłaty na poszczególnych liniach komunikacyjnych uwarunkowane spełnieniem przez Gminę Ruciane-Nida ustawowego wymogu art. 11 d ust. 3 pkt. 3 ustawy o FRPA oraz zapisów art. 14 ust. 3 ustawy o FRPA.”

4. Całkowity koszt zadania wyniósł 817 855,69 zł. W realizację zadania zaangażowano środki własne w kwocie 414 841,76 zł, tj. 50,72%.
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 umowy 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 o Funduszu rozwoju przewozów autobusowych o charakterze użyteczności publicznej.
7. Kontroli poddano wszystkie dokumenty księgowe, tj. 12 not księgowych na podstawie których wydatkowano kwotę 403 013,93 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 wskazany na notach księgowych.
 - 7.2. 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.).
8. 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”.
9. Gmina przedłożyła Wojewodzie „Wstępne rozliczenie dopłaty z Funduszu rozwoju przewozów autobusowych o charakterze publicznym za 2024 rok”, w dniu 20 stycznia 2025 r., tj. zgodnie z § 4 pkt 5 umowy o dopłatę.
10. Ustalono, że w 2024 r., Gmina przeprowadziła 12 kontroli dotyczących przestrzegania przez Operatora zasad funkcjonowania publicznego transportu zbiorowego. Wyniki wszystkich kontroli były pozytywne.
11. W roku 2024 nie wpłynęły żadne skargi dotyczące funkcjonowania komunikacji publicznej, dla której Organizatorem była Gmina Ruciane-Nida.
12. Stwierdzone uchybienia w zakresie kontrolowanego obszaru, polegały na:

12.1. Nieprawidłowym wykazaniu w budżecie Gminy Ruciane-Nida na rok 2024, 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.

Zgodnie z umową o dopłatę Nr FRPA-38/2024 z dnia 29 grudnia 2023 r., Gmina Ruciane-Nida mogła ubiegać się o uzyskanie dopłaty, w formie dofinansowania do przewozów autobusowych o charakterze użyteczności publicznej, w łącznej kwocie 459 346,80 zł.

Uchwałą Nr LXXIV/681/2023 Rady Miejskiej Ruciane-Nida z dnia 18 grudnia 2023 r. w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Ruciane-Nida na 2024 rok, w rozdziale „Lokalny transport zbiorowy” (60004), „Środki otrzymane z państwowych funduszy celowych na realizację zadań bieżących jednostek sektora finansów publicznych” (2170), wprowadzono plan dochodów na kwotę 455 715,60 zł, tj. o 3 631,20 zł mniej niż przewidywały zapisy ww. umowy.

W powyższej sprawie, wyjaśnienia złożył Burmistrz Miasta i Gminy Ruciane-Nida, cyt.: „Plan dochodów został przyjęty na podstawie przedłożonych przez ZEOSzIP w Rucianem-Nidzie w październiku 2023 r. założeń do projektu budżetu na 2024 r. W umowie zawartej dnia 29.12.2023 r. nr FRPA -38/2024 z dnia 29 grudnia 2023 r. wskazana łączna kwota maksymalnego zobowiązania nie mogła przekroczyć kwoty 459 346, 80 zł. Wykonane dochody 2024 r. to kwota 403 013, 93 zł, w związku z powyższym nie było potrzeby dokonywania zmian w planie chochołów i wydatków w tym rozdziale klasyfikacji budżetowej.”

Zgodnie z obowiązującym do dnia 1 października 2024 r., 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.), następnie art. 10 ust. 3 ustawy z dnia 1 października 2024 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (Dz.U. z 2024 r., poz. 1717), 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 2024, powinna zostać ujęta w budżecie Gminy Ruciane-Nida na rok 2024 (w klasyfikacji budżetowej 600-60004-2170), we właściwej wysokości.

Osoby odpowiedzialne: Burmistrz Miasta i Gminy Ruciane-Nida, Skarbnik Gminy Ruciane-Nida.

12.2. Wskazaniu błędnej liczby zrealizowanych wozokilometrów w złożonym do Wojewody Warmińsko-Mazurskiego „Wstępnym rozliczeniu dopłaty z Funduszu rozwoju przewozów autobusowych o charakterze publicznym za 2024 rok”.

We „Wstępnym rozliczeniu dopłaty z Funduszu rozwoju przewozów autobusowych o charakterze publicznym za 2024 rok”, wskazano łączną wielkość pracy eksploatacyjnej na poziomie 151 905,20 wzkm, natomiast w toku kontroli ustalono, że w 2024 r., że w ramach linii dofinansowywanych ze środków FRPA zrealizowano 153 115,60 wzkm, czyli zgodnie z zapisami umowy o dopłatę, natomiast o 1210,40 więcej niż wskazano w ww. rozliczeniu.

W powyższej kwestii, wyjaśnienia złożył Burmistrz Miasta i Gminy Ruciane-Nida, cyt.: „W 2024 r. Gmina Ruciane-Nida jako Organizator PTZ zrealizowała w 2024 r. na wszystkich liniach komunikacyjnych 153115,60 wzkm. Powstała w dokumentach rozliczeniowych różnica, wskazująca o 1210, 40 mniejszą liczbę wzkm jest efektem złożenia błędnego wniosku o dopłatę (prognoza na styczeń 2024 r.), zwierającego błąd rachunkowy polegający na nieuwzględnieniu dwóch dni wykonywania przez Operatora przewozów w styczniu 2024 r. (dzienna ilość wozokilometrów to 605,20). Nie nastąpiła więc faktyczna zmiana pracy eksploatacyjnej i wiążąca się z nią konieczność aneksowania umowy o dopłatę z Wojewodą Warmińsko-Mazurskim.”

Dodatkowo, Burmistrz Miasta i Gminy Ruciane-Nida wyjaśnił, cyt.: „Operator przedstawił organizatorowi wnioski o rekompensatę zwierające także błędnie poczynione wyliczenia odnośnie dni kursowych w powyższym okresie. Operator nie składał korekty dokumentów rozliczeniowych. Biorąc powyższe pod uwagę przyjęto we wstępnym rozliczeniu dopłaty z Funduszu rozwoju przewozów autobusowych o charakterze publicznym za 2024 r. liczbę 151 905,20 wzkm jako prawidłową do rozliczenia dopłat. [...] w 2024 r. nie nastąpiły zmiany w zakresie częstotliwości połączeń oraz wielkości pracy eksploatacyjnej wyrażonej w wozokilometrach wykonywanej na danej linii komunikacyjnej i wiążąca się z powyższym konieczność aneksowania umowy Nr FRPA- 38/2024 z dnia 29 grudnia 2023 r.”

Odnosząc się do powyższych wyjaśnień, należy podkreślić, że dane przedstawiane w rozliczeniach dopłaty, winny być zgodne z rzeczywistą realizacją zadania.

Osoby odpowiedzialne: Burmistrz Miasta i Gminy Ruciane-Nida.

[Akta kontroli: 9-10, 12-19, 24, 26-27, 29, 31, 33, 35-38, 41, 43, 46-52]

13. Działalność jednostki w kontrolowanym obszarze, pomimo stwierdzonych uchybień, ocenia się **pozytywnie**.

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. Sporządzanie rozliczeń dopłat uzyskiwanych z Funduszu rozwoju przewozów autobusowych o charakterze publicznym w sposób odzwierciedlający rzeczywistą realizację zadania, w szczególności wykazywanie faktycznie zrealizowanych wozokilometrów w ramach zawieranych umów o dopłatę.
2. Przestrzeganie zapisów art. 23 ust. 4 ustawy o publicznym transporcie zbiorowym, tj. zawieranie, w ogłoszeniach dotyczących zamiaru przeprowadzania postępowania o udzielanie zamówienia lub zawarcia umowy, w szczególności:
 - 1) nazwy i adresu właściwego organizatora;
 - 2) przewidywanego trybu udzielenia zamówienia;
 - 3) rodzaju transportu oraz linii komunikacyjnej, linii komunikacyjnych lub sieci komunikacyjnej, na których będą wykonywane przewozy;
 - 4) przewidywanej daty rozpoczęcia postępowania o udzielenie zamówienia.

3. Prawidłowe wykazywanie w budżecie Gminy kwot planowanych dochodów z tytułu dopłaty z Funduszu rozwoju przewozów autobusowych o charakterze użyteczności publicznej.

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/