



Wojewoda Warmińsko-Mazurski

Radosław Król

WK-II.431.8.2026

Olsztyn, 25 maja 2026 r.

Pan

Tomasz Orłowski

Burmistrz Morąga

14-300 Morąg

ul. 11 listopada 9

Stosownie do art. 47 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz.U. z 2026 r., poz. 158), przekazuję Panu treść wystąpienia pokontrolnego.

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Kontrolę przeprowadzono w trybie hybrydowym. Czynności rozpoczęto 1 kwietnia 2026 r. w siedzibie Urzędu Miejskiego w Morągu, ul. 11 listopada 9, 14-300 Morąg. W pozostałych dniach (tj. od 2 do 23 kwietnia br.), działania kontrolne prowadzono w trybie zdalnym, z wykorzystaniem narzędzi informatycznych niezbędnych do zgromadzenia materiału dowodowego.

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

- › Pan Tomasz Orłowski – Burmistrz Morąga, wybrany na stanowisko w dniu 21 kwietnia 2024 r.,
- › Pani Joanna Kutarba – Skarbnik Gminy Morąg, powołana na stanowisko z dniem 26 października 2018 r.,
- › Pan Tomasz Faraś – Sekretarz Gminy Morąg, zatrudniony na stanowisku od dnia 9 maja 2024 r.

Kontrola przeprowadzona została przez pracownika Wydziału Kontroli Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie – Ewelinę Kuśmierczyk, Starszego inspektora wojewódzkiego, na podstawie upoważnienia nr WK-I.0030.282.2026 z 22 marca 2026 r., wydanego przez Wojewodę Warmińsko-Mazurskiego

Termin kontroli: 1 – 23 kwietnia 2026 r.

Zakres kontroli:

- › przedmiot kontroli: prawidłowość wykorzystania i rozliczenia środków finansowych przyznanych w ramach dopłaty z Funduszu rozwoju przewozów autobusowych o charakterze użyteczności publicznej,
- › okres objęty kontrolą: 2025 rok.

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 ze zm.).

[Akta kontroli: 1-10, 61-62, 67]

Kontrola została odnotowana w książce kontroli Urzędu Miejskiego w Morągu pod pozycją nr 1 na 2026 r.

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

Powyższą ocenę ogólną uzasadniają następujące oceny częściowe i ustalenia kontroli:

I. W zakresie zgodności zawartych umów z wymogami ustawy z dnia 16 grudnia 2010 r. o publicznym transporcie zbiorowym (Dz.U. z 2023 r., poz. 2778 ze zm.) oraz zapisami ustawy o Funduszu rozwoju przewozów autobusowych o charakterze użyteczności publicznej

1. Na 2025 r. pomiędzy Wojewodą Warmińsko-Mazurskim, a Gminą Morąg została zawarta umowa Nr FRPA-27/2025 z dnia 3 lutego 2025 r. o dopłatę w formie dofinansowania zadań własnych organizatorów w zakresie przewozów autobusowych o charakterze użyteczności publicznej (zwana dalej umową o dopłatę).

Ustalono, że:

- umowę o dopłatę zawarto w oparciu o art. 11d i 27 ustawy o Funduszu rozwoju przewozów autobusowych o charakterze użyteczności publicznej,
- przedmiotem umowy było dofinansowanie zadania polegającego na utworzeniu linii komunikacyjnych, na których miały być wykonywane przewozy o charakterze użyteczności publicznej, na trasach:
 - linia nr 622: Morąg – Dury – Piłag – Żabi Róg – Zawroty – Bramka – Bożęcin – Słonecznik – Bartęzek – Słonecznik – Wenecja,
 - linia nr 624: Morąg – Dury – Piłag – Zabi Róg – Kretowiny – Wilnowo – Boguchwały – Tątlawki,

- linia nr 627A: Morąg – Łąčno – Złotna – Markowo – Strużyna – Niebrzydowo – Gulbity – Jurki – Plebania Wólka – Morąg,
- linia nr 627B: Morąg – Plebania Wólka – Jurki – Gulbity – Niebrzydowo – Strużyna – Markowo – Złotna – Łąčno – Morąg,
- linia nr 628: Morąg – Łąčno – Zbożne – Kępa Kalnicka – Kalnik – Kępa Kalnicka – Królewo – Chojnik,
- linia nr 629: Morąg – Antoniewo – Szymanowo – Nowy Dwór – Rolnowo – Dobrocinek – Kamionka – Królewo – Chojnik,
- łączna wielkość pracy eksploatacyjnej dla ww. linii komunikacyjnych wynosić miała 655 802,00 wozokilometrów,
- na podstawie art. 30a ww. ustawy dopłata z funduszu wynosić miała nie więcej niż 3 zł do wozokilometra, natomiast łączna kwota dofinansowania dla Gminy Morąg nie mogła przekroczyć kwoty 1 967 406,00 zł,
- warunkiem uzyskania dopłaty na podstawie art. 23 ust. 2 ww. ustawy było sfinansowanie ze środków własnych Gminy części ceny usługi w wysokości nie mniejszej niż 10% oraz zawarcie umowy o świadczenie usług w zakresie publicznego transportu zbiorowego o charakterze użyteczności publicznej z Operatorem publicznego transportu zbiorowego.

W toku kontroli ustalono, że ww. linie nie funkcjonowały co najmniej 3 miesiące przed dniem wejścia w życie ustawy o Funduszu rozwoju przewozów autobusowych o charakterze użyteczności publicznej, co było zgodne z art. 22 ust. 1 tejże ustawy.

2. Rada Miejska w Morągu podjęła w dniu 26 listopada 2024 r. uchwałę nr VIII/73/24 w sprawie zawarcia porozumienia międzygminnego pomiędzy Gminą Morąg, a Gminą Miłakowo dotyczącego wykonywania zadań z zakresu lokalnego publicznego transportu zbiorowego.
3. Dnia 2 grudnia 2024 r. podpisano porozumienie partnerskie nr OS.PTZ.1.2024 w sprawie powierzenia Gminie Morąg zadania organizacji publicznego transportu zbiorowego. Gmina Miłakowo powierzyła Gminie Morąg, a Gmina Morąg przyjęła zadanie organizacji publicznego transportu zbiorowego na linii komunikacyjnej przebiegającej po terenie Gminy Morąg i Gminy Miłakowo: 624 Morąg – Dury – Piąg – Żabi Róg – Kretowiny – Wilnowo – Boguchwały – Tątlawki.
4. Uchwałą Nr VIII/75/24 Rady Miejskiej w Morągu z dnia 26 listopada 2024 r. wyrażono zgodę na zawarcie przez Gminę Morąg, jako organizatora publicznego transportu zbiorowego umowy z operatorem o świadczenie usług w zakresie publicznego transportu zbiorowego. Powyższym wypełniono dyspozycję art. 22 ust. 2 ustawy o Funduszu rozwoju przewozów autobusowych o charakterze użyteczności publicznej.

5. Na podstawie art. 23 ust. 1 pkt 1 ustawy o publicznym transporcie zbiorowym, ogłoszenie o zamiarze bezpośredniego zawarcia umowy zostało opublikowane w terminie nie krótszym niż jeden rok przed jej zawarciem w Biuletynie Informacji Publicznej, stronie internetowej Organizatora oraz w miejscu powszechnie dostępnym w swojej siedzibie, tj. tablicy informacyjnej w Urzędzie Miejskim w Morągu. Ustalono, że ogłoszenie zawierało elementy o których mowa w art. 23 ust. 4 ustawy o publicznym transporcie zbiorowym.
6. Ponadto, Gmina Morąg dopełniła obowiązku publikacji ogłoszenia o zamiarze bezpośredniego zawarcia umowy w Dzienniku Urzędowym Unii Europejskiej, co było zgodne z art. 7 ust. 2 Rozporządzenia (WE) nr 1370/2007 z dnia 23 października 2007 r. dotyczącego usług publicznych w zakresie kolejowego i drogowego transportu pasażerskiego oraz uchylającego rozporządzenia Rady (EWG) nr 1191/69 i (EWG) nr 1107/70 (Dz.U.U.E.L.2007.315.1).
7. Przewozy o charakterze użyteczności publicznej dla których w 2025 roku Organizatorem była Gmina Morąg, wykonywane były przez jednego Operatora, tj. PTO Lipnicki Sp. z o.o. Sp.k., ul. Żeromskiego 43, 14-300 Morąg.
8. Zgodnie z art. 23 ust. 2 pkt 2 ustawy o Funduszu rozwoju przewozów autobusowych o charakterze użyteczności publicznej oraz art. 24 ustawy o publicznym transporcie zbiorowym, na realizację przewozów autobusowych o charakterze użyteczności publicznej w roku 2025 Gmina Morąg zawarła w dniu 24 grudnia 2024 r. umowę nr OS.PTZ.1.2024/2025 o świadczenie usług w zakresie publicznego transportu zbiorowego o charakterze użyteczności publicznej (zwana dalej umową o świadczenie usług).
Ustalono, że:
 - umowę o świadczenie usług zawarto na okres od 1 stycznia 2025 r. do 31 grudnia 2025 r.,
 - podstawę prawną umowy stanowił art. 22 ust. 1 pkt 1 ustawy o publicznym transporcie zbiorowym, w myśl którego Organizator może bezpośrednio zawrzeć umowę o świadczenie usług w zakresie publicznego transportu zbiorowego, 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,
 - umowa określała elementy art. 25 ust. 3 pkt 1-24 ustawy o publicznym transporcie zbiorowym.
9. Stwierdzone uchybienia w kontrolowanym obszarze polegały na niedostatecznym wykorzystaniu przez Gminę Morąg narzędzi nadzoru i kontroli usług świadczonych w ramach publicznego transportu zbiorowego, na które została udzielona dopłata ze środków Funduszu rozwoju przewozów

autobusowych o charakterze użyteczności publicznej. W toku kontroli ustalono, iż nadzór nad realizacją zadań przez Operatora sprawowany jest tylko poprzez analizę zapisów GPS.

Zgodnie z art. 43 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy o publicznym transporcie zbiorowym zarządzanie publicznym transportem zbiorowym przez Organizatora polega w szczególności na ocenie i kontroli realizacji przez Operatora i przewoźnika usług w zakresie publicznego transportu zbiorowego, a także kontroli nad przestrzeganiem przez Operatora i przewoźnika zasad funkcjonowania publicznego transportu zbiorowego, o których mowa w art. 46 tej ustawy.

Sekretarz Gminy Morąg wyjaśnił, że cyt.: „Niezasadne jest twierdzenie o braku nadzoru. Organizator przez cały okres obowiązywania umowy prowadzi nadzór nad prawidłową realizacją usług w zakresie PTZ. Korzysta z narzędzi, które w sposób natychmiastowy pozwalają wyłapać błędy, lub przekierować ruch w przypadku zdarzeń drogowych na trasę objazdową. Pełen monitoring w pojazdach zapewnia stały nadzór nad realizacją zadań oraz umożliwia wyjaśnianie ewentualnych sporów. Natomiast brak w 2025 r. skarg na realizację zadań przewozowych jednoznacznie zaprzecza stwierdzeniu o niewystarczającej kontroli. Brak skarg, potwierdza, że Organizator w sposób należyty kontroluje zadania przewozowe, które przekładają się na pozytywny odbiór realizowanych usług”.

W odniesieniu do powyższych wyjaśnień należy zaznaczyć, że Gmina Morąg nie wykorzystwała pełnego zakresu narzędzi kontroli i nadzoru określonych w § 18 ust. 1 pkt. 2-4 umowy o świadczenie usług w zakresie publicznego transportu zbiorowego o charakterze użyteczności publicznej. Zgodnie z postanowieniami umowy Organizator jest uprawniony do przeprowadzenia kontroli realizacji usług m.in. w formie kontroli w pojeździe, w obecności prowadzącego pojazd lub innego upoważnionego pracownika Operatora, w godzinach pracy pojazdu na linii, a także poprzez obserwacje prowadzone na przystankach wskazanych w rozkładach jazdy oraz obserwacje w pojeździe lub na przystankach z wykorzystaniem metody „tajemniczego klienta”.

Osoba odpowiedzialna – Burmistrz Morąga

[Akta kontroli: 11-17, 63-64]

Działalność jednostki w kontrolowanym obszarze ocenia się **pozytywnie**, z uwagi na fakt, że niedostateczne wykorzystanie przez Gminę Morąg narzędzi nadzoru i kontroli nie wpłynęło na prawidłowość realizacji zadania przez Operatora świadczącego usługi transportowe.

II. W zakresie prawidłowości wyliczenia dopłaty, wydatkowania otrzymanych środków funduszu oraz sposobu i terminowości rozliczenia zadania

1. W 2025 r. Gmina Morąg występowała do Wojewody Warmińsko-Mazurskiego z comiesięcznymi wnioskami o dofinansowanie w formie dopłaty przewozów pasażerskich ze środków Funduszu rozwoju przewozów autobusowych o charakterze użyteczności publicznej do 6 linii komunikacyjnych, dla których była Organizatorem na łączną kwotę 1 929 393,00 zł.
2. Kontroli poddano 12 wniosków o udzielenie dopłaty za okres od stycznia do grudnia 2025 r., co stanowiło 100% wniosków złożonych przez Gminę.
Ustalono, że:
 - wnioski o dofinansowanie w formie dopłaty składane były w terminie określonym w §3 ust. 2 umowy o dopłatę,
 - w złożonych wnioskach wskazano kwotę zapotrzebowania pomniejszoną o kwotę niewykorzystanych środków z poprzednich okresów rozliczeniowych, co było zgodne z §3 ust. 3 umowy o dopłatę,
 - złożone przez Gminę wnioski były zgodne ze wzorem stanowiącym załącznik nr 2 do umowy o dopłatę.
3. Dofinansowanie z funduszu zostało przekazane i ujęte w budżecie Gminy w dziale 600 Transport zbiorowy, w rozdziale 60004 Lokalny transport zbiorowy, w §2170 Środki otrzymane z państwowych funduszy celowych na realizację zadań bieżących jednostek sektora finansów publicznych, co było zgodne z §2 ust. 3 umowy o dopłatę.
4. Gmina Morąg otrzymała ze środków Funduszu rozwoju przewozów autobusowych o charakterze użyteczności publicznej kwotę zgodną z kwotą wnioskowaną, tj. 1 929 393,00 zł i wydatkowała 100% otrzymanych środków.
5. Całkowity koszt realizacji zadania wynosił 3 045 991,35 zł. Zaangażowane środki własne Gminy w kwocie 1 116 598,35 zł stanowiły 36,66%. Wypełniono tym samym warunki umowy oraz dyspozycję określoną w art. 23 ust. 2 pkt 1 ustawy o Funduszu rozwoju przewozów autobusowych o charakterze użyteczności publicznej, który stanowi, że jednym z warunków uzyskania dopłaty jest sfinansowanie ze środków własnych Organizatora części ceny usługi w wysokości nie mniejszej niż 10%.
6. Szczegółowej kontroli poddano 12 faktur wystawionych przez Operatora, tj. 100% dokumentów księgowych dotyczących realizacji zadania na podstawie których zrealizowano wydatki na łączną kwotę 3 045 991,35 zł (z tego środki funduszu – 1 929 393,00 zł).

Ustalono, że dowody księgowe zawierały:

- wszystkie 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.),
 - prawidłową klasyfikację budżetową poniesionych wydatków, do ujęcia wydatków z tytułu realizacji przewozów zastosowano §4300, co było zgodne z przepisami rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 roku w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz.U. z 2022 r., poz. 513 ze zm.),
 - dekretację zgodną z przepisami rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz.U. z 2020 r., poz. 342),
 - informacje o sprawdzeniu pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym oraz zatwierdzenie do wypłaty Głównego księgowego oraz Kierownika jednostki,
 - informację dotyczącą sposobu wyłonienia Operatora, datę i numer umowy o świadczenie usług,
 - zapis dotyczący numeru i daty umowy zawartej z Wojewodą,
 - datę dokonania płatności oraz źródło finansowania wraz z udziałem środków własnych i środków funduszu,
- co było zgodne z §3 ust. 13 umowy o dopłatę.

Sprawdzono potwierdzenia przelewów z konta z którego dokonywano płatności za wystawione faktury i ustalono, że Gmina Morąg regulowała zobowiązania terminowo, tj. zgodnie z zapisami na wystawionych fakturach oraz w umowie o świadczenie usług.

Ponadto, zweryfikowano prawidłowość sporządzonych miesięcznych rozliczeń poniesionych kosztów przez Operatora w związku ze świadczeniem usług w zakresie publicznego transportu zbiorowego za miesiące styczeń – grudzień 2025 r. Ustalono, że ww. rozliczenia zawierały szczegółowe zestawienie wykonanych w danym okresie wozokilometrów z podziałem na poszczególne linie, zestawienie przychodów ze sprzedaży biletów, wartość straty z tytułu realizacji ustawowych uprawnień, koszt funkcjonowania linii oraz wynik finansowy, co było zgodne z zapisami umowy o świadczenie usług. Stwierdzone nieprawidłowości w tym zakresie opisano w pkt 8 lit. d.

7. Gmina Morąg przedłożyła Wojewodzie:

- Kwartałne rozliczenia dopłaty z Funduszu rozwoju przewozów autobusowych o charakterze publicznym za I, II, III i IV kwartał 2025 r.,

- Wstępne roczne rozliczenie dopłaty z Funduszu rozwoju przewozów autobusowych o charakterze publicznym za 2025 r.,
- Roczne rozliczenie dopłaty z Funduszu rozwoju przewozów autobusowych o charakterze publicznym za 2025 r.

Szczegółowej kontroli poddano terminowość przekazania ww. rozliczeń i ustalono, że Gmina Morąg wywiązywała się z zachowania terminowości przekazania rozliczeń wynikającej z §4 pkt 4-6 umowy o dopłatę.

[Akta kontroli: 18-54, 57-60]

8. Stwierdzone uchybienia w kontrolowanym obszarze, polegały na:

- a) zmianie wielkości pracy eksploatacyjnej wyrażonej w wozokilometrach, wykonanych na poszczególnych liniach komunikacyjnych, dofinansowywanych z Funduszu rozwoju przewozów autobusowych o użyteczności publicznej bez aneksowania umowy; zgodnie z zapisami umowy o dopłatę, łączna wielkość pracy eksploatacyjnej w 2025 r. wszystkich linii objętych umową powinna wynieść 655 802,00 wozokilometrów, w toku kontroli ustalono, że wielkość pracy eksploatacyjnej wynosiła 643 131,00 wozokilometrów, tj. o 12 671,00 wozokilometrów mniej, niż przewidziano w umowie o dopłatę. Dane szczegółowe przedstawiono w poniższej tabeli.

Nazwa linii komunikacyjnej	Planowana wielkość pracy eksploatacyjnej wyrażonej w wozokilometrach	Rzeczywista wielkość pracy eksploatacyjnej wyrażonej w wozokilometrach	Wozokilometry niewykonane/ wykonane nadmiernie (-)
Linia nr 622	186 555,00	186 877,00	- 322,00
Linia nr 624	125 379,00	125 373,00	6,00
Linia nr 627A	55 945,00	55 939,00	6,00
Linia nr 627B	70 867,00	61 910,00	8 957,00
Linia nr 628	124 061,00	124 056,00	5,00
Linia nr 629	92 995,00	88 976,00	4 019,00
suma	655 802,00	643 131,00	12 671,00

Powyższym naruszono §1 ust. 4 umowy o dopłatę zgodnie z którym w szczególnie uzasadnionych przypadkach dopuszcza się możliwość zmiany

w zakresie częstotliwości połączeń jak i wielkości pracy eksploatacyjnej wyrażonej w wozokilometrach wykonywanej na danej linii komunikacyjnej, **jednakże każda zmiana powyższych danych wymaga aneksowania umowy.**

Zgodnie z wyjaśnieniem Sekretarza Gminy Morąg, cyt.: „Plan zakładanych wzkm to szacunkowa prognoza realizacji wzkm zakładana na rok rozliczeniowy. Rzeczywista realizacja planu może odbiegać od planowanej realizacji względami technicznymi podczas realizacji umowy. Mniejsza liczba wykonanych i rozliczonych wzkm świadczy o prawidłowej kontroli zadań przewozowych”.

Zdaniem kontrolującej przedstawione powyżej wyjaśnienia nie uzasadniają możliwości zaniechania zawarcia aneksu do umowy o dopłatę.

Osoba odpowiedzialna – Burmistrz Morąga

[Akta kontroli: 7, 36-48, 60, 63-64]

- b) pobraniu dopłaty z Funduszu rozwoju przewozów autobusowych w nadmiernej wysokości, tj. o kwotę 966,00 zł wyższą, niż wynikająca z umowy o dopłatę.

W toku kontroli ustalono, że w 2025 r. Gmina Morąg dla linii komunikacyjnej nr 622 pobrała dopłatę w łącznej kwocie 560 631,00 zł w związku z wykonaniem 186 877,00 wozokilometrów, podczas gdy zgodnie z postanowieniami umowy o dopłatę nr FRPA-27/2025 z dnia 3 lutego 2025 r. mogła ubiegać się o dopłatę w maksymalnej wysokości 559 665,00 zł do wykonania 186 555,00 wozokilometrów, co stanowi różnicę w kwocie 966,00 zł.

Wyjaśnienie w powyższej kwestii złożył Sekretarz Gminy Morąg, cyt.: „Plan realizacji wzkm zakładał zrealizowanie 186 555,00 wzkm. Natomiast podczas realizacji zadań występowały zakłócenia spowodowane objazdami zaistniałymi z powodu różnego typu zdarzeń drogowych. Z racji rozliczania usług z pomiarów GPS wynik realizacji zamknięto na poziomie 186 877,00. Jednak w skali całego przedsięwzięcia oraz planowanych dopłat wynik realizacji umowy został zrealizowany zgodnie z planem. Przedstawiona we wniosku planowana liczba wzkm została przekroczona wyłącznie z przyczyn niezależnych od operatora oraz organizatora. Priorytetem było prawidłowe realizowanie zadań przewozowych po trasie wskazywanej jako objazd przez Policję lub inne służby”.

Odnosząc się do przedstawionych wyjaśnień, należy podkreślić, że realizacja kontrolowanego zadania winna być zgodna z podpisaną umową. W szczególnie uzasadnionych przypadkach, w tym również z przyczyn niezależnych od

Organizatora dopuszcza się możliwość zmiany w zakresie częstotliwości połączeń oraz wielkości pracy eksploatacyjnej wykonywanej na danej linii komunikacyjnej, **jednakże zmiany powyższych danych każdorazowo wymagają aneksowania zawartej umowy.**

Środki w kwocie 966,00 zł zostały zwrócone przez Gminę Morąg w dniu 30 kwietnia 2026 r. na rachunek bankowy Wojewody dedykowany do obsługi funduszu.

Osoba odpowiedzialna – Inspektor ds. obronnych i transportu Urzędu Miejskiego w Morągu¹

[Akta kontroli: 7, 36-47, 54, 63-66]

- c) zaniechaniu przez Gminę Morąg prowadzenia wyodrębnionego rachunku bankowego dedykowanego wyłącznie do obsługi środków funduszu zgodnie z §2 ust. 1 oraz §3 ust. 8 umowy o dopłatę; konsekwencją powyższego zaniedbania było nienaliczenie i nieprzekazanie Wojewodzie odsetek należnych od środków funduszu zgodnie z §4 ust. 3 umowy o dopłatę.

Wyjaśnienie w powyższej kwestii złożył Sekretarz Gminy Morąg, cyt.: „(...) zaistniała sytuacja miała charakter niezamierzony i wynikała z przeoczenia. Odsetki powstały w wyniku kapitalizacji środków czasowo znajdujących się na rachunku bankowym. W toku bieżącej obsługi finansowej jednostki nie zostały one wyodrębnione ani zidentyfikowane jako dochód podlegający przekazaniu do budżetu Wojewody, co skutkowało ich nieodprowadzeniem w wymaganym terminie. Dodatkowo wskazać należy, że środki Funduszu były obsługiwane w ramach rachunku o charakterze ogólnym, co w pewnym stopniu utrudniało bieżące wyodrębnienie i identyfikację odsetek podlegających przekazaniu. Po stwierdzeniu nieprawidłowości niezwłocznie podjęto działania naprawcze, polegające na: ustaleniu wysokości należnych odsetek, ich przekazaniu na właściwy rachunek, wprowadzeniu dodatkowych mechanizmów kontrolnych, mających na celu zapobieganie podobnym sytuacjom w przyszłości, wyodrębnieniu rachunku bankowego dedykowanego dla środków Funduszu, który funkcjonuje od dnia 1 kwietnia 2026 r. Podkreślam, że zdarzenie miało charakter incydentalny, nie było działaniem celowym oraz nie wynikało z zamiaru naruszenia obowiązujących przepisów. Jednocześnie zapewniam, że dołożono należytej staranności, aby podobne uchybienia nie wystąpiły w przyszłości”.

Osoba odpowiedzialna – Skarbnik Gminy Morąg²

¹ na podstawie zakresu czynności [akta kontroli: 55-56]

² na podstawie zakresu czynności [akta kontroli: 61-62]

[Akta kontroli: 7, 49, 63-64]

d) nierzetelnej weryfikacji przez Gminę Morąg miesięcznych rozliczeń poniesionych kosztów w związku ze świadczeniem przez Operatora usług w zakresie publicznego transportu zbiorowego, załączanych do comiesięcznych faktur oraz akceptacji rozliczeń zawierających błędy; w toku kontroli Gmina Morąg przedłożyła korektę miesięcznych rozliczeń, która pomimo dokonanych zmian nadal zawierała błędy, tj.:

- w rozliczeniu złożonym za miesiąc czerwiec 2025 r. linii nr 627B:
 - koszt funkcjonowania linii wyliczono na 30 493,00 zł zamiast 30 493,90 zł,
 - wynik finansowy linii wyliczono na 22 074,45 zł zamiast 22 075,35 zł;
- w rozliczeniu złożonym za miesiąc sierpień 2025 r. linii nr 628:
 - koszt funkcjonowania linii wyliczono na 592 321,00 zł zamiast 59 231,00 zł,
 - wynik finansowy linii wyliczono na 58 648,46 zł, zamiast 53 392,46 zł.

Powyższe dane nie wpłynęły na nieprawidłowe wydatkowanie środków Funduszu.

Zgodnie z wyjaśnieniem Sekretarza Gminy Morąg, cyt.: „W zbiorczych zestawieniach oraz po przeanalizowaniu rozliczeń z wydruków fiskalnych zatwierdzone rozliczenia są prawidłowe. Nie zaprzeczamy jednak, że mógł wystąpić w odrębnym rozliczeniu błąd techniczny wpływający na wynik. Warto zaznaczyć, że Organizator oraz operator mają zaledwie dwa dni na zweryfikowanie wszystkich danych”.

Osoba odpowiedzialna – Inspektor ds. obronnych i transportu Urzędu Miejskiego w Morągu³

[Akta kontroli: 54, 63-64]

- e) wystawienie faktur przez Operatora na kwotę niezgodną z faktycznie wyliczoną wysokością przysługującej rekompensaty, z tego:
- za przewozy realizowane w styczniu Operator wystawił fakturę na kwotę 258 666,47 zł, natomiast faktyczny wynik finansowy w styczniu (na podstawie załączonego do faktury rozliczenia) wynosił 258 657,47 zł,
 - za przewozy realizowane w lutym Operator wystawił fakturę na kwotę 241 023,52 zł, natomiast faktyczny wynik finansowy w lutym (na podstawie załączonego do faktury rozliczenia) wynosił 241 050,52 zł,
 - za przewozy realizowane w kwietniu Operator wystawił fakturę na kwotę 251 362,76 zł, natomiast faktyczny wynik finansowy w kwietniu (na podstawie załączonego do faktury rozliczenia) wynosił 251 363,50 zł.

³ na podstawie zakresu czynności [akta kontroli: 55-56]

Powyższe rozbieżności nie wpłynęły na nieprawidłowe wydatkowanie środków Funduszu, natomiast na zaniżenie przysługującej rekompensaty Operatorowi na łączną kwotę 18,74 zł.

Zgodnie z wyjaśnieniem Sekretarza Gminy Morąg, cyt.: „Zgodnie z wyliczeniami zawartymi w tabelach rozliczeniowych, faktury zostały wystawione prawidłowo. Rozbieżność może wynikać z błędów czysto pisarskich”.

Osoba odpowiedzialna – Inspektor ds. obronnych i transportu Urzędu Miejskiego w Morągu⁴

[Akta kontroli: 18-19, 21, 54, 63-64]

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

Mając na uwadze powyższą ocenę i wnioski zalecam:

1. Przestrzeganie przepisów ustawy o publicznym transporcie zbiorowym, poprzez należyte stosowanie przez Gminę narzędzi nadzoru i kontroli usług w zakresie publicznego transportu zbiorowego oraz kontroli nad przestrzeganiem przez Operatora zasad funkcjonowania publicznego transportu zbiorowego.
2. W przypadku zmian w zakresie częstotliwości połączeń oraz pracy eksploatacyjnej wyrażonej w wozokilometrach, wykonywanej na poszczególnych liniach komunikacyjnych aneksowanie umowy o dopłatę zawartej z Wojewodą Warmińsko-Mazurskim.
3. Prowadzenie wyodrębnionego rachunku bankowego, dedykowanego do obsługi środków Funduszu rozwoju przewozów autobusowych o charakterze użyteczności publicznej oraz terminowe przekazywanie odsetek naliczanych od środków funduszu, tj. zgodnie z zapisami umowy o dopłatę.
4. Rzetelną weryfikację faktur oraz miesięcznych rozliczeń poniesionych kosztów w związku ze świadczeniem przez Operatora usług w zakresie publicznego transportu zbiorowego.

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

⁴ j.w.

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.

Wojewoda Warmińsko-Mazurski
Radosław Król