



Wojewoda Warmińsko-Mazurski

Radosław Król

WK-II.431.20.2025

Olsztyn, 16 stycznia 2026 r.

Pan

Marcin Krajewski

Wójt Gminy Małdyty

14-330 Małdyty

ul. Kopernika 10

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 przeprowadzono w trybie hybrydowym. Czynności rozpoczęto dnia 7 października 2025 r. w siedzibie Urzędu Gminy Małdyty, ul. Kopernika 10, 14-330 Małdyty. W pozostałych dniach (tj. 6 oraz od 8 do 24 października 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 Marcin Paweł Krajewski – Wójt Gminy Małdyty, wybrany na stanowisko w dniu 21 października 2018 r.,
- › Pani Małgorzata Borchert – Skarbnik Gminy Małdyty, powołana na stanowisko z dniem 1 czerwca 2021 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.0030.848.2025 z dnia 23 września 2025 r., wydanego przez Wojewodę Warmińsko-Mazurskiego

Termin kontroli: 6 – 24 października 2025 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: 2024 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: 1-12, 149]

Kontrola została odnotowana w książce kontroli Urzędu Gminy w Małdytach pod pozycją nr 4 na 2025 r.

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

Powyższą ocenę ogólną uzasadniają następujące oceny cząstkowe i ustalenia kontroli:

I. W zakresie zgodności 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 2024 r. pomiędzy Wojewodą Warmińsko-Mazurskim a Gminą Małdyty zostały zawarte dwie umowy o dopłatę w formie dofinansowania zadań własnych organizatorów w zakresie przewozów autobusowych o charakterze użyteczności publicznej (zwane dalej umowami o dopłatę), tj.:

- umowa nr FRPA-9/2024 zawarta w dniu 29 grudnia 2023 r. (dotyczy linii nr 1-11),
- umowa nr FRPA-9A/2024 zawarta w dniu 16 kwietnia 2024 r. (dotyczy linii nr 12-13).

Ustalono, że:

- umowy o dopłatę zawarto w oparciu o art. 13 i 27 ustawy o Funduszu rozwoju przewozów autobusowych o charakterze użyteczności publicznej,
- przedmiotem umów było dofinansowanie zadania polegającego na utworzeniu linii komunikacyjnych, na których miały być wykonywane przewozy o charakterze użyteczności publicznej, na trasach:
 - Linia nr 1 relacji: Małdyty – Sople – Leszczynka – Plękity – Szymanowo – Wodziany – Dziśnity;

- Linia nr 2 relacji: Jarnońtowo – Wielki Dwór – Koszajny – Kreki – Sasiny – Kreki – Kadzie – Budyty – Budwity – Gumniska Małe – Gumniska Wielkie – Małdyty;
- Linia nr 3 relacji: Małdyty – Szymanowo – Plękity – Sople – Linki – Klonowy Dwór – Kanty – Plękity – Szymanowo – Plękity – Wodziany – Bagnity – Dziśnity – Szymonówko – Surzyki Wielkie – Surzyki Małe;
- Linia nr 4 relacji: Małdyty – Karczemka – Gumniska Wielkie – Budwity – Gumniska Małe – Budwity – Budyty – Jarnońtowo – Kreki;
- Linia nr 5 relacji: Małdyty Szkoła Podstawowa – Wilamowo – Wilamówko – Dobrocin – Wilamówko – Fiugajka – Drynki n/ż – Zajezerze – Sople – Małdyty;
- Linia nr 6 relacji: Małdyty Szkoła Podstawowa – Kozia Wólka – Kiełkuty – Naświty – Ględy – Wilamówko – Małdyty Szkoła Podstawowa;
- Linia nr 7 relacji: Małdyty Szkoła Podstawowa – Sambród – Sarna – Zduny – Małdyty Szkoła Podstawowa;
- Linia nr 8 relacji: Małdyty – Zajezerze – Fiugajka – Drynki n/ż – Zajezerze – Sople – Małdyty Szkoła Podstawowa;
- Linia nr 9 relacji: Małdyty – Gumniska Wielkie – Budwity – Budyty – Kadzie – Połowity – Kreki – Koszajny – Wielki Dwór – Jarnońtowo – Małdyty – Wilamowo – Wilamówko – Dobrocin;
- Linia nr 10 relacji: Kreki – Koszajny – Wielki Dwór – Budyty – Gumniska Małe – Leśnica – Małdyty – Zajezerze – Dziśnity – Plękity – Wilamowo – Wilamówko – Dobrocin – Szymanowo;
- Linia nr 11 relacji: Małdyty – Wilamowo – Wilamówko – Dobrocin – Morąg;
- Linia nr 12 relacji: Małdyty – Sople – Linki – Klonowy Dwór – Szymanowo – Plękity – Bagnity – Wodziany – Dziśnity Wieś – Dziśnity – Surzyki Wielkie Wieś;
- Linia nr 13 relacji: Małdyty – Gumniska Wielkie – Gumniska Małe – Budwity – Budyty – Kadzie – Kreki – Sasiny – Kreki – Koszajny – Wielki Dwór Szkoła – Wielki Dwór – Jarnońtowo;
- łączna wielkość pracy eksploatacyjnej dla ww. linii komunikacyjnych wynosić miała 442 389,20 wozokilometrów, z tego:
 - dla linii nr 1-11 łącznie 329 493,20 wozokilometrów,
 - dla linii nr 12-13 łącznie 112 896,00 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 Małdyty nie mogła przekroczyć kwoty 1 327 167,60 zł, z tego:
 - dla linii nr 1-11 łącznie kwoty 988 479,60 zł,
 - dla linii nr 12-13 łącznie kwoty 338 688,00 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. Dnia 20 maja 2024 r. podpisano Porozumienie Międzygminne nr 1/2024 w sprawie przyjęcia przez Gminę Małdyty zadania organizacji publicznego transportu zbiorowego na terenie Gminy Morąg. Przedmiotem porozumienia było powierzenie Gminie Małdyty zadań Gminy Morąg z zakresu organizacji publicznego transportu zbiorowego w gminnych przewozach pasażerskich na terenie Gminy Morąg na liniach autobusowych:
 - linia nr 10 Kreki – Szymanowo,
 - linia nr 11 Małdyty – Morąg.

W trakcie kontroli ustalono, że linie komunikacyjne nr 3-9 oraz 12-13 zostały uruchomione w grudniu 2024 r., natomiast linii nr 10-11 nie uruchomiono.

Wyjaśnienie w powyższej kwestii złożył Kierownik Referatu Gospodarki Komunalnej, Mieszkaniowej i Rolnictwa Urzędu Gminy Małdyty cyt.: „Uruchomienie części linii komunikacyjnych nastąpiło w późniejszym terminie w związku z prowadzonymi analizami zasadności i celowości uruchamiania poszczególnych połączeń. W trakcie przygotowań do rozpoczęcia organizacji funkcjonowania transportu publicznego pojawiały się zmienne informacje dotyczące potrzeb przewozowych oraz zakresu relacji, które miały być realizowane w stosunku do pierwotnych założeń. Dodatkowo proces ten był w ścisłej korelacji z procedurą wyłonienia operatora, co również wpłynęło na przesunięcia terminów uruchomienia połączeń. Na etapie weryfikacji planowanej sieci połączeń okazało się, że część komercyjnych przewoźników, mimo wcześniejszych zapowiedzi o rezygnacji z obsługi określonych tras, ostatecznie kontynuowała działalność, co spowodowało konieczność ponownej oceny zasadności uruchamiania równoległych linii w ramach transportu publicznego. Działania te miały na celu racjonalne wykorzystanie środków publicznych i uniknięcie dublowania połączeń w relacjach, w których zapewniona była już obsługa komercyjna. W konsekwencji uruchomienie niektórych linii zostało przesunięte w czasie (3-9, 12-13), a część z nich ostatecznie nie została uruchomiona (10, 11)”.

3. Rada Gminy Małdyty podjęła dwie uchwały w sprawie wyrażenia zgody na zawarcie przez Gminę umowy o świadczenie usług publicznego transportu zbiorowego, tj.:

- w dniu 20 października 2021 r. uchwałą nr XXVIII/204/21 udzielono zgody Wójtowi Gminy Małdyty, będącej organizatorem publicznego transportu zbiorowego na zawarcie z wybranym przez niego Operatorem umowy o świadczenie usług w zakresie publicznego transportu zbiorowego na liniach nr 1 i 2,
 - w dniu 30 października 2024 r. uchwałą nr IV/40/24 wyrażono zgodę na zawarcie przez Gminę Małdyty umowy z Operatorem na świadczenie usług w zakresie publicznego transportu zbiorowego o charakterze użyteczności publicznej na liniach nr 3-9 oraz 12-13, ponadto w związku z zakończeniem obowiązującej umowy dotyczącej linii nr 1 i 2 potwierdzono zgodę na ponowne zawarcie przez Gminę Małdyty umowy z Operatorami;
- wypełniono tym samym dyspozycję art. 22 ust. 2 ustawy o Funduszu rozwoju przewozów autobusowych o charakterze użyteczności publicznej.

4. 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 Gminy Małdyty oraz zamieszczono w miejscu powszechnie dostępnym w swojej siedzibie, tj. na tablicy informacyjnej w budynku Urzędu Gminy w Małdytach.

Ustalono, że ogłoszenie zawierało elementy o których mowa w art. 23 ust. 4 ustawy o publicznym transporcie zbiorowym.

Ponadto, Gmina Małdyty 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.UE.L.2007.315.1).

5. Przewozy o charakterze użyteczności publicznej, dla których w 2024 roku Organizatorem była Gmina Małdyty, wykonywane były przez dwóch Operatorów:
- Usługi Transportowe Kamil Krzemiński sp. z o.o., al. Marsz. Józefa Piłsudskiego 75B, 10-449 Olsztyn,
 - TOS sp. z o.o., Świątki 44, 11-554 Świątki.
6. 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 2024 Gmina Małdyty zawarła 3 umowy, tj.:

- w dniu 17 sierpnia 2023 r., umowę nr 25/2023/GKMiR z firmą Usługi Transportowe Kamil Krzemiński sp. z o.o., na wykonanie świadczenia w okresie od dnia 1 września 2023 r. do dnia 31 sierpnia 2024 r. usług publicznego transportu zbiorowego (przewozu regularnego w ramach gminnego transportu zbiorowego o charakterze publicznym) na terenie Gminy Małdyty na liniach nr 1 i 2,
- w dniu 30 sierpnia 2024 r., umowę nr 32/2024/GKMiR z firmą TOS sp. z o.o., na wykonanie świadczenia w okresie od dnia 1 września 2024 r. do dnia 31 grudnia 2024 r. usług publicznego transportu zbiorowego (przewozu regularnego w ramach gminnego transportu zbiorowego o charakterze publicznym) na terenie Gminy Małdyty na liniach nr 1 i 2,
- w dniu 25 listopada 2024 r., umowę nr 54/2024/GKMiR o świadczenie usług w gminnej komunikacji publicznej na terenie Gminy Małdyty z firmą TOS sp. z o.o., w okresie 60 miesięcy liczonych od dnia 1 grudnia 2024 r. której przedmiotem było świadczenie usług w zakresie gminnego publicznego transportu zbiorowego na terenie Gminy Małdyty na liniach nr 3-9 oraz 12-13.

6.1. Umowę nr 25/2023/GKMiR zawarto na podstawie art. 22 ust. 1 pkt 4 ustawy o publicznym transporcie zbiorowym, w myśl którego Organizator może bezpośrednio zawrzeć umowę o świadczenie usług w zakresie publicznego transportu zbiorowego, w przypadku gdy wystąpi zakłócenie w świadczeniu usług w zakresie publicznego transportu zbiorowego lub bezpośrednio 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 ust. 1 pkt.

Zgodnie w wyjaśnieniu Kierownika Referatu Gospodarki Komunalnej, Mieszkaniowej i Rolnictwa Urzędu Gminy Małdyty, cyt.: „Zastosowanie tego trybu wynikało z zaistnienia okoliczności zakłóceń, polegających na tym, że do tut. Urzędu Gminy docierały informacje od mieszkańców o planowanej rezygnacji komercyjnych operatorów z obsługi połączeń z uwagi na ich niską rentowność. Sytuacja ta mogła skutkować wykluczeniem komunikacyjnym mieszkańców, w szczególności osób z miejscowości oddalonych od głównych szlaków komunikacyjnych. W podobnym zakresie interweniował również Powiat Ostródzki, który – wobec analogicznych okoliczności – podjął decyzję uruchomieniu powiatowego publicznego transportu zbiorowego”.

6.2. Umowy nr 32/2024/GKMiR oraz nr 54/2024/GKMiR zawarto na podstawie art. 22 ust. 1 pkt 1 ustawy o publicznym transporcie zbiorowym, zgodnie z którym 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.

6.3. Powyższe umowy zostały poddane ocenie w zakresie zgodności z art. 25 ust. 3 pkt 1-24 ustawy o publicznym transporcie zbiorowym. Stwierdzono, że nie wszystkie obligatoryjne zapisy umowy zostały uwzględnione (opis w pkt 8).

7. Gmina Małdyty wypełniła dyspozycję art. 43 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy o publicznym transporcie zbiorowym poprzez przeprowadzanie regularnych kontroli realizacji gminnego transportu publicznego na terenie Gminy Małdyty. W 2024 r. przeprowadzono 7 kontroli w których zweryfikowano:
- realizację transportu i bezpieczeństwo jazdy,
 - informację i obsługę pasażerską,
 - sprzedaż i weryfikację biletów.

Z przeprowadzonych kontroli sporządzono protokoły kontroli w których pozytywnie oceniono realizację transportu publicznego i nie wniesiono uwag.

Ponadto, ustalono, że w 2024 r. do Urzędu Gminy w Małdytach nie wpłynęły żadne skargi dotyczące realizacji przewozów w ramach gminnego transportu publicznego przez Operatora.

[Akta kontroli: 13-25, 103-109, 133, 139, 149]

8. Stwierdzone uchybienia w kontrolowanym obszarze polegały na braku w umowie nr 25/2023/GKMiR zawartej z Operatorem w dniu 17 sierpnia 2023 r. obligatoryjnych zapisów wynikających art. 25 ust. 3 pkt 9, 13 i 18 ustawy o publicznym transporcie zbiorowym, tj.:
- pkt 9 – nie wskazano częstotliwości składania sprawozdań z realizacji usług świadczonych w zakresie publicznego transportu zbiorowego, w tym informacji dotyczących liczby pasażerów na danej linii komunikacyjnej,
 - pkt 13 – nie wskazano strony umowy, która jest zobowiązana do wykonania obowiązku, o którym mowa w art. 46 ust. 1 pkt 3, 6 oraz 9 ww. ustawy,
 - pkt 18 – nie wskazano zapisu określającego warunki wykorzystywania środków transportu w zależności od natężenia ruchu pasażerów.

Zgodnie z wyjaśnieniem Kierownika Referatu Gospodarki Komunalnej, Mieszkaniowej i Rolnictwa Urzędu Gminy Małdyty, cyt.: „Brak niektórych zapisów wymaganych ustawą o publicznym transporcie zbiorowym w umowie nr 25/2023/GKMiR wynikał z niedopatrzenia po stronie Organizatora i miał charakter niezamierzonego przeoczenia. Pomimo braku literalnego ujęcia tych postanowień w treści umowy, obowiązki wynikające z ustawy były w praktyce

realizowane na podstawie wewnętrznych ustaleń pomiędzy stronami umowy.
W szczególności:

- Rozkłady jazdy zostały rozmieszczone przez Operatora na wszystkich przystankach obsługiwanych przez linie objęte umową. Operator na bieżąco czuwa nad ich aktualnością, zgodnie z ustaleniami wystarczające do zapewnienia ciągłości przyjętymi pomiędzy stronami, choć nie zostały one formalnie ujęte w treści umowy.
- Cenniki i informacje o biletach ulgowych są dostępne bezpośrednio w pojazdach Operatora. Wynika to z faktu, że na terenie gminy nie funkcjonuje dworzec autobusowy, a sprzedaż biletów prowadzona jest wyłącznie w pojazdach podczas realizacji kursów bądź w siedzibie Operatora.
- Regulamin przewozu pasażerów opracowany przez operatora jest udostępniony w pojazdach w formie wyciągu, w widocznym miejscu, co zapewnia pasażerom dostęp do wymaganych informacji.
- W zakresie liczby i pojemności środków transportowych, przyjęte do obsługi linii pojazdy są w pełni przewozów. Linie te mają charakter deficytowy, a natężenie ruchu pasażerskiego jest niewielkie, co potwierdzają comiesięczne zestawienia sprzedaży biletów. Na tej podstawie dokonuje się bieżącej oceny zasadności i wystarczalności taboru. Do chwili obecnej nie odnotowano przypadków przepełnienia pojazdów ani skarg na brak możliwości skorzystania z przewozu.

Brak części zapisów w umowie nr 25/2023/GKMiR miał charakter techniczny i nie wpływał na faktyczne wykonywanie obowiązków wynikających z ustawy o publicznym transporcie zbiorowym. Wszystkie wymagane ustawowo elementy były w praktyce realizowane w sposób zapewniający właściwe informowanie pasażerów i prawidłowe świadczenie usług transportowych”.

Osoba odpowiedzialna – Wójt Gminy Małdyty¹

[Akta kontroli: 23, 140-141, 149]

Działalność jednostki w kontrolowanym obszarze ocenia się **pozytywnie**, z uwagi na fakt, że stwierdzone uchybienia w kontrolowanym obszarze nie miały wpływu na wykorzystanie i rozliczenie środków funduszu.

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

¹ na podstawie ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz.U. z 2023 r., poz. 40 ze zm.)

1. W 2024 r. Gmina Małdyty wystąpiła 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 11 linii komunikacyjnych, dla których była Organizatorem na łączną kwotę 342 111,90 zł.
 2. Kontroli poddano 13 wniosków o udzielenie dopłaty za okres od stycznia do grudnia 2024 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 umów o dopłatę,
 - w złożonych wnioskach wskazano kwotę zapotrzebowania pomniejszoną o kwotę niewykorzystanych środków z poprzednich okresów rozliczeniowych, co było zgodne z §3 ust. 3 umów o dopłatę,
 - złożone przez Gminę wnioski były zgodne ze wzorem stanowiącym załącznik nr 2 do umów o dopłatę.
 3. Dofinansowanie z funduszu zostało przekazane i częściowo 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. Nieprawidłowości związane z ujęciem środków w budżecie Gminy opisano w pkt 9 lit. f.
 4. Gmina Małdyty otrzymała ze środków Funduszu rozwoju przewozów autobusowych o charakterze użyteczności publicznej kwotę zgodną z kwotą wnioskowaną, tj. 342 111,90 zł, z czego wydatkowała 329 469,44 zł, tj. 96,3% otrzymanych środków, z tego:
 - kwotę 316 605,80 zł w związku z umową nr FRPA-9/2024 zawartą w dniu 29 grudnia 2023 r. (dotyczy linii nr 1-11),
 - kwotę 12 863,64 zł w związku z umową nr FRPA-9A/2024 zawartą w dniu 16 kwietnia 2024 r. (dotyczy linii nr 12-13).
 5. Niewykorzystane środki w kwocie 12 642,46 zł dotyczyły dopłaty udzielonej w ramach dwóch umów z tego:
 - kwota 9 546,10 zł w związku z umową nr FRPA-9/2024 zawartą w dniu 29 grudnia 2023 r. (dotyczy linii nr 1-11),
 - kwota 3 096,36 zł w związku z umową nr FRPA-9A/2024 zawartą w dniu 16 kwietnia 2024 r. (dotyczy linii nr 12-13).
- Środki zostały zwrócone w dniu 9 stycznia 2025 r., na rachunek Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego, co było zgodne z zapisami §4 ust. 2 umów o dopłatę.

Kierownik Referatu Gospodarki Komunalnej, Mieszkaniowej i Rolnictwa Urzędu Gminy Małdyty wyjaśnił, że cyt.: „Wartość zwróconych środków dopłaty obliczono jako sumę kwot dopłaty przekazanej Organizatorowi w nadmiernej wysokości (niewykorzystanych) z poszczególnych linii komunikacyjnych. Niewykorzystane środki dotyczą miesiąca grudnia”.

6. Całkowity koszt realizacji zadania wynosił 397 351,64 zł. Zaangażowane środki własne Gminy w kwocie 67 882,20 zł stanowiły 17,08%. Wypełniono tym samym warunki umowy oraz dyspozycję 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%.
7. Szczegółowej kontroli poddano 14 faktur wystawionych przez Operatora, tj. 100% dokumentów księgowych dotyczących realizacji zadania na podstawie których zrealizowano wydatki na łączną kwotę 397 351,64 zł (z tego środki funduszu – 329 469,44 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 i formalno-rachunkowym oraz zatwierdzenie do wypłaty Głównego księgowego oraz Kierownika jednostki,
 - informację dotyczącą sposobu wyłonienia Operatora, datę i numer umowy o dopłatę,
 - 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. 12 umów o dopłatę.

Sprawdzono potwierdzenia przelewów z konta, z którego dokonywano płatności za wystawione faktury i ustalono, że Gmina Małdyty regulowała zobowiązania terminowo, co było zgodne z zapisami na wystawionych fakturach oraz umowach o świadczenie usług.

Ponadto, zweryfikowano miesięczne rozliczenia pracy przewozowej wykonywanej przez Operatora w ramach gminnego transportu autobusowego o charakterze użyteczności publicznej na terenie Gminy Małdyty za miesiące styczeń – grudzień 2024 r. Ustalono, że ww. rozliczenia zawierały szczegółowe zestawienie wykonanych w danym okresie przewozów wraz z wozokilometrami z podziałem na poszczególne linie oraz zestawienie przychodów w danym miesiącu ze sprzedaży biletów wraz z uszczegółowieniem, co było zgodne z zapisami umów z Operatorem. Nieprawidłowości dotyczące rozliczeń Operatora opisano w pkt 9 lit. e.

[Akta kontroli: 26-102, 141, 149]

8. Gmina Małdyty przedłożyła Wojewodzie:

- Kwartałne rozliczenia dopłaty z Funduszu rozwoju przewozów autobusowych o charakterze publicznym za I, II, III i IV kwartał 2024 r.,
- Wstępne roczne rozliczenie dopłaty z Funduszu rozwoju przewozów autobusowych o charakterze publicznym za 2024 r.,
- Końcowe roczne rozliczenie dopłaty z Funduszu rozwoju przewozów autobusowych o charakterze publicznym za 2024 r.

Szczegółowej kontroli poddano terminowość przekazania ww. rozliczeń i ustalono, że Gmina Małdyty co do zasady wywiązywała się z zachowania terminowości przekazania rozliczeń, wynikającej z §4 pkt 4-6 umów o dopłatę, za wyjątkiem kwartalnego rozliczenia dopłaty za IV kwartał 2024 r., które przekazano 1 dzień po terminie. Na podstawie §4 ust. 4 umowy o dopłatę rozliczenie należało przekazać do dnia 8 stycznia 2025 r., przekazano w dniu 9 stycznia 2025 r.

Kierownik Referatu Gospodarki Komunalnej, Mieszkaniowej i Rolnictwa Urzędu Gminy Małdyty wyjaśnił, że: „Przyczyną przekazania sprawozdania do Urzędu Wojewódzkiego w dniu 9 stycznia 2025 r., tj. z jednodniowym opóźnieniem w stosunku do wyznaczonego terminu były problemy techniczne z funkcjonowaniem platformy ePUAP, które uniemożliwiły skuteczne przesłanie dokumentu pomimo wielokrotnych prób w dniu 8 stycznia. Wysłanie sprawozdania było możliwe dopiero następnego dnia, po ustąpieniu utrudnień”.

Osoba odpowiedzialna – Kierownik Referatu Gospodarki Komunalnej, Mieszkaniowej i Rolnictwa Urzędu Gminy Małdyty²

[Akta kontroli: 110-132, 149]

9. Stwierdzone nieprawidłowości 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 umów o dopłatę, łączna wielkość pracy eksploatacyjnej w 2024 r. dla wszystkich linii objętych umową, powinna wynieść 442 389,20 wozokilometrów; w toku kontroli ustalono, że wielkość pracy eksploatacyjnej wynosiła 114 001,80 wozokilometrów, tj. o 328 387,40 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 1	25 800,00	15 724,8	10 075,20
Linia nr 2	29 232,00	78 277,50	- 49 045,50
Linia nr 3	43 992,00	2 805,00	41 187,00
Linia nr 4	46 060,00	2 985,00	43 075,00
Linia nr 5	40 326,00	2 100,00	38 226,00
Linia nr 6	18 612,00	1 485,00	17 127,00
Linia nr 7	12 502,00	1 455,00	11 047,00
Linia nr 8	16 920,00	1 485,00	15 435,00
Linia nr 9	29 892,00	2 750,00	27 142,00
Linia nr 10	53 147,60	0,00	53 147,60
Linia nr 11	13 009,60	0,00	13 009,60
Linia nr 12	48 384,00	2 184,50	46 199,50
Linia nr 13	64 512,00	2 750,00	61 762,00
suma	442 389,20	114 001,80	328 387,40

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

² na podstawie pisma FN.2122.18.2024 z dnia 2 grudnia 2024 r. [akta kontroli: 148]

w wozokilometrach wykonywanej na danej linii komunikacyjnej, jednakże każda zmiana powyższych współczynników wymaga aneksowania umowy.

Zgodnie z wyjaśnieniem Kierownika Referatu Gospodarki Komunalnej, Mieszkaniowej i Rolnictwa Urzędu Gminy Małdyty, cyt.: „Umowa nie została aneksowana, gdyż w omawianym okresie prowadzone były intensywne prace przygotowawcze związane z wyłonieniem operatora publicznego transportu zbiorowego oraz organizacją sieci połączeń na terenie gminy. W toku tych działań występowały zmienne okoliczności mające wpływ na ostateczny kształt i zakres uruchamianych linii. Brak zgłoszenia aktualizacji w zakresie zmniejszenia liczby wozokilometrów nie wynikał z celowego działania, lecz był konsekwencją dostosowywania planu realizacji zadania do zmieniających się warunków organizacyjnych i wymagań, jakie należało spełnić przy uruchamianiu transportu publicznego.”

Osoba odpowiedzialna – Wójt Gminy Małdyty³

[Akta kontroli: 17-18, 139, 149]

- b) pobraniu dopłaty z Funduszu rozwoju przewozów autobusowych w nadmiernej wysokości, tj. o kwotę 147 136,50 zł wyższą, niż wynikająca z umowy o dopłatę nr FRPA-9/2024 z dnia 29 grudnia 2023 r.

W toku kontroli ustalono, że w 2024 r., Gmina Małdyty dla linii komunikacyjnej nr 2 pobrała dopłatę w łącznej kwocie 234 832,50 zł w związku z wykonaniem 78 277,50 wozokilometrów, podczas gdy zgodnie z postanowieniami ww. umowy mogła ubiegać się o dopłatę w maksymalnej wysokości 87 696,00 zł do wykonania 29 232,00 wozokilometrów, co stanowi różnicę w łącznej kwocie 147 136,50 zł.

Wyjaśnienie w powyższej kwestii złożył Kierownik Referatu Gospodarki Komunalnej, Mieszkaniowej i Rolnictwa Urzędu Gminy Małdyty, cyt.: „Na etapie przygotowywania wniosku o objęcie dopłatą przewozów na rok 2024 doszło do niezamierzonej omyłki w części dotyczącej planowanej liczby wozokilometrów dla realizowanych linii komunikacyjnych. Omyłka ta miała charakter planistyczny i dotyczyła wartości prognozowanych. Z perspektywy czasu trudno jednoznacznie wskazać jej źródło. Nie była wynikiem świadomego działania ani zamierzonej kalkulacji, lecz stanowiła błąd na etapie szacowania danych wykorzystywanych do wniosku. Wartość ta przeniosła się następnie na szacunkową wartość zadania, prognozowany deficyt oraz wynikającą z nich prognozowaną dopłatę. Należy zaznaczyć, że były to wartości planowane. Wniosek został pozytywnie rozpatrzony i nie budził wątpliwości na etapie oceny. Z perspektywy obecnej

³ na podstawie ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz.U. z 2023 r., poz. 40 ze zm.)

wiadomo, że przy zestawieniu długości tras i liczby kursów możliwe było zauważenie rozbieżności między wartościami szacunkowymi a logiką pracy przewozowej, jednak w praktyce dane te nie wzbudziły zastrzeżeń ani po stronie wnioskodawcy, ani organu przyjmującego wniosek. Kluczowe jest, że na etapie realizacji i rozliczania zadania nie istniał żaden formalny lub praktyczny sygnał, który mógłby wskazywać na konieczność ponownej weryfikacji tej wartości planistycznej.

W szczególności:

1. Umowa przyznająca środki określa wyłącznie łączną kwotę dopłaty, bez rozbicia na poszczególne linie, a tym samym nie ustanawia odrębnych limitów dopłat per linia, które należałoby monitorować. Wskazywała jedynie, że wartość przyznanych środków jest wynikiem kalkulacji z wniosku w okresie realizacji umowy.
2. Wnioski kwartalne o dopłatę dotyczą wyłącznie wartości faktycznego deficytu w danym okresie oraz kwoty środków niezbędnych do jego pokrycia; formularz nie przewiduje odniesienia ani do planu wozokilometrów z wniosku, ani do limitów przewidzianych hipotetycznie dla poszczególnych linii.
3. Sprawozdania kwartalne również mają charakter zbiorczy — obejmują łączną pracę przewozową i łączną wartość dopłaty, bez wskazania podziału na linie.
4. Żaden z dokumentów składanych w trakcie roku nie został zakwestionowany ani cofnięty celem korekty, ani nie wskazano konieczności doprecyzowania danych.

W rezultacie nie istniała ani formalna, ani faktyczna przesłanka, która mogłaby skłonić organizatora do powzięcia wątpliwości co do prawidłowości przyjętego sposobu rozliczania i realizacji zapisów umowy. Nie było jakichkolwiek sygnałów ostrzegawczych, że w zależności od linii obowiązuje indywidualny limit środków, a nie jedynie limit umowny ogółem. Dopiero czynności kontrolne pozwoliły zidentyfikować rozbieżność o charakterze planistycznym, odnoszącą się do szacunków wykazanych we wniosku.

Podkreślić należy, że:

1. wszystkie rozliczenia były prowadzone na podstawie rzeczywistego wykonania przewozów i faktycznych kosztów,
2. środki zostały wykorzystane zgodnie z zasadami ustawy i przeznaczeniem programu — na pokrycie realnego deficytu przewozowego,
3. nie doszło do wydatkowania środków ponad limit przyznany umową, a wykorzystano jedynie kwoty wynikające z faktycznego wykonania i dopuszczalnych zasad finansowania,
4. brak jest zastrzeżeń co do prawidłowości organizacji przewozów i ich rozliczeń per linia.

Celem Gminy było rzetelne zabezpieczenie potrzeb transportowych mieszkańców oraz realizacja zadania publicznego przeciwdziałającego wykluczeniu komunikacyjnemu. Działania były prowadzone w dobrej wierze, zgodnie z obowiązującymi procedurami oraz w zaufaniu do zatwierdzonych dokumentów (art. 8 KPA).”

Odnosząc się do przedstawionych wyjaśnień, należy podkreślić, że realizacja kontrolowanego zadania winna być zgodna z podpisaną umową. W szczególnie uzasadnionych przypadkach, w tym również w wyniku konieczności skorygowania błędnych danych planistycznych, 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.

Ponadto, mimo, że umowa wskazuje łączną kwotę maksymalnej dopłaty, stanowi sumę planowanych kwot dopłat do poszczególnych linii określonych we wniosku. Przedmiotem umowy jest dofinansowanie zadania polegającego na utworzeniu linii komunikacyjnych, na których będą wykonywane przewozy autobusowe o charakterze użyteczności publicznej określone w załączniku nr 1, tj. we wniosku o objęcie dopłatą w roku 2024 r., w którym określono m.in. przebieg linii komunikacyjnych, długość tras, planowaną wielkość pracy eksploatacyjnej oraz kwotę dopłaty do poszczególnych linii.

Organizator nie ma swobody w dowolnym rozdysponowaniu łącznej kwoty dopłaty na poszczególne linie bez uprzedniej zmiany umowy zawartej z Wojewodą. Co więcej, zgodnie z zapisami umowy Organizator zobowiązał się do wykorzystania dopłaty zgodnie z jej celem i na warunkach określonych w umowie, tj. m.in. do wykonania na linii nr 2 w 2024 r. pracy przewozowej w wysokości 29 232,00 wozokilometrów, a nie 78 277,50.

Środki w kwocie **147 136,50 zł** stanowią dopłatę pobraną przez Organizatora w nadmiernej wysokości i podlegają zwrotowi na rachunek bankowy Wojewody dedykowany do obsługi funduszu.

Osoba odpowiedzialna – Kierownik Referatu Gospodarki Komunalnej, Mieszkaniowej i Rolnictwa Urzędu Gminy Małdyty⁴

[Akta kontroli: 134-135, 138, 140, 146-149]

⁴ na podstawie pisma FN.2123.10.2024 z dnia 27 maja 2024 r. oraz FN.2122.18.2024 z dnia 2 grudnia 2024 r.
[akta kontroli: 148]

- c) zaniechaniu przez Gminę Małdyty prowadzenia wyodrębnionego rachunku bankowego dedykowanego wyłącznie do obsługi środków funduszu zgodnie z §2 ust. 1 oraz §3 ust. 7 umów o dopłatę; konsekwencją powyższego zaniedbania było nienaliczenie i nieprzekazanie Wojewodzie odsetek należnych od środków funduszu zgodnie z §4 ust. 3 umów o dopłatę.

Wyjaśnienie w powyższej kwestii złożył Kierownik Referatu Gospodarki Komunalnej, Mieszkaniowej i Rolnictwa Urzędu Gminy Małdyty, cyt.: „W odpowiedzi na zarzut dotyczący braku wyodrębnienia odrębnego rachunku bankowego służącego obsłudze środków pochodzących z Funduszu Rozwoju Przewozów Autobusowych uprzejmie wyjaśniam, że sytuacja ta wynikała z niedopatrzenia, a nie z celowego działania Gminy. W momencie realizacji umowy nie założono odrębnego rachunku, co było wynikiem przeoczenia wymogu formalnego. Jednocześnie chciałbym wskazać, że prowadzenie wyodrębnionego rachunku bankowego generuje dla Gminy stałe koszty obsługi w wysokości 30 zł miesięcznie zgodnie z zawartą z bankiem umową, niezależnie od liczby dokonywanych operacji, a ponadto każda transakcja (przelew, zlecenie) wiąże się z dodatkowymi opłatami bankowymi. W przypadku środków z Funduszu, których obrót finansowy jest relatywnie niewielki (średnio jedna operacja w miesiącu) koszty te pozostają nieproporcjonalnie wysokie w stosunku do ogólnych gminnych kosztów usług bankowych. Środki były obsługiwane w ramach istniejącego rachunku bankowego Gminy, przy zachowaniu pełnej przejrzystości i możliwości jednoznacznego wyodrębnienia operacji finansowych w ewidencji księgowej. Gmina prowadzi odpowiednią ewidencję księgową środków pochodzących z Funduszu w sposób umożliwiający ich pełną identyfikację, rozliczenie i kontrolę”.

Osoba odpowiedzialna – Skarbnik Gminy Małdyty⁵

[Akta kontroli: 134-135, 138, 140, 149]

- d) braku wyodrębnionej ewidencji księgowej dotyczącej realizowanego zadania, ze szczególnym uwzględnieniem środków otrzymanych z Funduszu oraz wydatków dokonywanych z tych środków, czym naruszono §3 pkt 11 umów o dopłatę oraz art. 15 ustawy o Funduszu rozwoju przewozów autobusowych zgodnie z którym Organizator, któremu została udzielona dopłata, jest obowiązany do prowadzenia wyodrębnionej ewidencji księgowej otrzymanych dopłat oraz wydatków objętych dopłatą; konsekwencją powyższego zaniedbania była niemożliwość weryfikacji danych finansowych w rozliczeniu rocznym z ewidencją księgową w związku z §4 ust. 7 umów o dopłatę.

⁵ na podstawie zakresu czynności z dnia 1 czerwca 2021 r. [akta kontroli: 12]

Zgodnie z wyjaśnieniem Kierownika Referatu Gospodarki Komunalnej, Mieszkaniowej i Rolnictwa Urzędu Gminy Małdyty, cyt.: „Gmina Małdyty wyjaśnia, iż prowadzi po stronie wydatków ewidencję księgową zadania „transport publiczny” w rozgraniczeniu na podział zadaniowy 901000... 600-60004-4300W-901000X usługi publicznego transportu zbiorowego – dopłata z Funduszu Rozwoju Przewozów Autokarowych, oraz 600-60004-4300W - 90100W usługi publicznego transportu zbiorowego – wkład własny. Natomiast w sprawie zaksięgowanej kwoty 60.040,00 zł w zadaniu 600-60004-4300W - 90100W Gmina Małdyty wyjaśnia, iż jest to pomyłka księgowa, która nie powinna znaleźć miejsca, ponieważ płatność ta dotyczyła dowozu dzieci do szkół i przedszkoli”.

Osoba odpowiedzialna – Skarbnik Gminy Małdyty⁶

[Akta kontroli: 100-101, 138-140, 149]

- e) nierzetelnej weryfikacji przez Gminę Małdyty miesięcznych rozliczeń pracy przewozowej wykonywanej w ramach gminnego transportu autobusowego o charakterze użyteczności publicznej na terenie Gminy Małdyty złożonych przez Operatora i akceptację rozliczeń z błędami, tj.:
- w rozliczeniu złożonym za miesiąc luty 2024 r. ujęto zakup 10 biletów miesięcznych na linię nr 1 za kwotę łączną 30 zł brutto,
 - w rozliczeniu złożonym za miesiąc grudzień 2024 r. ujęto zakup 26 biletów miesięcznych na linię nr 1 za kwotę 0,00 zł brutto,
 - w rozliczeniu złożonym za miesiąc grudzień 2024 r. ilość dni pracy dla linii nr 12 wskazano 20 dni, natomiast w trakcie kontroli ustalono, że było ich 17.

Zgodnie z wyjaśnieniem Kierownika Referatu Gospodarki Komunalnej, Mieszkaniowej i Rolnictwa Urzędu Gminy Małdyty, cyt.: „Po przeanalizowaniu materiałów rozliczeniowych, tras oraz cen biletów, a także po konsultacji z Operatorem transportu publicznego, informuję, że w miesiącu lutym 10 biletów o łącznej wartości 30 zł powinno zostać przyporządkowane jako bilety jednorazowe oraz w miesiącu grudniu 26 biletów miesięcznych powinno zostać przyporządkowane jako bilety jednorazowe. Wykazanie ich w zestawieniu szczegółowym w pozycji biletów miesięcznych wynikało z omyłkowego wpisania danych do niewłaściwej tabeli. Wartość w rozliczeniu ogólnym jest prawidłowa, natomiast w szczegółowym zestawieniu ilościowo –wartościowym sprzedaży należy ująć tę kwotę w pozycji „bilety jednorazowe”. (...). Różnica w liczbie dni pracy przewozowej pomiędzy rozliczeniem miesięcznym linii MD12 a zestawieniem w ramach kontroli wynika z przyjętego sposobu ujęcia danych. W rozliczeniu miesięcznym wskazano planowaną liczbę dni pracy dla danej linii w miesiącu, zgodnie z harmonogramem. Natomiast w rzeczywistości, ze względu

⁶ j.w.

na etap rozruchu i stopniowego wprowadzania linii do obsługi, operator rozpoczął realizację z opóźnieniem, co skutkowało mniejszą liczbą faktycznie przepracowanych dni. W rozliczeniu kilometrowym ujęto natomiast rzeczywistą liczbę wozokilometrów wykonaną w danym miesiącu przewozowym”

Osoba odpowiedzialna – Kierownik Referatu Gospodarki Komunalnej, Mieszkaniowej i Rolnictwa Urzędu Gminy Małdyty⁷

[Akta kontroli: 53, 63, 65, 138-141, 149]

- f) nieujęciu w budżecie Gminy dochodów i wydatków planowanych ze środków funduszu na podstawie umowy nr FRPA-9A/2024 z dnia 16 kwietnia 2024 r. w kwocie 338 688,00 zł; do budżetu wprowadzono jedynie środki w kwocie 988 479,60 zł, tj. wynikające z umowy nr FRPA-9/2024 z dnia 29 grudnia 2023 r.

Powyższym naruszono art. 212 ust. 1 pkt 1-2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2023 r. poz. 1270 ze zm.) zgodnie z którym uchwała budżetowa określa łączną kwotę planowanych dochodów i wydatków budżetu jednostki samorządu terytorialnego w związku z art. 8 ust. 3 ustawy z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (Dz.U. z 2022 r., poz. 2267, ze zm.) zgodnie z którym dochodami jednostek samorządu terytorialnego mogą być środki z funduszy celowych, pozyskiwane na podstawie odrębnych przepisów.

Zgodnie z wyjaśnieniem Skarbnika Gminy Małdyty, cyt.: „W związku z otrzymanym zapytaniem dotyczącym niewprowadzenia umowy nr 9A/2024 na realizację przewozów autokarowych o charakterze publicznym do budżetu pragnę wyjaśnić, iż umowa ta nie została wprowadzona do budżetu w roku 2024, ponieważ nie wpłynęła do Referatu Finansów, w wyniku czego plan finansowy nie został zwiększony o kwotę 338.688,00 zł. Następstwem tego jest niewykazanie powyższej kwoty w sprawozdaniu RB S 27 za 2024 r. w rozdz. 60004 § 2170. Niewprowadzenie w/w umowy do budżetu nie spowodowało niewykonania zadania oraz przekroczenia planu finansowego na rok 2024, gdyż pierwsza umowa, która została wprowadzona na kwotę 988.479,60 zł. zapewniła ciągłość działania i realizację przewozów autokarowych w roku 2024”.

Osoba odpowiedzialna – Skarbnik Gminy Małdyty⁸

[Akta kontroli: 98-99, 142-145, 149]

⁷ na podstawie pisma FN.2123.10.2024 z dnia 27 maja 2024 r. oraz FN.2122.18.2024 z dnia 2 grudnia 2024 r. [akta kontroli: 148]

⁸ na podstawie zakresu czynności z dnia 1 czerwca 2021 r. [akta kontroli: 12]

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

Pismem z dnia 8 stycznia 2026 r., Wójt Gminy Małdyty, wniósł zastrzeżenia do Projektu wystąpienia pokontrolnego z dnia 12 grudnia 2025 r., znak: WK-II.431.20.2025.

Zastrzeżenia zostały oddalone, o czym poinformowano Wójta Gminy Małdyty pismem z dnia 14 stycznia 2026 r., znak: WK-II.431.20.2025.

Mając na uwadze powyższą ocenę i wnioski zalecam:

1. Dokonanie zwrotu dopłaty pobranej w nadmiernej wysokości, w łącznej kwocie **147 136,50 zł**, w terminie i na zasadach określonych w § 5 umowy Nr FRPA – 9/2024 z dnia 29 grudnia 2023 r., przy czym za datę stwierdzenia powyższej okoliczności należy przyjąć datę otrzymania niniejszego Wystąpienia pokontrolnego.
2. W przypadku zmian w zakresie częstotliwości połączeń oraz pracy eksploatacyjnej wyrażonej w wozokilometrach, wykonywanej na poszczególnych liniach komunikacyjnych aneksowanie umów o dopłatę zawartych z Wojewodą Warmińsko-Mazurskim.
3. Przestrzeganie przepisów ustawy o publicznym transporcie zbiorowym, poprzez zawieranie w umowach z Operatorem wszystkich elementów wynikających z art. 25 ust. 3 pkt 1-24.
4. Przedkładanie Wojewodzie Warmińsko-Mazurskiemu rozliczeń dopłaty z Funduszu rozwoju przewozów autobusowych o charakterze publicznym zgodnie z terminami wynikającymi z umowy o dopłatę.
5. Prowadzenie wyodrębnionego rachunku bankowego, dedykowanego do obsługi środków Funduszu rozwoju przewozów autobusowych o charakterze użyteczności publicznej oraz terminowe przekazywanie odsetek naliczanych od środków FRPA, tj. zgodnie z zapisami umowy o dopłatę.
6. Prowadzenie wyodrębnionej ewidencji księgowej dla środków FRPA otrzymanych w ramach zawartej umowy o dopłatę oraz wydatków ponoszonych na realizację zadania.
7. Rzetelną weryfikację miesięcznych rozliczeń pracy przewozowej wykonywanej w ramach gminnego transportu autobusowego o charakterze użyteczności publicznej na terenie Gminy przedkładanych przez Operatora publicznego transportu zbiorowego.

8. Prawidłowe wykazywanie w budżecie Gminy kwot planowanych dochodów i wydatków z tytułu dopłaty z Funduszu rozwoju przewozów autobusowych o charakterze użyteczności publicznej, tj. wprowadzanie do budżetu środków na podstawie każdej zawartej umowy o dopłatę.

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.

Wojewoda Warmińsko-Mazurski
Radosław Król