



Znak: K-1.431.1.37.2025.7.KKa
Szczecin, 12 czerwca 2026 r.

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Przedmiot kontroli	Prawidłowość realizacji zadań własnych organizatorów w zakresie przewozów autobusowych o charakterze użyteczności publicznej dofinansowanych przez dopłatę do ceny usługi ze środków Funduszu rozwoju przewozów autobusowych o charakterze użyteczności publicznej, w tym prawidłowość wyliczenia dopłaty w 2024 r.
Nazwa i adres organu kontrolującego	Wojewoda Zachodniopomorski ul. Wały Chrobrego 4, 70-502 Szczecin
Nazwa i adres jednostki kontrolowanej	Powiat Sławieński ul. Sempołowskiej 2A, 76-100 Sławno
Osoba pełniąca funkcję kierownika jednostki kontrolowanej w okresie objętym kontrolą oraz w okresie prowadzenia kontroli	Pan Wojciech Wiśniowski – Starosta Sławieński
Okres objęty kontrolą	2024 r.
Kontrolerzy	– Katarzyna Karczyńska – starszy inspektor (kierownik zespołu kontrolnego), – Dariusz Zięcik – inspektor wojewódzki z Wydziału Kontroli Zachodniopomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Szczecinie.
Nr upoważnienia	115/25 z dnia 26 listopada 2025 r.
Podstawy prawne do przeprowadzenia kontroli	Art. 18 ust. 1 i 4 ustawy z dnia 16 maja 2019 r. o Funduszu rozwoju przewozów autobusowych o charakterze użyteczności publicznej ¹ (dalej: ustawa frpa)
Kryteria prowadzenia kontroli	Legalność, gospodarność, rzetelność i celowość

¹ Dz.U. z 2024 r. poz. 402.

Rodzaj kontroli i tryb kontroli	Planowa, tryb zwykły
Termin kontroli	8 – 19 grudnia 2025 r.

Podstawa prawna realizacji zadania	Art. 27 ustawy frpa.
------------------------------------	----------------------

USTALENIA KONTROLI

Zgodnie z art. 1 oraz art. 6 pkt 1 ustawy frpa środki Funduszu służą realizacji zadań własnych organizatorów dotyczących zapewnienia funkcjonowania publicznego transportu zbiorowego w zakresie przewozów o charakterze użyteczności publicznej przez dopłatę do ceny usługi za wyjątkiem komunikacji miejskiej.

1. Udzielenie dopłaty ze środków Funduszu rozwoju przewozów autobusowych o charakterze użyteczności publicznej

W 2024 r. dopłata ze środków Funduszu rozwoju przewozów autobusowych o charakterze użyteczności publicznej (dalej: Funduszu), wynosiła nie więcej niż 3,00 zł za wozokilometr (dalej: wkm) przewozu o charakterze użyteczności publicznej². Powiat Sławieński (dalej: Powiat, Organizator) wziął udział w ogłoszonym przez Wojewodę Zachodniopomorskiego I naborze wniosków o objęcie w 2024 r. dopłatą ze środków Funduszu.

Wojewoda Zachodniopomorski wyznaczył termin na złożenie wniosków o objęcie dopłatą ze środków Funduszu, od dnia 19 października do dnia 10 listopada 2023 r. Rozpatrzenie wniosków oraz ogłoszenie wyników naboru zaplanowano od dnia 13 do dnia 30 listopada 2023 r.

1.1. Zawarcie umowy o dopłatę ze środków Funduszu

Powiat z zachowaniem wymaganego terminu, tj. w dniu 10 listopada 2023 r.³ złożył do Wojewody Zachodniopomorskiego wniosek o objęcie dopłatą⁴ ze środków Funduszu w 2024 r.

Dopłacie ze środków Funduszu podlegają linie komunikacyjne niefunkcjonujące co najmniej 3 miesiące przed dniem wejścia w życie ustawy, tj. przed 18 lipca 2019 r. oraz linie, na które umowa o świadczenie usług w zakresie publicznego transportu zbiorowego, zostanie zawarta po jej wejściu w życie⁵.

We wniosku o objęcie dopłatą wskazano, że linie komunikacyjne nr 1-5 oraz 6-15 są liniami wznowionymi, a linia nr 5a jest linią zmodyfikowaną.

Na pytanie kontrolujących w jakim okresie wcześniej funkcjonowały linie oznaczone jako wznowione oraz na czym polegała modyfikacja linii nr 5, Starosta Sławieński wyjaśnił, że: (...) wszystkie linie funkcjonujące od 2021 r. są liniami nowymi, które nie funkcjonowały co najmniej 3 miesiące przed wejściem w życie ustawy [ustawy frpa] (...).

² Art. 30a ustawy frpa.

³ Data wpływu do Zachodniopomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Szczecinie (dalej: ZUW).

⁴ Na wezwanie Wydziału Infrastruktury, Rolnictwa i Rozwoju Regionalnego (dalej: Wydziału IR) ZUW, w dniach 22 listopada 2023 r., 12, 20 i 24 czerwca 2024 r. (zachowano wyznaczone terminy) złożono korekty wniosku o objęcie dopłatą.

⁵ Art. 22 ust. 1 ustawy frpa.

Składając oświadczenie dla poszczególnych linii w odniesieniu do roku budżetowego 2024 a w szczególności dla tych wyszczególnionych w oświadczeniu zapis został zinterpretowany jako linia wznawiana co roku do dalszego funkcjonowania (...).

W odniesieniu do linii komunikacyjnej nr 5 Starosta Sławieński wyjaśnił, że została utworzona w 2022 r., a następnie w 2023 r. zmodyfikowana w wyniku czego nastąpiła zmiana jej przebiegu oraz utworzono dodatkową linię komunikacyjną nr 5a.

Mając na uwadze złożone wyjaśnienia oraz uchwały Rady Powiatu w Sławnie w sprawie określenia linii komunikacyjnych jako linii użyteczności publicznej w zakresie publicznego transportu zbiorowego organizowanego przez Powiat Sławieński⁶, należy stwierdzić, że linie komunikacyjne zostały utworzone po wejściu w życie ustawy frpa.

(dowód: akta kontroli str. 65-66, 170-222, 241-266, 723, 731)

W wyniku rozpatrzenia wniosku o objęcie dopłatą, Wojewoda Zachodniopomorski w dniu 3 stycznia 2024 r. zawarł z Powiatem Umowę nr 6/IR/FRPA/2024 (dalej: umowę z wojewodą, umowę o dopłatę) na dofinansowanie w 2024 r. ze środków Funduszu realizacji zadania polegającego na organizacji przewozów autobusowych o charakterze użyteczności publicznej. Zgodnie z treścią umowy maksymalna kwota dopłaty wynosi **1 765 122,00 zł**, z przeznaczeniem na uruchomienie 15 linii komunikacyjnych⁷ o łącznej długości 694,50 km oraz łącznej rocznej pracy eksploatacyjnej wynoszącej **588 374 wkm**.

W dniu 1 lipca 2024 r. do umowy o dopłatę zawarto aneks nr 1/2024, zgodnie z treścią którego maksymalną kwotę dopłaty określono na **1 707 630,00 zł**, a wielkość łącznej rocznej pracy eksploatacyjnej określono na **569 210,00 wkm**. Pozostałe postanowienia umowy o dopłatę pozostały bez zmian.

Szczegółowe dane dotyczące linii komunikacyjnych objętych aneksem do umowy o dopłatę przedstawiono w tabeli⁸.

Linia komunikacyjna	Liczba dni pracy w roku	Planowana wielkość pracy eksploatacyjnej (wkm)	Planowana kwota dopłaty
Nr 1 Chudaczewo – Sławno	208	53 664,00	160 992,00
Nr 2 Sławno – Łętowo	252	46 368,00	139 104,00
Nr 3 Darłowo – Sławno	252	78 120,00	234 360,00
Nr 4 Sławno – Tychowo	252	31 248,00	93 744,00
Nr 5 Sławno – Pałowo	252	70 560,00	211 680,00
Nr 5a Sławno – Pałowo	252	19 656,00	58 968,00
Nr 6 Darłowo – Sławno	208	23 296,00	69 888,00
Nr 7 Darłowo – Sławno	252	33 264,00	99 792,00
Nr 8 Sławno – Sławno	252	36 288,00	108 864,00
Nr 9 Sławno – Sławno	252	20 160,00	60 480,00
Nr 10 Sławno – Sławno	252	16 632,00	49 896,00

⁶ Uchwały: nr XXI/VI/164/21 z dnia 15 stycznia 2021 r., nr XXVI/VI/208/21 z dnia 28 października 2021 r., nr XXVII/VI/219/21, nr XXVII/VI/220/21, nr XXVII/VI/221/21, nr XXVII/VI/222/21 i nr XXVII/VI/223/21 z dnia 25 listopada 2021 r., nr XXIX/VI/243/22, nr XXIX/VI/244/22 i nr XXIX/VI/245/22 z dnia 28 lutego 2022 r., nr XXXIV/VI/294/22, nr XXXIV/VI/295/22 i nr XXXIV/VI/296/22 z dnia 27 października 2022 r., nr XLIII/VI/355/23 i nr XLIII/VI/356/23 z dnia 26 października 2023 r.

⁷ W rzeczywistości realizacja umowy z wojewodą odbywała się na 16 liniach komunikacyjnych, ponieważ jedna z linii komunikacyjnych dzieliła się na linię nr 5 i 5a.

⁸ Podstawą danych zaprezentowanych w tabeli jest korekta wniosku o objęcie dopłatą z dnia 24 czerwca 2024 r.

Nr 11 Darłowo – Sławno	252	38 808,00	116 424,00
Nr 12 Darłowo – Jarosławiec	274 ⁹	42 700,00	128 100,00
Nr 13 Darłowo – Postomino	303 ¹⁰	26 544,00	79 632,00
Nr 14 Sławno – Jarosławiec	62 ¹¹	10 230,00	30 690,00
Nr 15 Darłowo – Sławno	252	21 672,00	65 016,00
RAZEM		569 210,00	1 707 630,00

(dowód: akta kontroli str. 223-240)

1.2. Umowa o świadczenie usług w zakresie publicznego transportu zbiorowego

Rada Powiatu w Sławnie w drodze uchwał wyraziła zgodę na zawarcie umów o świadczenie usług w zakresie publicznego transportu zbiorowego na terenie Powiatu Sławieńskiego na liniach komunikacyjnych wymienionych we wniosku o objęcie dopłatą.

(dowód: akta kontroli str. 241-266)

Wyboru Operatorów dokonano poprzez bezpośrednie zawarcie umów o świadczenie usług w zakresie publicznego transportu zbiorowego, tj. na podstawie art. 22 ust. 1 pkt 4 ustawy z dnia 16 grudnia 2010 r. o publicznym transporcie zbiorowym¹² (dalej: ustawy ptz).

W dniu 29 grudnia 2023 r. Powiat zawarł z przewoźnikiem działającym pod nazwą:

- Przedsiębiorstwo Komunikacji Samochodowej w Słupsku SA (dalej: Operator PKS), umowę nr 97/2023 (dalej: umowę PKS) o świadczenie usług w zakresie publicznego transportu zbiorowego jako przewozów użyteczności publicznej na terenie Powiatu Sławieńskiego na liniach komunikacyjnych nr 4, 5 i 5a,
- DPP Darłowskie Przedsiębiorstwo Przewozowe Spółka z o.o. (dalej: Operator DPP), umowę nr 98/2023 (dalej: umowę DPP) o świadczenie usług w zakresie publicznego transportu zbiorowego jako przewozów użyteczności publicznej na terenie Powiatu Sławieńskiego na liniach komunikacyjnych nr 1-3, 6-15.

W ww. umowach wskazano, że przewozy realizowane będą w okresie od dnia 2 stycznia 2024 r. do dnia 31 grudnia 2024 r.

W wyniku analizy zapisów obu umów stwierdzono, że zawierają one elementy określone w art. 25 ustawy ptz.

(dowód: akta kontroli str. 267-306)

2. Przekazywanie dopłaty i realizacja zadania

Kontrolujący szczegółowo zweryfikowali całość dokumentacji dotyczącej funkcjonowania objętych dofinansowaniem z Funduszu linii komunikacyjnych nr 1, 4 i 12 oraz rozliczenia dopłaty udzielonej w 2024 r.

Ustalono, że dane zawarte we wnioskach o dopłatę, w sprawozdaniach kwartalnych, w sprawozdaniu rocznym oraz w zweryfikowanej dokumentacji źródłowej w zakresie

⁹ W tym 62 dni w okresie wakacyjnym.

¹⁰ W tym 53 dni w okresie wakacyjnym.

¹¹ W okresie wakacyjnym.

¹² Dz. U. z 2023, poz. 2778 ze zm.

pracy eksploatacyjnej i deficytów linii komunikacyjnych, dotyczą linii komunikacyjnych określonych w umowie z wojewodą.

2.1. Wnioski o dopłatę

Organizator, na podstawie § 3 ust. 1 umowy o dopłatę, terminowo złożył Wojewodzie Zachodniopomorskiemu wnioski o dopłatę ze środków Funduszu, tj.:

- za I kwartał w dniu 15 marca 2024 r. (termin do 31 marca 2024 r.),
- za II kwartał w dniu 10 czerwca 2024 r. (termin do 30 czerwca 2024 r.),
- za III kwartał w dniu 20 września 2024 r. (termin do 30 września 2024 r.),
- za IV kwartał w dniu 20 listopada 2024 r. (termin do 30 listopada 2024 r.).

Na wezwanie pracownika Wydziału IR, Powiat z zachowaniem wyznaczonych terminów, złożył korektę załącznika 2a do wniosku o dopłatę za I kwartał 2024 r. oraz korekty wniosku i załącznika 2a za II i III kwartał 2024 r.

(dowód: akta kontroli str. 307-324, 731)

Ustalono, że dane zawarte we wnioskach o dopłatę za poszczególne okresy rozliczeniowe wynikają z załączonych do nich kalkulacji.

Na podstawie złożonych wniosków Powiat w 2024 r. otrzymał dopłatę w łącznej wysokości **1 703 538,00 zł**, która była niższa o 4 092,00 zł od określonej w korekcie wniosku o objęcie dopłatą i w aneksie do umowy o dopłatę oraz nie przekraczała maksymalnej kwoty możliwej do otrzymania na podstawie wykazanej pracy eksploatacyjnej i kwoty deficytu.

W tabeli zbiorczo przedstawiono dane dla wszystkich linii komunikacyjnych, zawarte we wnioskach o dopłatę złożonych przez Powiat w 2024 r.

Łączna wielkość pracy eksploatacyjnej	Łączna kwota deficytu linii komunikacyjnych	Wnioskowana kwota dopłaty	Przekazana kwota dopłaty
567 846,00 wkm	2 772 010,18 zł	1 703 538,00 zł	1 703 538,00 zł

(dowód: akta kontroli str. 170-240, 307-324, 723-725, 746)

2.2. Praca eksploatacyjna

Kontrolujący na podstawie rozkładów jazdy oraz zestawień wykonanej pracy eksploatacyjnej w poszczególnych kwartałach, ustalili rzeczywistą wielkość pracy eksploatacyjnej w 2024 r. dla objętych próbą linii komunikacyjnych nr 1, 4 i 12. Szczegóły w tym zakresie przedstawia tabela.

Linia komunikacyjna	Okres rozliczeniowy	Rzeczywista wielkość pracy eksploatacyjnej w wkm
nr 1	I kwartał	16 512,00
	II kwartał	15 738,00
	III kwartał	5 418,00
	IV kwartał	15 996,00
Razem:	I - IV kwartał	53 664,00
nr 4	I kwartał	7 936,00
	II kwartał	7 564,00
	III kwartał	8 060,00

	IV kwartał	7 688,00
Razem:	I - IV kwartał	31 248,00
nr 12	I kwartał	8 960,00
	II kwartał	9 100,00
	III kwartał	15 960,00
	IV kwartał	8 680,00
Razem:	I - IV kwartał	42 700,00
Łącznie:		127 612,00

W wyniku kontroli stwierdzono, że wielkość pracy eksploatacyjnej ustalona przez kontrolujących w oparciu o rozkłady jazdy oraz na podstawie wyjaśnień Starosty Sławieńskiego, znajduje odzwierciedlenie w przedłożonych przez obu operatorów zestawieniach z pracy eksploatacyjnej wykonanej w 2024 r.

Dodatkowo ustalono, że łączna rzeczywista praca eksploatacyjna wykonana na wszystkich liniach komunikacyjnych objętych dopłatą wynosi 567 846,00 wkm, co oznacza, że nie została przekroczona maksymalna wielkość pracy eksploatacyjnej określona w aneksie do umowy z wojewodą.

(dowód: akta kontroli str. 66-67, 223-240, 494-639, 688-706, 726-730, 779-806)

2.3. Kwota deficytu linii komunikacyjnej

Deficyt linii komunikacyjnych stanowi różnicę pomiędzy kosztami a przychodami operatorów. Koszty stanowią sumę kosztów z tytułu między innymi zakupu paliwa, zatrudnienia, amortyzacji, podatków i ubezpieczeń, natomiast przychody stanowią sumę przychodów netto ze sprzedaży biletów oraz przychodów netto z dopłat do sprzedanych biletów ulgowych.

(dowód: akta kontroli str. 273, 286, 312, 317, 322, 324)

Stwierdzono, że deficyt linii komunikacyjnej nr 12 wykazany w załączniku do sprawozdania za I kwartał 2024 r. oraz w załączniku do sprawozdania rocznego, różni się od ustalonego przez kontrolujących na podstawie dokumentacji źródłowej.

Szczegółowy opis nieprawidłowości zawarto w części: Zakres, przyczyny i skutki stwierdzonych nieprawidłowości.

Ustalono, że rozliczenia z Organizatorem odbywały się poprzez noty księgowe, tj. zgodnie z wytycznymi określonymi w piśmie Ministerstwa Infrastruktury znak DBI-3.070.25.2019 z dnia 11 września 2019 r.

Według wyjaśnień Starosty Sławieńskiego, deficyt poszczególnych linii komunikacyjnych ustalony i wykazany w załącznikach do wniosków o dopłatę oraz w załącznikach do sprawozdań, nie uwzględniał rozsądnego zysku.

(dowód: akta kontroli str. 138, 325-425, 442-479)

Tabela przedstawia dane w zakresie ustalonego przez kontrolujących, rzeczywistego deficytu linii komunikacyjnych objętych próbą kontrolną.

Linia komunikacyjna	Okres rozliczeniowy	Rzeczywisty deficyt linii komunikacyjnej (zł)
Linia nr 1	I kwartał	84 598,70
	II kwartał	90 589,84
	III kwartał	27 270,61
	IV kwartał	86 690,16

Razem:	I-IV kwartał	289 149,31
Linia nr 4	I kwartał	39 680,00
	II kwartał	37 820,00
	III kwartał	40 300,00
	IV kwartał	38 440,00
Razem:	I-IV kwartał	156 240,00
Linia nr 12	I kwartał	47 790,39
	II kwartał	47 024,09
	III kwartał	76 432,99
	IV kwartał	51 863,59
Razem:	I-IV kwartał	223 111,06
Łącznie		668 500,37

W toku kontroli stwierdzono, że przy ustalaniu deficytu linii komunikacyjnej nr 4, Organizator nie weryfikował na podstawie dokumentacji źródłowej, przychodów uzyskanych przez Operatora PKS na tej linii komunikacyjnej.

Szczegółowy opis nieprawidłowości zawarto w części: Zakres, przyczyny i skutki stwierdzonych nieprawidłowości.

Ze względu na brak ww. dokumentacji źródłowej, deficyt linii komunikacyjnej nr 4 kontrolujący ustalili w oparciu o dane wykazane w informacjach miesięcznych z wykonania umowy PKS, sporządzonych przez Operatora PKS za okres styczeń-grudzień 2024 r.

Na podstawie przekazanej przez Powiat dokumentacji ustalono, że deficyt wszystkich linii komunikacyjnych objętych dopłatą w 2024 r. wynosi łącznie 2 820 949,88 zł.

(dowód: akta kontroli str. 494-639, 726-730, 732-740)

2.4. Nadzór organizatora nad realizacją zadania

Zgodnie z informacją przekazaną przez Starostę Sławieńskiego: Powiat nie przeprowadzał dodatkowych weryfikacji sprawdzających w zakresie poniesionych kosztów i uzyskanych przychodów za poszczególne miesiące. Weryfikacja była tylko na podstawie przedłożonych dokumentów przez Operatorów. Powiat przeprowadzał jedynie kontrole w zakresie prawidłowości wykonywanej usługi oraz na podstawie kart drogowych od firmy DPP Darłowo jak również na podstawie braku sygnałów ze strony mieszkańców co do realizowanych przewozów.

Jak ustalono, wyniki kontroli przeprowadzonych przez Organizatora w zakresie świadczenia usług przez operatorów, udokumentowane zostały w protokołach z kontroli.

Starosta Sławieński dodatkowo wyjaśnił, że: W okresie realizacji umowy, Powiat nie otrzymał skargi w zakresie funkcjonowania linii autobusowych oraz (...) żadnej informacji o ewentualnym wypłaceniu odszkodowania czy zadośćuczynienia, które mogłoby mieć wpływ na wysokość kosztów. Nie było żadnego zdarzenia, które przyczyniłoby się do wypłaty odszkodowania czy zadośćuczynienia.

(dowód: akta kontroli str. 137, 707-722)

3. Dokumentacja finansowo-księgowa zadania

Zgodnie z § 7 ust. 1 umowy z wojewodą, Powiat został zobowiązany do prowadzenia wyodrębnionej ewidencji księgowej otrzymanych dopłat oraz wydatków objętych dopłatą.

Otrzymana dopłata została ujęta w ewidencji księgowej na koncie 901 w rozdziale 60004 paragraf 2170 w wysokości 1 703 538,00 zł, co jest zgodne z kartoteką obrotów przekazanych środków z Wydziału Finansów i Budżetu ZUW.

W wyniku kontroli stwierdzono, że Powiat prowadził wyodrębnioną ewidencję księgową otrzymanych dopłat, zgodnie z § 7 ust. 1 umowy o dopłatę.

(dowód: akta kontroli str. 227, 746-757)

Wydatki poniesione na zadanie zostały zaksięgowane na koncie 130 z podziałem na wydatki pokryte z dopłaty wojewody (1 725 710,00 zł) i wydatki poniesione ze środków własnych Jednostki (1 053 100,82 zł).

W wyniku kontroli stwierdzono, że Powiat prowadził wyodrębnioną ewidencję księgową **wydatków objętych dopłatą w 2024 r.**, ale w ewidencji księgowej dotyczącej zgodnie z opisem konta wydatków dokonanych ze środków wojewody, zaksięgowano na podstawie noty księgowej uznaniowej nr 01/07/2024/KT z dnia 15 października 2024 r. (PKS) wkład własny Powiatu w kwocie 22 172,00 zł (cała kwota dokumentu 55 430,00 zł), czym zawyżono wydatki ww. ewidencji o tą kwotę. W związku z tym przedłożone ewidencje, zarówno środków własnych, jak i środków dopłaty, nie odzwierciedlają faktycznej kwoty wydatków poniesionych przez Jednostkę z poszczególnych źródeł. **Szczegółowy opis uchybienia zawarto w części: Zakres, przyczyny i skutki stwierdzonych uchybień.**

(dowód: akta kontroli str. 93-94, 128-129, 463-465, 741-744, 758-778)

W trakcie kontroli ustalono, że:

- dokumentacja finansowo-księgowa (noty księgowe) spełnia wymogi wskazane w art. 21 ustawy o rachunkowości, a także jest prowadzona w sposób umożliwiający identyfikację poszczególnych operacji księgowych,
- Powiat ostatnich wydatków dokonał w dniu 28 stycznia 2025 r. na podstawie noty księgowej nr 01/12/2024/KT wystawionej 20 stycznia 2025 r.,
- płatności za zobowiązania dokonywano w prawidłowych wysokościach.

Dodatkowo stwierdzono, że płatności za sześć not uznaniowych (za IV kwartał 2024 r.) dokonano 3, 7 i 32 dni po terminie określonym w umowach zawartych z Operatorami. Szczegóły w tabeli.

Nr dokumentu (noty uznaniowej) Organizatora	Data dokumentu	Kwota wg dokumentu	Data przekazania środków przez województwo	Płatności wg umowy z Operatorem: 14 dni od dnia przekazania Organizatorowi środków przez województwo	Data zapłaty	Liczba dni po terminie	Uwagi
Operator DPP ¹³							
01/10/2024/KT	30.12.2024	199 684,26	12.12.2024	27.12.2024*	3.01.2025	7	nota księgowa Operatora nr 3/11/2024 z dnia 08.11.2024
01/11/2024/KT	30.12.2024	165 767,22			3.01.2025	7	nota księgowa Operatora nr 3/12/2024 z dnia 08.12.2024
01/12/2024/KT	20.01.2025	173 887,92			28.01.2025	32	nota księgowa Operatora nr 3/01/2025 z dnia 09.01.2025
Operator PKS ¹⁴							
01/10/2024/KT	16.12.2024	55 430,00	12.12.2024	27.12.2024*	30.12.2024	3	nota księgowa Operatora nr NOT/2/10/2024 z dnia 12.11.2024
01/11/2024/KT	16.12.2024	45 790,00					nota księgowa Operatora nr NOT/2/11/2024 z dnia 11.12.2024
01/12/2024/KT	16.12.2024	48 200,00					nota księgowa Operatora nr NOT/2/12/2024 z dnia 11.12.2024

*Data płatności wg umów z Operatorami wypada na 26 grudnia 2024 r., ze względu na przypadające na ten dzień święto (Drugi Dzień Świąt Bożego Narodzenia), jako termin zapłaty przyjęto pierwszy dzień roboczy występujący po tym dniu, tj. piątek 27 grudnia 2024 r.

W związku z wynikającymi z powyższej tabeli różnicami w terminie płatności, kontrolujący poprosili Powiat o informację, dlaczego przekazanie przez Organizatora należnego Operatorom wynagrodzenia za IV kwartał 2024 r. nastąpiło niezgodnie z zawartymi pomiędzy stronami umowami oraz czy w związku z wynikającymi z powyższych tabel różnic w zakresie daty przekazania ww. środków, Powiat poniósł dodatkowe koszty związane z odsetkami. W wyjaśnieniu Starosta Sławieński poinformował *W przypadku Operatora DPP Darłowo środki zostały przekazane w miesiącu styczniu 2025r. Opóźniona płatność związana była z tym, iż przewoźnik nie miał jeszcze do końca rozliczonego i zamkniętego finansowo IV kw. 2024r. W związku z powyższym przedłożył oświadczenie, w którym wyraził zgodę na płatność w późniejszym terminie. Jak również oświadczył, że nie będzie naliczał dodatkowych kosztów za nieterminowość.*

W przypadku przewoźnika PKS Słupsk S.A. płatność dokonana została na koniec grudnia 2024r. Przewoźnik w związku z przekroczeniem terminu płatności nie obciążył powiatu

¹³ Termin płatności należnego Operatorowi wynagrodzenia wynika z § 5 pkt 10 podpisanej umowy nr 98/2023 z dnia 29 grudnia 2023 r.

¹⁴ Termin płatności należnego Operatorowi wynagrodzenia wynika z § 5 pkt 11 podpisanej umowy nr 97/2023 z dnia 29 grudnia 2023 r.

dodatkowymi kosztami związanymi z odsetkami. Do udzielonej odpowiedzi załączono oświadczenia Operatorów w powyższym zakresie z których wynika m.in., że:

- Operatorzy wyrazili zgodę na przekazanie należnego im wynagrodzenia po terminie wynikającym z podpisanych umów,
- opóźnienie spowodowane było brakiem możliwości przedłożenia przez Operatorów pełnej dokumentacji rozliczeniowej,
- Operatorzy nie będą naliczali dodatkowych opłat ze względu na nieterminową płatność przez Organizatora.

Mając powyższe na uwadze kontrolujący przyjęli udzielone wyjaśnienie.

(dowód: akta kontroli str. 93-97, 139, 325-493, 745)

4. Sprawozdawczość

Sprawozdania merytoryczne

W trakcie kontroli dokonano analizy złożonych przez Powiat sprawozdań kwartalnych i rocznego sprawozdania rozliczającego dopłatę za 2024 r. pod względem terminowości ich złożenia oraz prawidłowości wykazanych w nich danych.

Ustalono, że w 2024 r. Powiat przekazał do ZUW sprawozdania¹⁵ rozliczające dopłatę terminowo.

Kontrolujący zweryfikowali także zgodność danych wykazanych w kwartalnych i rocznym sprawozdaniu z danymi wynikającymi z dokumentacji źródłowej. Ustalono, że:

- dane ujęte w sprawozdaniach w zakresie łącznej kwoty otrzymanej dopłaty są zgodne z ewidencją księgową zadania,
- wielkość pracy eksploatacyjnej wynikająca ze sprawozdań kwartalnych i sprawozdania rocznego jest zgodna z dokumentacją źródłową i ustaleniami dokonanymi przez kontrolujących,
- nieprawidłowo ustalony przez Jednostkę deficyt linii komunikacyjnej nr 12 w 2024 r. (szczegóły opisano w części Ad 2.3. Kwota deficytu linii komunikacyjnej: Zakres, przyczyny i skutki stwierdzonych nieprawidłowości), skutkowało wykazaniem w załącznikach 3a do sprawozdania za I kwartał 2024 r. i sprawozdania rocznego danych niezgodnych ze stanem faktycznym w zakresie deficytu (zawyżeniem deficytu linii komunikacyjnej),
- wykazany w sprawozdaniach przez Organizatora wkład własny na liniach komunikacyjnych znajduje odzwierciedlenie w przedłożonej przez Operatorów dokumentacji w tym zakresie.

(dowód: akta kontroli str. 226, 726-744, 752-757, 779-806)

Sprawozdania Rb-27S i Rb-28S

W sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych za 2024 r. Powiat wykazał otrzymaną kwotę dopłaty z Funduszu w rozdziale 60004, § 2170 w łącznej wysokości 1 703 538,00 zł, co znajduje odzwierciedlenie w ewidencji księgowej konta 901.

¹⁵ § 5 ust. 1 umowy z wojewodą.

W sprawozdaniu Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych za 2024 r. w rozdziale 60004 § 4300 Powiat wykazał wykonanie wydatków w łącznej kwocie 2 374 477,33 zł oraz zobowiązania w kwocie 539 339,40 zł. Z przedłożonej dokumentacji wynika, że powyższe kwoty obejmują wydatki poniesione na realizację przedmiotowego zadania w 2023 r.¹⁶ i 2024 r. oraz są zgodne z przedłożoną przez Powiat ewidencją księgową.

(dowód: akta kontroli str. 128-129, 752-774, 807-846)

5. Rozliczenie zadania

W wyniku analizy stwierdzono, że Organizator zachował minimalny wkład własny wynikający z umowy o dopłatę (§ 2 ust. 2 pkt 1), tj. sfinansował ze środków własnych część ceny usługi, w wysokości nie mniejszej niż 10%.

(dowód: akta kontroli str. 224, 726-730, 732-744)

Kontrolujący, na podstawie otrzymanej dokumentacji, dokonali szczegółowej weryfikacji prawidłowości i wysokości wykorzystanych środków z dopłaty na liniach komunikacyjnych objętych umową z wojewodą. Ustalenia przedstawiono w tabeli.

Linia komunikacyjna	Kwota dopłaty (zł):				
	Otrzymana	Należna	Różnica	Wykorzystana	Niewykorzystana
	1.	2.	3. (2-1)	4.	5. (2-5)
Linia nr 1	160 992,00	160 992,00	0,00	160 992,00	0,00
Linia nr 2	139 104,00	139 104,00	0,00	139 104,00	0,00
Linia nr 3	230 268,00	230 268,00	0,00	230 268,00	0,00
Linia nr 4	93 744,00	93 744,00	0,00	93 744,00	0,00
Linia nr 5	211 680,00	211 680,00	0,00	211 680,00	0,00
Linia nr 5a	58 968,00	58 968,00	0,00	58 968,00	0,00
Linia nr 6	69 888,00	69 888,00	0,00	69 888,00	0,00
Linia nr 7	99 792,00	99 792,00	0,00	99 792,00	0,00
Linia nr 8	108 864,00	108 864,00	0,00	108 864,00	0,00
Linia nr 9	60 480,00	60 480,00	0,00	60 480,00	0,00
Linia nr 10	49 896,00	49 896,00	0,00	49 896,00	0,00
Linia nr 11	116 424,00	116 424,00	0,00	116 424,00	0,00
Linia nr 12	128 100,00	128 100,00	0,00	128 100,00	0,00
Linia nr 13	79 632,00	79 632,00	0,00	79 632,00	0,00
Linia nr 14	30 690,00	30 690,00	0,00	30 690,00	0,00
Linia nr 15	65 016,00	65 016,00	0,00	65 016,00	0,00
Razem	1 703 538,00	1 703 538,00	0,00	1 703 538,00	0,00

Powiat na realizację zadania w 2024 r. otrzymał dopłatę w łącznej wysokości 1 703 538,00 zł.

Na podstawie analizy dokumentów finansowo-księgowych stwierdzono, że środki z dopłaty zostały wydatkowane w całości.

(dowód: akta kontroli str. 128-129, 741-744, 752-757, 768-770, 775-778)

Ustalone przez kontrolujących dane dotyczące wykorzystanych środków dopłaty i środków własnych na realizację zadania przedstawia tabela.

¹⁶ Płatność dokonana w styczniu 2024 r.

Linia komunikacyjna	Kwota dopłaty (zł)	Kwota środków własnych (zł)	Ogółem (zł)
	1	2	3 (1+2)
Linia nr 1	160 992,00	92 302,08	253 294,08
Linia nr 2	139 104,00	67 079,04	206 183,04
Linia nr 3	230 268,00	155 370,76	385 638,76
Linia nr 4	93 744,00	62 496,00	156 240,00
Linia nr 5	211 680,00	141 120,00	352 800,00
Linia nr 5a	58 968,00	39 312,00	98 280,00
Linia nr 6	69 888,00	38 904,32	108 792,32
Linia nr 7	99 792,00	38 253,60	138 045,60
Linia nr 8	108 864,00	46 546,56	155 410,56
Linia nr 9	60 480,00	38 102,40	98 582,40
Linia nr 10	49 896,00	45 904,32	95 800,32
Linia nr 11	116 424,00	95 079,60	211 503,60
Linia nr 12	128 100,00	89 866,00	217 966,00
Linia nr 13	79 632,00	52 480,80	132 112,80
Linia nr 14	30 690,00	18 925,50	49 615,50
Linia nr 15	65 016,00	53 529,84	118 545,84
Razem	1 703 538,00	1 075 272,82	2 778 810,82

W wyniku kontroli ustalono wykorzystaną kwotę dopłaty w wysokości 1 703 538,00 zł oraz środków własnych w kwocie 1 075 272,82 zł, razem 2 778 810,82 zł. Kwota ogółem jest niższa od kwoty deficytu linii komunikacyjnych z uwagi na wypłatę niższego wynagrodzenia Operatorom, co, jednakże nie miało wpływu na rozliczenie zadania.

(dowód: akta kontroli str. 128-129, 730, 732-744, 768-770)

Dochody

Na podstawie udzielonych wyjaśnień oraz przedłożonej dokumentacji (wyciągów bankowych) ustalono, że Powiat w 2024 r. nie uzyskał w trakcie realizacji zadania dochodów, w tym odsetek bankowych od otrzymanych środków z Funduszu.

(dowód: akta kontroli str. 131, 138, 150, 156-165, 847-857)

ZAKRES, PRZYCZYNY I SKUTKI STWIERDZONYCH NIEPRAWIDŁOWOŚCI

Ad 2.3. Kwota deficytu linii komunikacyjnej

Nieprawidłowo ustalony deficyt linii komunikacyjnej nr 12 za I kwartał 2024 r.

W wyniku analizy dokumentacji źródłowej¹⁷ stwierdzono, że przy obliczeniu deficytu linii komunikacyjnej nr 12 za I kwartał 2024 r., nie zostały uwzględnione przychody w kwocie 300,72 zł uzyskane przez Operatora DPP z tytułu sprzedaży biletów ulgowych w marcu 2024 r. Zebrane w tym zakresie dane przedstawia tabela.

¹⁷ Sporządzone przez Operatora DPP: rozliczenie przewozów za I kwartał 2024 r., analizy sprzedanych biletów jednorazowych ważnych w okresie od 01.01.2024 do 31.03.2024 na linii komunikacyjnej nr 12 oraz zestawienia dopłat do biletów ulgowych za okres od 01.01.2024 do 31.03.2024 na linii komunikacyjnej nr 12.

Linia komunikacyjna	Okres rozliczeniowy	Miesiąc	Przychody wg kontrolujących (zł)	Przychody wg Organizatora (zł)	Różnica (zł)
1	2	3	4	5	6 (4-5)
Linia nr 12	I kwartał	styczeń	1 874,54	1 874,54	0,00
		luty	1 587,03	1 587,03	0,00
		marzec	2 078,24	1 777,52	300,72
Razem			5 539,81	5 239,09	300,72

(dowód: akta kontroli str. 83-90, 517-532, 734)

Starosta Sławieński wyjaśnił, że: *Sporządzając sprawozdanie za I kw.2024 r. z dokumentów przedłożonych przez Operatora nie wynikało, aby otrzymał on dopłatę w miesiącu marcu w wysokości 300,72 zł. W dniu 10.12.2025 r. na moją prośbę przewoźnik jeszcze raz sprawdził I kw. 2024 r. w zakresie otrzymanych dopłat i przedłożył nowy wydruk całościowy raportu, z którego wynikało, że w miesiącu marcu otrzymał dopłatę w wysokości 300,72 zł. Dlatego brak tej wiedzy spowodował, że kwota 300,72 zł nie była uwzględniona w sprawozdaniach kwartalnych i rocznych.*

Należy zauważyć, że w kolumnie pn. „Netto” w sporządzonym przez Operatora DPP pierwotnym zestawieniu dopłat do biletów ulgowych za okres od 01.03.2024 do 31.03.2024 dla linii komunikacyjnej nr 12, wykazana została suma dopłat do biletów jednorazowych z ulgą:

- 95% w kwocie 169,77 zł,
- 93% w kwocie 28,42 zł,
- 51% w kwocie 102,54 zł,

z czego wynika, że we wskazanym okresie Operator DPP uzyskał przychody z tytułu sprzedaży biletów ulgowych.

Przedmiotowe zestawienie nie zawiera wiersza pn. „Suma dopłat ogółem”, jednak właśnie w związku z tym Organizator w trybie nadzoru winien był pozyskać od operatora dokument zawierający komplet danych umożliwiających między innymi poprawne wyliczenie deficytu linii komunikacyjnej.

(dowód: akta kontroli str. 136, 530-531)

Skutkiem nieuwzględnienia przy ustalaniu deficytu linii komunikacyjnej nr 12 za marzec 2024 r. przychodów z tytułu sprzedaży biletów ulgowych, spowodowało błędne jego wyliczenie za I kwartał 2024 r. Zebrane w tym zakresie dane przedstawia tabela.

Linia komunikacyjna	Okres rozliczeniowy	Miesiąc	Deficyt wg kontrolujących (zł)	Deficyt wg Organizatora (zł)	Różnica (zł)
1	2	3	4	5	6 (4-5)
Linia nr 12	I kwartał	styczeń	17 498,66	17 498,66	0,00
		luty	15 435,57	15 435,57	0,00
		marzec	14 856,16	15 156,88	-300,72
Razem			47 790,39	48 091,11	-300,72

(dowód: akta kontroli str. 734, 736, 740)

Opisana nieprawidłowość nie wpłynęła na poprawność rozliczenia dopłaty, natomiast jej skutkiem było wykazanie w załączniku do sprawozdania za I kwartał oraz do sprawozdania rocznego, błędnych danych w zakresie kwoty przychodów oraz kwoty deficytu linii komunikacyjnej nr 12.

Osobami odpowiedzialnymi za powstałą nieprawidłowość są pracownicy realizujący zadanie oraz osoby je nadzorujące.

Brak weryfikacji przychodów w oparciu o dokumentację źródłową

W toku kontroli stwierdzono, że wynikająca ze sporządzonych przez Operatora PKS *Informacji miesięcznych z wykonania umowy PKS*, łączna kwota biletów sprzedanych w 2024 r. na linii komunikacyjnej nr 4 wynosi 219 620,00 zł¹⁸ i nie znajduje odzwierciedlenia w dokumentacji źródłowej.

Jak bowiem wynika z przekazanych kontrolującym dokumentów źródłowych, tj. sporządzonych przez Operatora PKS w dniu 21 listopada 2025 r. *Analiz sprzedaży ogółem biletów ważnych w okresie od 01.01.2024 do 31.12.2024*, łączna kwota biletów sprzedanych w 2024 r. na linii komunikacyjnej nr 4 wynosi 204 625,00 zł¹⁹.

(dowód: akta kontroli str. 96, 98-101, 510, 512, 514, 516, 550, 552, 554-555, 579, 581, 583-584, 618, 620, 622-623, 679-680, 733)

Odnosząc się do ww. różnicy Starosta Sławieński wyjaśnił, że: (...) *dokumenty, tj. Analiza sprzedaży ogółem biletów ważnych w okresie od 01.01.2024 do 31.12.2024 dla linii nr 4 była przygotowywana (wygenerowana) w miesiącu listopadzie 2025 r. na potrzeby kontroli. Generując raport z programu Kasa Konduktorska Operator był przekonany, iż raport będzie zawierał te same dane co w informacjach miesięcznych przekazywanych co miesiąc w notach za rok 2024. Ilość sprzedanych biletów oraz ilość uzyskanej dopłaty, tj. bilety 162.860,69 zł + dopłata do biletów 56.753,51 zł, jest prawidłową wartością, którą należy brać pod uwagę w rozliczeniu linii nr 4. Przedłożona analiza jest błędnie wygenerowana i nie wykazuje pełnych danych jakie powinny być generowane za 2024 r. Przewoźnik w piśmie z dnia 17.12.2025 r. (PKS.DP.070.8.2025) wyjaśnił przyczynę rozbieżności w kwotach (...).*

Do przywołanych wyjaśnień załączono informację Operatora PKS, zgodnie z którą:

- nie ma on wiedzy na temat przyczyn wystąpienia opisanej różnicy,
- w celu wyjaśnienia różnicy sprawa przekazana została do producenta programu, z wykorzystaniem, którego wygenerowano przedmiotowe analizy,
- zaleca się (...) *aby przy rozliczeniach opierać się przede wszystkim na zestawieniach miesięcznych, które wykazywane były w 2024 r. (...).*

(dowód: akta kontroli str. 148-149, 151-155)

Złożone wyjaśnienia wskazują, że Organizator nie dysponuje inną, niż sporządzona na potrzeby niniejszej kontroli, tj. dopiero w dniu 21 listopada 2025 r. dokumentacją źródłową w zakresie przychodów ze sprzedaży biletów na linii komunikacyjnej nr 4²⁰ w 2024 r., a więc nie weryfikował tych przychodów w związku z rozliczeniem dopłaty za poszczególne kwartały 2024 r.

¹⁸ Bilety – 162 860,69 zł + dopłata do biletów – 56 759,51 zł.

¹⁹ Bilety – 155 139,18 zł + dopłata do biletów – 49 485,82 zł.

²⁰ Również w zakresie sprzedaży biletów na liniach komunikacyjnych nr 5 i 5a.

Wymóg przeprowadzenia przedmiotowej weryfikacji wynika pośrednio z § ust. 9-10 umowy PKS, zgodnie z którym: *W celu weryfikacji deficytu, Operator przedłoży Organizatorowi dokumenty (...) potwierdzające wysokość przychodów ze sprzedaży biletów, tj. raporty kasowe z ilością i wartością sprzedanych wszystkich biletów w danym miesiącu (...).*
(dowód: akta kontroli str. 273)

Nieweryfikowanie przez Powiat przychodów ze sprzedaży biletów na linii komunikacyjnej nr 4 w 2024 r. w oparciu o wytworzoną przez Operatora PKS dokumentację źródłową oraz brak przedmiotowej dokumentacji skutkuje tym, że na podstawie przedłożonych dokumentów nie jest możliwe potwierdzenie rzeczywistego deficytu linii komunikacyjnej nr 4 w 2024 r.

Osobami odpowiedzialnymi za powstałą nieprawidłowość są pracownicy realizujący zadanie oraz osoby je nadzorujące.

ZAKRES, PRZYCZYNY I SKUTKI STWIERDZONYCH UCHYBIENÍ

Ad 3. Dokumentacja finansowo-księgową zadania

Ujęcie w ewidencji księgowej dotyczącej wydatków poniesionych ze środków Funduszu kwoty 22 172,00 zł stanowiącej wkład własny Powiatu

Powiat Sławieński przedstawił kontrolującemu ewidencję księgową wydatków poniesionych na zadanie z podziałem na wydatki pokryte z dopłaty wojewody i wydatki poniesione ze środków własnych Jednostki, ale w ewidencji księgowej dotyczącej zgodnie z opisem konta wydatków dokonanych ze środków wojewody, zaksięgowano na podstawie noty księgowej uznaniowej nr 01/07/2024/KT z dnia 15 października 2024 r. (PKS) wkład własny Powiatu w kwocie 22 172,00 zł (cała kwota dokumentu 55 430,00 zł), czym zawyżono wydatki ww. ewidencji o tą kwotę oraz zaniżono kwotę wydatków pokrytych ze środków własnych Jednostki.

Zgodnie z § 7 ust. 1 umowy z wojewodą *Organizator, któremu została udzielona dopłata zobowiązuje się do prowadzenia wyodrębnionej ewidencji księgowej otrzymanych dopłat oraz wydatków objętych dopłatą, zgodnie z zasadami wynikającymi z ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2023 r. poz. 120) w sposób umożliwiający identyfikację poszczególnych operacji księgowych oraz art. 15 ustawy frpa Organizator, któremu została udzielona dopłata jest obowiązany do prowadzenia wyodrębnionej ewidencji księgowej otrzymanych dopłat oraz wydatków objętych dopłatą.*

Jak wynika z przedstawionej kontrolującemu dokumentacji, Powiat nie w pełni wypełnił obowiązki wynikające ze wskazanych powyżej dokumentów.

W związku z tym kontrolujący zwrócili się do Jednostki z pytaniem, o przyczynę ujęcia w ewidencji księgowej dotyczącej zgodnie z opisem wydatków dokonanych ze środków wojewody, wydatków w kwocie 22 172,00 zł stanowiących wkład własny Powiatu w realizowanym zadaniu.

W wyjaśnieniu Starosta Sławieński wskazał: *Z informacji uzyskanej w Wydziale Finansów, informuję, iż kwota 22.172,00 zł jako wkład własny Organizatora została pomyłkowo zaksięgowana w ewidencji księgowej konta 130-600-60004-4300-02-01-1.*

Odnosząc się do udzielonego wyjaśnienia należy zaznaczyć, że w związku z tym, że na powyższym koncie znalazł się wydatek, który został pokryty ze środków własnych Powiatu, nie można przedłożonej ewidencji księgowej wydatków dotyczących środków dopłaty traktować jako zgodnej z zapisami umowy z wojewodą.

(dowód: akta kontroli str. 93-95, 227, 463-465, 741-744, 768-770, 775-778)

Prowadzenie wyodrębnionej ewidencji księgowej w zakresie wydatków objętych dopłatą ma na celu przede wszystkim umożliwienie identyfikacji poszczególnych operacji księgowych. Zaksięgowanie wydatku dotyczącego wkładu własnego na koncie dotyczącym środków dopłaty spowodowało trudności z ustaleniem przez kontrolujących faktycznej wysokości poniesionych wydatków zarówno tych ze środków własnych, jak i z dopłaty.

Skutkuje to nieprzejrzystą ewidencją księgową zadania oraz brakiem możliwości szybkiego pozyskania informacji o wydatkach objętych dopłatą.

Osobami odpowiedzialnymi za wskazane uchybienie są osoby bezpośrednio dokonujące księgowania, skarbnik powiatu oraz kierownik jednostki kontrolowanej.

Wyjaśnienia, protokoły, oświadczenia	1. Wyjaśnienia Powiatu z dnia 23 grudnia 2025 r. ws. sprzedaży biletów na linii nr 4. 2. Wyjaśnienia Powiatu z dnia 15 grudnia 2025 r. ws. kontrolowanych zagadnień. 3. Wyjaśnienia Powiatu z dnia 11 grudnia 2025 r. ws. kontrolowanych zagadnień. 4. Wyjaśnienia Powiatu z dnia 8 grudnia 2025 r. ws. utworzenia linii komunikacyjnych oraz funkcjonowania w 2024 r. linii nr 1 i 12. 5. Wyjaśnienie Powiatu z dnia 8 grudnia 2025 r. ws. wykazanej kwoty przychodów na linii nr 12.
Ocena obszaru kontroli	Prawidłowość realizacji zadań własnych organizatorów w zakresie przewozów autobusowych o charakterze użyteczności publicznej dofinansowanych przez dopłatę do ceny usługi ze środków Funduszu rozwoju przewozów autobusowych o charakterze użyteczności publicznej, w tym prawidłowość wyliczenia dopłaty w 2024 r. ocenia się pozytywnie z nieprawidłowościami.

Wpis do książki kontroli	Nr 8
Zalecenia	W przypadku realizacji zadania w przyszłości zalecam: 1. Wyliczać deficyt linii komunikacyjnych w oparciu o rzeczywiste przychody Operatora związane z funkcjonowaniem linii, w szczególności uzyskane ze sprzedaży biletów. 2. Weryfikować przychody Operatora uzyskane ze sprzedaży biletów na podstawie dokumentacji źródłowej.

	3. Prowadzić ewidencję księgową wydatków objętych dopłatą w sposób zgodny z zapisami umowy o dopłatę.
Pouczenia	– O sposobie wykonania zaleceń albo o innym sposobie usunięcia stwierdzonych nieprawidłowości i uchybienia, proszę powiadomić mnie za pośrednictwem Wydziału Kontroli Zachodniopomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Szczecinie w terminie 14 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia. – Zgodnie z art. 48 ustawy o kontroli w administracji rządowej od wystąpienia pokontrolnego nie przysługują środki odwoławcze.
Podpis kierownika jednostki kontrolującej	Z upoważnienia Wojewody Zachodniopomorskiego Bartosz Brożyński I Wicewojewoda Zachodniopomorski <i>/podpisano kwalifikowanym podpisem elektronicznym/</i>