



Wydział Kontroli
WK-II.431.16.2025

**Pani
Elżbieta Teresa Wasiuk
Burmistrz Pasłęka

14-400 Pasłęk
Plac Świętego Wojciecha 5**

Stosownie do art. 47 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz.U. z 2020 r., poz. 224), przekazuję Pani treść wystąpienia pokontrolnego.

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Kontrolę w Gminie Pasłęk przeprowadzono w trybie hybrydowym. W dniu 23 lipca 2025 r. rozpoczęto czynności kontrolne w siedzibie Gminy, tj. w Urzędzie Miasta i Gminy Pasłęk, Plac Świętego Wojciecha 5, 14 – 400 Pasłęk. W pozostałe dni kontrolę prowadzono w trybie zdalnym, z wykorzystaniem narzędzi informatycznych niezbędnych do zgromadzenia materiału dowodowego.

Kontrola problemowa w zakresie wykorzystania środków publicznych, tj. środków otrzymanych z funduszu celowego na realizację zadań bieżących jednostek sektora finansów publicznych w 2024 r., przeprowadzona została przez Annę Kobylińską, starszego inspektora wojewódzkiego Wydziału Kontroli, na podstawie upoważnienia Nr WK-I.0030.641.2025, wydanego przez Wojewodę Warmińsko-Mazurskiego w dniu 16 lipca 2025 r.

Kontrolę przeprowadzono w terminie: 23 lipca – 12 sierpnia 2025 r.

Kontrola została odnotowana w książce kontroli jednostki kontrolowanej pod poz. nr 7.

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

- › Pan Wiesław Grzegorz Śniecikowski – Burmistrz Pasłęka, wybrany na to stanowisko w dniu 21 października 2018 r.,
- › Pani Elżbieta Teresa Wasiuk – Burmistrz Pasłęka, wybrana na to stanowisko w dniu 7 kwietnia 2024 r.;
- › Pan Marek Sarnowski – Zastępca Burmistrza Pasłęka, powołany na to stanowisko z dniem 1 marca 2020 r.;
- › Pan Damian Ireneusz Bereżański – Zastępca Burmistrza Pasłęka, powołany na to stanowisko z dniem 6 maja 2024 r.

Zakres kontroli:

- › przedmiot kontroli – prawidłowość realizacji zadania, na które została udzielona dopłata z Funduszu rozwoju przewozów autobusowych o charakterze użyteczności publicznej;
- › okres objęty kontrolą – 2024 r.

Kontrolę przeprowadzono na podstawie art. 18 ustawy z dnia 16 maja 2019 r. o Funduszu rozwoju przewozów autobusowych o charakterze użyteczności publicznej (Dz.U. z 2024 r., poz. 402).

[Akta kontroli: 2-3, 22-33, 94]

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

Powyższą ocenę ogólną uzasadniają następujące oceny częściowe i ustalenia kontroli:

I. W zakresie zgodności umowy o świadczenie usług dotyczących publicznego transportu zbiorowego z wymogami ustawy z dnia 16 grudnia 2010 r. o publicznym transporcie zbiorowym (mając na uwadze zapisy ustawy z dnia 16 maja 2019 r. o Funduszu rozwoju przewozów autobusowych o charakterze użyteczności publicznej).

1. Przewozy o charakterze użyteczności publicznej, dla których w 2024 roku Organizatorem była Gmina Pasłęk, wykonywane były przez jednego Operatora – firmę Przedsiębiorstwo Komunikacji Samochodowej w Elblągu Spółka z o. o. z siedzibą przy al. Grunwaldzkiej 61, 82-300 Elbląg.
2. W myśl art. 23 ust. 1-2 ustawy z dnia 16 grudnia 2010 r. o publicznym transporcie zbiorowym (Dz.U. z 2023 r., poz. 2778 ze zm.), w dniu 30 grudnia 2022 r. Gmina Pasłęk opublikowała, w Biuletynie Informacji Publicznej, ogłoszenie o zamiarze bezpośredniego zawarcia umowy.

W toku czynności kontrolnych ustalono, że Przedsiębiorstwo Komunikacji Samochodowej w Elblągu Spółka z o. o., jako jedyny operator, wyraziło chęć podjęcia współpracy w zakresie realizacji publicznego transportu zbiorowego na terenie dla którego Organizatorem była Gmina Pasłęk.

3. W dniu 2 stycznia 2024 r., Gmina Pasłęk zawarła Umowę Nr 1/DR/2024 o świadczenie usług przewozowych w ramach publicznego transportu zbiorowego.

3.1. Ww. umowę, zawarto zgodnie z art. 22 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 16 grudnia 2010 r. o publicznym transporcie zbiorowym, który stanowi, że organizator może bezpośrednio zawrzeć umowę o świadczenie usług w zakresie publicznego transportu publicznego, w przypadku gdy średnia wartość roczna przedmiotu umowy jest mniejsza niż 1 000 000 euro lub świadczenie usług w zakresie publicznego transportu zbiorowego dotyczy świadczenia tych usług w wymiarze mniejszym niż 300 000 kilometrów rocznie.

3.2. Przedmiotem umowy Nr 1/DR/2024, było świadczenie usług w zakresie przewozów na nw. liniach komunikacyjnych:

- 1) Pasłęk – Leszczyna – Borzynowo;

- 2) Pasłęk – Łukszty – Pasłęk;
- 3) Pasłęk – Aniołowo – Pasłęk;
- 4) Pasłęk – Nowe Kusy – Pasłęk;
- 5) Kronin – Piniewo – Pasłęk;
- 6) Zielonka Pasłęcka – Drulity – Zielonka Pasłęcka;
- 7) Majki – Marzewo – Drulity – Zielonka Pasłęcka;
- 8) Pasłęk – Robity – Pasłęk;
- 9) Pasłęk – Nowa Wieś – Kąty;
- 10) Pasłęk – Surowe – Rogajny;
- 11) Pasłęk – Rzędy;
- 12) Rogajny – Zielno – Pasłęk;
- 13) Pasłęk – Śliwica – Pasłęk;
- 14) Strzelnica – Grądkie – Rogajny.

3.3. Umowę zawarto na okres od 1 stycznia 2024 r. do 31 grudnia 2024 r., co było zgodne z art. 25 ust. 2 pkt 1 ustawy z dnia 16 grudnia 2010 r. o publicznym transporcie zbiorowym.

3.4. Zakres umowy dotyczył linii komunikacyjnych, co było zgodne z art. 24 ust. 1 pkt 2 ww. ustawy.

4. Zgodnie z art. 23 ust. 2 pkt 2 ustawy z dnia 16 maja 2019 r. o Funduszu rozwoju przewozów autobusowych o charakterze użyteczności publicznej, warunkiem uzyskania dopłaty ze środków Funduszu jest zawarcie umowy o świadczenie usług w zakresie publicznego transportu zbiorowego, co też Gmina uczyniła.

5. Stwierdzona nieprawidłowość w zakresie kontrolowanego obszaru polegała na niepodjęciu uchwały w sprawie wyrażenia zgody na zawarcie umowy o świadczenie usług w zakresie publicznego transportu zbiorowego o charakterze użyteczności publicznej na rok 2024 przez Radę Miejską w Pasłęku.

W toku kontroli ustalono, że w dniu 2 stycznia 2024 r., Burmistrz Pasłęka zawarł Umowę Nr 1/DR/2024 o świadczenie usług przewozowych w ramach publicznego transportu zbiorowego z Przedsiębiorstwem Komunikacji Samochodowej w Elblągu Spółka z o. o., bez uzyskania wcześniejszej zgody Rady Miejskiej w Pasłęku na jej zawarcie.

Burmistrz Pasłęka wyjaśniła, cyt.: „[...] Uchwała Rady Miejskiej w Pasłęku w sprawie wyrażenia zgody na zawarcie umowy o świadczenie usług w zakresie publicznego transportu zbiorowego o charakterze użyteczności publicznej na rok 2024 nie została podjęta z następujących, obiektywnych przyczyn:

1. Po uzyskaniu informacji o przyznaniu dopłaty z Funduszu rozwoju przewozów autobusowych zaistniała konieczność pilnego zawarcia umowy zapewniającej świadczenie usług przewozowych od początku roku kalendarzowego. Ze względu na krótkie terminy wykonania obowiązków przewozowych oraz realne ryzyko braku komunikacji dla mieszkańców, szczególnie dla dzieci i młodzieży szkolnej, Burmistrz podjął decyzję o zawarciu umowy krótkoterminowej mającej charakter tymczasowy, aby zabezpieczyć obsługę linii komunikacyjnych.

2. Zawarcie umowy miało miejsce w ramach środków przewidzianych w budżecie gminy na rok 2024 i w granicach dysponowania tymi środkami przez organy wykonawcze gminy.

Decyzja o postępowaniu w trybie pilnym była konsultowana z Radcą Prawnym Urzędu i oparta na wewnętrznej interpretacji, że dla umowy o ograniczonym okresie obowiązywania i charakterze doraźnym odrębna uchwała Rady mogła nie być wymagana w trybie natychmiastowego zabezpieczenia interesu publicznego.

W związku z powyższym informujemy, że:

- wszystkie wydatki związane z realizacją zawartej umowy zostały księgowane i udokumentowane (faktury, przelewy, ewidencje przebiegu usług),*
- w celu usunięcia wątpliwości formalnoprawnych Burmistrz niezwłocznie przedstawi Radzie Miejskiej projekt uchwały potwierdzającej zasadność zawarcia umowy oraz zatwierdzający związane z nią zobowiązania, bądź – jeśli wymaga tego stan prawny – wniosku o akceptację działań podjętych w trybie pilnym;*
- wdrożone zostaną dodatkowe procedury wewnętrzne wymuszające wcześniejsze zasięganie opinii prawnej i informowanie Rady o planowanych umowach o znaczeniu strategicznym, tak aby w kolejnych latach podobne decyzje były poprzedzane jednoznaczną procedurą uchwałodawczą.*
- uchwała w przedmiotowej sprawie zostanie podjęta niezwłocznie, maksymalnie do końca III kwartału 2025 roku, i przekazana w celu uzupełnienia wcześniej przesłanej dokumentacji.”*

Odnosząc się do powyższych wyjaśnień zaznaczyć należy, że po pierwsze – w przedmiotowej umowie podano nieprawidłową podstawę prawną do jej zawarcia, powołując się na tryb zakłócenia¹, podczas gdy umowę podpisano w trybie 22 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 16 grudnia 2010 r. o publicznym transporcie zbiorowym, natomiast zamiar jej zawarcia ogłoszono odpowiednio wcześniej².

Po drugie – obowiązek uzyskania zgody organu stanowiącego na podpisanie umowy w zakresie publicznego transportu zbiorowego nie ma odniesienia do trybu w jakim zawarta będzie umowa.

Umowa Nr 1/DR/2024 o świadczenie przewozów w ramach publicznego transportu zbiorowego z dnia 2 stycznia 2024 r., obowiązywała jedynie w roku 2024, w związku z czym Rada Miejska w Pasłęku nie ma możliwości jej konwalidacji.

W zaistniałej sytuacji uchwała potwierdzająca zasadność podpisania ww. umowy, byłaby pozbawiona skutków prawnych.

Powyższe działanie, było niezgodne z art. 22 ust. 2 ustawy z dnia 16 maja 2019 r. o Funduszu rozwoju przewozów autobusowych o charakterze użyteczności publicznej, który stanowi, iż zawarcie umowy o świadczenie usług w zakresie publicznego transportu zbiorowego wymaga uzyskania zgody organu stanowiącego właściwego organizatora – w tym przypadku Rady Miejskiej w Pasłęku.

Osoby odpowiedzialne: Burmistrz Pasłęka³, Zastępca Burmistrza Pasłęka, Inspektor ds. drogownictwa Referacie Budownictwa i Gospodarki Komunalnej Urzędu Miejskiego w Pasłęku.⁴

¹ art. 22 ust. 1 pkt 4 ustawy z dnia 16 grudnia 2010 r. o publicznym transporcie zbiorowym

² tj. dnia 30 grudnia 2022 r., w Biuletynie Informacji Publicznej oraz na tablicy ogłoszeń w siedzibie Gminy

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

⁴ zgodnie z pismem znak: BGK.7240.9.2025.JS2 z dnia 12 sierpnia 2025 r.

6. Stwierdzone uchybienie w zakresie kontrolowanego obszaru, polegało na niedopełnieniu obowiązku publikacji ogłoszeń o zamiarze przeprowadzenia postępowań o udzielenie zamówień w trybie bezpośredniego zawarcia umowy o świadczenie usług w zakresie publicznego transportu zbiorowego na stronie internetowej Organizatora, czym naruszono art. 23 ust. 3 ustawy z dnia 16 grudnia 2010 r. o publicznym transporcie zbiorowym.

W toku kontroli ustalono, że w myśl ww. ustawy, w dniu 30 grudnia 2022 r. ogłoszenie o zamiarze bezpośredniego zawarcia umowy zostało opublikowane w Biuletynie Informacji Publicznej oraz na tablicy ogłoszeń w Urzędzie Miejskim w Pasłęku, jednakże nie zostało opublikowane na stronie internetowej Gminy Pasłęk.

W powyższej kwestii, wyjaśnienia złożyła Burmistrz Pasłęka, cyt.: „[...] Gmina Pasłęk, publikując ogłoszenie dotyczące bezpośredniego zawarcia umowy z operatorem na stronach Biuletynu Informacji Publicznej pod adresem <https://bip.paslek.pl/> w dniu 30 grudnia 2022 r. wyszła z założenia, iż publikacja ogłoszenia na BIP Gminy Pasłęk wypełnia przesłankę określoną w art. 23 ust. 3 ustawy z dnia 16 grudnia 2010 r. o publicznym transporcie zbiorowym (t.j. Dz. U. z 2025 r. poz. 285 ze zm. dalej p.t.z), tj.: publikacji na swojej stronie internetowej, ponieważ strony Biuletynu Informacji Publicznej są zwyczajowo przyjętymi jak i, w niektórych przypadkach ustawowo wymaganymi stronami publikacji ogłoszeń. Na skutek działań kontrolnych Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie, ustalono, iż ww. ogłoszenie wymagało publikacji również na stronie pod adresem <https://paslek.pl/> traktując właśnie ją jako swoją stronę internetową, co niniejszym uczyniono w dniu 29 sierpnia 2025 r. pod linkiem <https://paslek.pl/aktualnosci/ogloszenie-o-zamiarze-przeprowadzenia-postepowania-o-udzielenie-zamowienia-na-swiadczenie-uslug-w-zakresie-publicznego-transportu-zbiorowego.html> dopełniając obowiązku określonego w art. 23 ust. 3 ustawy p.t.z. [...].”

Odnosząc się do powyższych wyjaśnień, zaznaczyć należy, iż umieszczenie ogłoszenia w Biuletynie Informacji Publicznej nie było tożsame z ogłoszeniem go na stronie internetowej Gminy Pasłęk.

Zapisy ustawy z dnia 16 grudnia 2010 r. o publicznym transporcie zbiorowym jasno określają miejsca, gdzie powinno zostać opublikowane ogłoszenie dotyczące zamiaru przeprowadzenia postępowania o udzielenie zamówienia, tj.:

- › w Biuletynie Informacji Publicznej;
- › w miejscu powszechnie dostępnym w swojej siedzibie;
- › na swojej stronie internetowej.

Osoba odpowiedzialna: Inspektor ds. Zamówień Publicznych w Referacie Budownictwa i Gospodarki Komunalnej Urzędu Miejskiego w Pasłęku.⁵

[Akta kontroli: 21-22, 58-58c, 76, 86-88, 90, 94]

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

⁵ zgodnie z pismem znak: BGK.7240.9.2025.JS2 z dnia 1 września 2025 r.

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

1. Na rok 2024, pomiędzy Wojewodą Warmińsko-Mazurskim a Gminą Pasłęk, zostały zawarte trzy umowy o dopłatę w formie dofinansowania zadań własnych organizatorów w zakresie przewozów autobusowych o charakterze użyteczności publicznej, tj.:

- umowa Nr FRPA-11/2024 z dnia 5 stycznia 2024 r.;
- umowa Nr FRPA-34/2024 z dnia 5 stycznia 2024 r.;
- umowa Nr FRPA-44/2024 z dnia 5 stycznia 2024 r.

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

1.2. Przedmiotem umowy Nr FRPA-11/2024, było dofinansowanie 10 linii komunikacyjnych, które nie funkcjonowały co najmniej 3 miesiące przed dniem wejścia w życie ustawy z dnia 16 maja 2019 r. o Funduszu rozwoju przewozów autobusowych o charakterze użyteczności publicznej, co było zgodne z art. 22 ust. 1 tejże ustawy.

W zapisach umowy ustalono, że łączna wielkość pracy eksploatacyjnej dla wszystkich linii komunikacyjnych będzie równa 134 055,60 wozokilometrów, natomiast kwota dopłaty do 1 wozokilometra wyniesie nie więcej niż 3 zł, przy czym maksymalne zobowiązanie z tego tytułu nie może przekroczyć kwoty 402 166,80 zł.

1.3. Przedmiotem umowy Nr FRPA-34/2024, było dofinansowanie 1 linii komunikacyjnej, która nie funkcjonowała co najmniej 3 miesiące przed dniem wejścia w życie ustawy z dnia 16 maja 2019 r. o Funduszu rozwoju przewozów autobusowych o charakterze użyteczności publicznej, co było zgodne z art. 22 ust. 1 tejże ustawy.

W zapisach umowy ustalono, że łączna wielkość pracy eksploatacyjnej dla linii komunikacyjnej będzie równa 26 163,00 wozokilometrów, natomiast kwota dopłaty do 1 wozokilometra wyniesie nie więcej niż 3 zł, przy czym maksymalne zobowiązanie z tego tytułu nie może przekroczyć kwoty 78 489,00 zł.

1.4. Przedmiotem umowy Nr FRPA-44/2024, było dofinansowanie 3 linii komunikacyjnych, które nie funkcjonowały co najmniej 3 miesiące przed dniem wejścia w życie ustawy z dnia 16 maja 2019 r. o Funduszu rozwoju przewozów autobusowych o charakterze użyteczności publicznej, co było zgodne z art. 22 ust. 1 tejże ustawy

W zapisach umowy ustalono, że łączna wielkość pracy eksploatacyjnej dla wszystkich linii komunikacyjnych będzie równa 20 995,00 wozokilometrów, natomiast kwota dopłaty do 1 wozokilometra wyniesie nie więcej niż 3 zł, przy czym maksymalne zobowiązanie z tego tytułu nie może przekroczyć kwoty 62 985,00 zł.

2. W roku 2024, Gmina Pasłęk wystąpiła do Wojewody Warmińsko-Mazurskiego łącznie z 36 wnioskami o dofinansowanie w formie dopłaty przewozów pasażerskich ze

środków Funduszu rozwoju przewozów autobusowych o charakterze użyteczności publicznej, na łączną kwotę 500 821,12 zł, tj.:

- › z 12 wnioskami w ramach umowy Nr FRPA-11/2024, na kwotę 372 905,90 zł;
- › z 12 wnioskami w ramach umowy Nr FRPA-34/2024, na kwotę 75 184,20 zł;
- › z 12 wnioskami w ramach umowy Nr FRPA-44/2024, na kwotę 52 731,02 zł.

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

3. W toku kontroli ustalono, że w roku 2024, Gmina Pasłęk otrzymała ze środków Funduszu rozwoju przewozów autobusowych o charakterze użyteczności publicznej łączną kwotę **500 821,12 zł**, z czego wydatkowała **488 112,27 zł**, co stanowiło 97,46% otrzymanych środków ogółem, tj.:

- › w ramach umowy Nr FRPA-11/2024, wydatkowano 363 218,48 zł z 372 905,90 zł, tj. 97,40% otrzymanych środków;
- › w ramach umowy Nr FRPA-34/2024, wydatkowano 75 057,30 zł z 75 184,20 zł, tj. 99,83% otrzymanych środków;
- › w ramach umowy Nr FRPA-44/2024, wydatkowano 49 836,49 zł z 52 731,02 zł, tj. 94,51% otrzymanych środków.

3.1. Zgodnie z § 3 pkt 7 umów o dopłatę, środki FRPA zostały przekazane na rachunek Gminy wskazany w ww. umowach.

3.2. Dofinansowanie z Funduszu zostało przekazane w dziale 600 „Transport zbiorowy”, rozdziale 60004 „Lokalny transport zbiorowy” § 2170 „Środki otrzymane z państwowych funduszy celowych na realizację zadań bieżących jednostek sektora finansów publicznych”, co było zgodne z § 2 pkt 3 umów o dopłatę.

3.3. Środki niezbędne do realizacji zadania⁶ zostały zabezpieczone w dziale 600 „Transport zbiorowy”, rozdziale 60004 „Lokalny transport zbiorowy” § 4300 „Zakup usług pozostałych”.

3.4. Zgodnie z § 4 pkt 3 umów o dopłatę, odsetki od środków Funduszu, każdorazowo powinny być zwracane do Wojewody Warmińsko-Mazurskiego, do 7 dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym były naliczane.

W związku z tym, że rachunek do obsługi Funduszu nie był oprocentowany, odsetki nie były naliczane.

3.5. W dniu 20 stycznia 2025 r., Gmina Pasłęk dokonała zwrotu niewykorzystanej dopłaty w łącznej kwocie 1 860,95 zł⁷, tj.:

- a) w ramach umowy Nr 11/2024 z dnia 5 stycznia 2024 r., na kwotę 1 049,83 zł;
- b) w ramach umowy Nr 44/2024 z dnia 5 stycznia 2024 r., na kwotę 811,12 zł.

⁶ z uwzględnieniem wymaganego wkładu własnego na poziomie nie mniej niż 10%

⁷ opis nieprawidłowości znajduje się w pkt 10

Burmistrz Pasłęka, poinformowała, że cyt.: „[...] Organizator przewozów, tj. Gmina Pasłęk, przekazywał do Wojewody comiesięczne zapotrzebowanie na środki z Funduszu Rozwoju Przewozów Autobusowych, przy czym kwota dofinansowania w każdym kolejnym miesiącu była pomniejszana o środki niewykorzystane w miesiącu poprzednim. Kwoty, które zostały zwrócone na rachunek Wojewody, stanowią niewykorzystane środki z miesiąca grudnia 2024 r., kiedy to — ze względu na mniejszą liczbę dni kursowania autobusów — faktyczne wykonanie pracy eksploatacyjnej było niższe od prognozowanego.”

4. Całkowity koszt zadania wyniósł **771 835,85 zł**. W realizację zadania zaangażowano środki własne w łącznej kwocie **283 723,58 zł**, tj. 36,76% z czego:
 - › w ramach umowy Nr FRPA-11/2024, koszt zadania wyniósł 543 403,13 zł, przy czym środki własne stanowiły 180 184,65 zł, tj. 31,16%;
 - › w ramach umowy Nr FRPA-34/2024, koszt zadania wyniósł 153 860,67 zł, przy czym środki własne stanowiły 78 803,37 zł, tj. 51,22%;
 - › w ramach umowy Nr FRPA-44/2024, koszt zadania wyniósł 74 572,05 zł, przy czym środki własne stanowiły 24 735,56 zł, tj. 33,17%.
5. W toku kontroli ustalono, że Gmina zapewniła wkład własny do kwot deficytu wszystkich linii komunikacyjnych na wymaganym poziomie, co było zgodne z art. 23 ust. 2 pkt 1 ustawy z dnia 16 maja 2019 r. o Funduszu rozwoju przewozów autobusowych o charakterze użyteczności publicznej.
6. Kontroli poddano wszystkie dokumenty księgowe, tj. 143 noty księgowe, na podstawie których wydatkowano kwotę 488 112,27 zł z dopłat FRPA, co stanowiło 100 % wydatkowanych w 2024 r. środków oraz 1 notę uznaniową na kwotę 1 839,19 zł.⁸
 - 6.1. W toku czynności kontrolnych ustalono, że płatności za przewozy w ramach publicznego transportu zbiorowego dokonywano przelewami, zgodnie z umownymi terminami, na rachunek wskazywany na notach księgowych.
 - 6.2. Poddane kontroli wydatkowe dokumenty księgowe, zawierały elementy o których mowa w § 3 pkt 12 umów o dopłatę w formie dofinansowania zadań własnych organizatorów w zakresie przewozów autobusowych o charakterze użyteczności publicznej oraz niezbędne elementy wymienione w art. 21 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U z 2023 r., poz. 120 ze zm.).
7. Gmina przedłożyła Wojewodzie „Roczne rozliczenia dopłaty z Funduszu rozwoju przewozów autobusowych o charakterze publicznym za 2024 rok”, w dniu 19 marca 2025 r.⁹
8. Ustalono, że w 2024 r., Gmina przeprowadziła 8 kontroli dotyczących przestrzegania przez Operatora zasad funkcjonowania publicznego transportu zbiorowego. Wyniki wszystkich kontroli były pozytywne.

⁸ opis nieprawidłowości znajduje się w pkt 11 ppkt 4

⁹ rozliczenia zostały przekazane po terminie wskazanym w umowach o dopłatę, co opisano w pkt 11 ppkt 6

9. W roku 2024 nie wpłynęły żadne skargi dotyczące funkcjonowania komunikacji publicznej, dla której Organizatorem była Gmina Pasłęk.
10. Stwierdzone nieprawidłowości w zakresie kontrolowanego obszaru, polegały na błędnym rozliczeniu dopłaty uzyskanej w 2024 r., w ramach umów o dopłatę, zawartych z Wojewodą Warmińsko-Mazurskim z dnia 5 stycznia 2024 r.

W toku czynności kontrolnych ustalono, że łączna kwota środków FRPA¹⁰, niezbędnych do realizacji zadania z zakresu przewozów autobusowych o charakterze użyteczności publicznej, wyniosła 488 112,27 zł, stąd powstała nadwyżka pobranej dopłaty, w łącznej kwocie 10 847,90 zł.

W ramach umów o dopłatę Gmina Pasłęk otrzymała łącznie środki w wysokości 500 821,12 zł, z czego zwróciła 1 860,95 zł, zatem wnioskować należałoby, że wydatkowała łącznie kwotę dopłaty w wysokości 498 960,17 zł, tj.:

- › w ramach Umowy Nr FRPA-11/2024 otrzymała kwotę 372 905,90 zł, z czego zwróciła 1 049,83 zł, czyli w sumie wydatkowała 371 856,07 zł;
- › w ramach Umowy Nr FRPA-34/2024 otrzymała i wydatkowała kwotę 75 184,20 zł;
- › w ramach Umowy Nr FRPA-44/2024 otrzymała kwotę 52 731,02 zł, z czego zwróciła 811,12 zł, czyli wydatkowała w sumie 51 919,90 zł.

Powyższe kwoty zostały wykazane w Rocznych rozliczeniach dopłaty.¹¹

Z dokumentacji księgowej dotyczącej realizacji zadania wynikało natomiast, że Gmina Pasłęk wydatkowała środki z Funduszu w łącznej kwocie 488 112,27 zł, tj.:

- › w ramach Umowy Nr FRPA-11/2024 - kwotę 363 218,48 zł;
- › w ramach Umowy Nr FRPA-34/2024 - kwotę 75 057,30 zł;
- › w ramach Umowy Nr FRPA-44/2024 - kwotę 49 836,49 zł.

W związku z powyższym, w roku 2024 r., poza zwróconą kwotą 1 860,95 zł, Gmina Pasłęk powinna dodatkowo zwrócić niewykorzystane środki w wysokości **10 847,90 zł** (zgodnie § 5 pkt 1 ppkt 3 umów o dopłatę), tj.:

- › w ramach Umowy Nr FRPA-11/2024 - kwotę 8 637,59 zł;
- › w ramach Umowy Nr FRPA-34/2024 - kwotę 126,90 zł;
- › w ramach Umowy Nr FRPA-44/2024 - kwotę 2 083,41 zł.

W powyższej kwestii, wyjaśnienia złożył Zastępca Burmistrza Pasłęka, cyt.: „[...] Przy określaniu wysokości zwrotu środków w ramach realizowanych umów wykorzystano comiesięczne wnioski oraz zestawienia uwzględniające kwotę niewykorzystaną w miesiącu poprzednim. Na tej podstawie zostały dokonane rozliczenia i wyliczona kwota podlegająca zwrotowi.

Obeenie, po analizie, dostrzegamy, że zastosowane założenie mogło być nieprawidłowe, a sposób wyliczenia zwrotu środków powinien zostać przeprowadzony inaczej. Działanie to nie wynikało z celowego zaniżenia wartości zwrotu, lecz z przyjęcia błędnej metody rozliczeniowej, co nastąpiło w sposób niezamierzony.

¹⁰ przekazanych Gminie Pasłęk w ramach umów o dopłatę z dnia 5 stycznia 2024 r.

¹¹ opis nieprawidłowości znajduje się w pkt 11 ppkt 6

Doceniamy, że błąd ten został wykazany w toku kontroli. Jeżeli organ uzna to za zasadne, Gmina Pasłęk jest gotowa niezwłocznie dokonać zwrotu kwoty 10 847,90 zł, tj. środków niewykorzystanych w ramach Umów nr FRPA-11/2024, FRPA-34/2024 oraz FRPA-44/2024.”

Osoby odpowiedzialne: Burmistrz Pasłęka¹², Zastępca Burmistrza Pasłęka, Inspektor ds. drogownictwa Referacie Budownictwa i Gospodarki Komunalnej Urzędu Miejskiego w Pasłęku.¹³

11. Stwierdzone uchybienia w zakresie kontrolowanego obszaru, polegały na:

11.1. Zmianie wielkości pracy eksploatacyjnej wyrażonej w wozokilometrach, na liniach komunikacyjnych objętych umową o dopłatę w formie dofinansowania zadań własnych organizatorów w zakresie przewozów autobusowych o charakterze użyteczności publicznej, bez aneksowania umów o dopłatę z dnia 5 stycznia 2024 r.

W toku kontroli ustalono, że Gmina jako Organizator, zrealizowała o 6 138,60 wzkm mniej niż przewidziano w zapisach umów o dopłatę.

W 2024 r., Gmina Pasłęk zobowiązała się wykonać łącznie 181 213,60 wzkm, na liniach komunikacyjnych dofinansowanych ze środków FRPA, natomiast zrealizowała 175 075,00 wzkm, tj.:

- a) w ramach Umowy Nr 11/2024 z dnia 5 stycznia 2024 r., powinna zrealizować 134 055,60 wzkm, a zrealizowała 129 654,90 wzkm;
- b) w ramach Umowy Nr 34/2024 z dnia 5 stycznia 2024 r., powinna zrealizować 26 163,00 wzkm, a zrealizowała 25 199,10 wzkm;
- c) w ramach Umowy Nr 44/2024 z dnia 5 stycznia 2024 r., powinna zrealizować 20 995,00 wzkm, a zrealizowała 20 221,00 wzkm.

Umowy nie zostały aneksowane.

W powyższej kwestii wyjaśnienia złożyła Burmistrz Pasłęka, cyt.: „[...] W momencie sporządzania wniosku o dofinansowanie ze środków Wojewody przyjęto określoną liczbę dni, w których autobusy na poszczególnych liniach miały kursować. Nie udało się jednak przewidzieć dodatkowych dni wolnych od zajęć szkolnych, wprowadzanych na podstawie odrębnych przepisów prawa (m.in. tzw. dni dyrektorskich). W konsekwencji faktyczna liczba wykonanych wozokilometrów była niższa niż zakładana w umowie. Nie podpisywano aneksów do umów ze względu na dużą częstotliwość występowania takich dni wolnych w roku 2024 — ich bieżące uwzględnianie wymagałoby aneksowania umów co najmniej kilkakrotnie, co powodowałoby więcej utrudnień organizacyjnych niż korzyści. Mimo, że intencją Gminy było jak najdokładniejsze odwzorowanie przewidywanej pracy eksploatacyjnej, życie codzienne i realia organizacyjne zweryfikowały te założenia. Wyciągamy z tego wnioski i w kolejnych latach dołożymy starań, aby szacunki były bliższe faktycznemu wykonaniu.”

Zaznaczyć w tym miejscu należy, że § 1 pkt 4 ww. umów o dopłatę stanowi, iż w szczególne uzasadnionych przypadkach, dopuszcza się możliwość zmiany w zakresie

¹² ustawa z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz.U. z 2023 r., poz. 40 ze zm.)

¹³ zgodnie z pismem znak: BGK.7240.11.2025.JS2 z dnia 4 września 2025 r.

wielkości pracy eksploatacyjnej wyrażonej w wozokilometrach wykonywanej na danej linii komunikacyjnej, jednakże każda taka zmiana wymaga aneksowania umowy.

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

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

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

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

Osoby odpowiedzialne: Burmistrz Pasłęka¹⁴, Zastępca Burmistrza Pasłęka, Inspektor ds. drogownictwa Referacie Budownictwa i Gospodarki Komunalnej Urzędu Miejskiego w Pasłęku.¹⁵

11.2. Użytkowaniu wyodrębnionego rachunku bankowego, dedykowanego wyłącznie do obsługi środków Funduszu rozwoju przewozów autobusowych o charakterze użyteczności publicznej, do transakcji niezwiązanych z realizacją zadania.

W toku kontroli ustalono, że rachunek dedykowany wyłącznie do obsługi środków FRPA¹⁶, był użytkowany również do obsługi dotacji otrzymywanych z Samorządu Województwa Warmińsko-Mazurskiego.

W powyższej kwestii wyjaśnienia złożyła Burmistrz Pasłęka, cyt.: „[...] Rachunek bankowy dedykowany do obsługi środków FRPA był również użytkowany do obsługi dotacji otrzymanych z Samorządu Województwa Warmińsko-Mazurskiego, gdyż Gmina potraktowała rachunek bankowy - Przewozy autobusowe, jako całość tego zadania.”

¹⁴ ustawa z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz.U. z 2023 r., poz. 40 ze zm.)

¹⁵ zgodnie z pismem znak: BGK.7240.9.2025.JS2 z dnia 12 sierpnia 2025 r.

¹⁶ wskazywany w umowach o dopłatę z dnia 5 stycznia 2024 r. jako rachunek wyodrębniony do obsługi Funduszu

Odnosząc się do powyższych wyjaśnień, należy zwrócić uwagę, że § 2 pkt 1 umów o dopłatę jasno wskazuje, że rachunek, na który Wojewoda Warmińsko-Mazurski przekazuje środki dopłaty jest dedykowany wyłącznie dla obsługi środków Funduszu rozwoju przewozów autobusowych o charakterze użyteczności publicznej, do transakcji niezwiązanych z realizacją zadania.

Pokreślić również w tym miejscu trzeba, że zadanie dotyczące organizacji publicznego transportu zbiorowego¹⁷, nie powinno być utożsamiane z zadaniem uregulowanym przez ustawę z dnia 20 czerwca 1992 r. o uprawnieniach do ulgowych przejazdów środkami publicznego transportu zbiorowego¹⁸ (Dz.U. z 2018 r., poz. 295 ze zm.).

Osoba odpowiedzialna: Skarbnik Gminy Pasłęk.¹⁹

11.3. Nieprawidłowym wykazaniu w budżecie Gminy Pasłęk, na rok 2024, kwoty planowanych dochodów ze środków otrzymanych z państwowych funduszy celowych na realizację zadań bieżących jednostek sektora finansów publicznych, tj. z Funduszu rozwoju przewozów autobusowych o charakterze użyteczności publicznej.

Zgodnie z umowami o dopłatę, Gmina Pasłęk miała możliwość uzyskania dopłaty²⁰ ze środków FRPA do przewozów autobusowych o charakterze publicznym, na łączną kwotę 543 640,80 zł., tj.:

- a) w ramach Umowy Nr FRPA-11/2024 z dnia 5 stycznia 2024 r., na kwotę 402 166,80 zł;
- b) w ramach Umowy Nr FRPA-34/2024 z dnia 5 stycznia 2024 r., na kwotę 78 489,00 zł;
- c) w ramach Umowy Nr FRPA-44/2024 z dnia 5 stycznia 2024 r., na kwotę 62 985,00 zł.

W toku kontroli ustalono, że do budżetu Gminy Pasłęk na rok 2024, w dziale 600 rozdziale 60004 § 2170, wprowadzono kwotę 535 330,00 zł.

W powyższej kwestii wyjaśnienia złożyła Burmistrz Pasłęka, cyt.: „[...] Do projektu budżetu na 2024 r. przyjęto w dziale 600 rozdział 60004 §2170 szacowane wozokilometry w ilości 178`443,30 x 3,- zł, co daje po zaokrągleniu kwotę 535`330,- zł. Projekt budżetu na 2024 r. został przyjęty Zarządzeniem Nr 126/23 Burmistrza Pasłęka w dniu 6 listopada 2023 r. i wystany do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Olsztynie w dniu 7 listopada 2023 r. w systemie BeSTI@. Rada Miejska w Pasłęku podjęła uchwałę Nr XI/110/23 w dniu 20 grudnia 2023 r. w spr. uchwalenia budżetu Gminy Pasłęk na 2024 r. (w której pozostała zaplanowana kwota w wysokości 535`330,- zł w rozdziale 60004 §2170), która została przesłana do RIO w Olsztynie w systemie BeSTI@ w dniu 27 grudnia 2023 r.”

Zgodnie 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.), dochodami mogą być środki z funduszy celowych, pozyskiwane na podstawie odrębnych przepisów, w związku z czym, dopłaty uzyskane przez Gminę w 2024 r., ze środków Funduszu rozwoju przewozów

¹⁷ 60004 „Lokalny transport zbiorowy”

¹⁸ 60003 „Krajowe pasażerskie przewozy autobusowe”

¹⁹ zgodnie z pismem znak: BGK.7240.9.2025.JS2 z dnia 1 września 2025 r.

²⁰ na przewozy realizowane w roku 2024

autobusowych o charakterze użyteczności publicznej, stanowiły jej dochód i powinny zostać ujęte w budżecie Gminy na rok 2024²¹, we właściwej wysokości.

Powyższe, miało wpływ na prawidłowość sporządzenia planu finansowego Gminy Pasłęk, w zakresie środków otrzymanych z państwowych funduszy celowych na realizację zadań bieżących jednostek sektora finansów publicznych, na rok 2024.

Osoby odpowiedzialne: Burmistrz Pasłęka²², Skarbnik Gminy Pasłęk.²³

11.4. Nierzetelnym opisaniu noty księgowej nr N99/000054/01/2024 z dnia 6 lutego 2024 r. na kwotę uznania w wysokości 1 839,19 zł.

W § 3 pkt 12 Umowy Nr FRPA – 11/2024 o dopłatę w formie dofinansowania zadań własnych organizatorów w zakresie przewozów autobusowych o charakterze użyteczności publicznej z dnia 5 stycznia 2024 r. określono jakie elementy powinny zawierać dokumenty księgowe potwierdzające realizację zadania.

W toku kontroli ustalono, że z wymaganych informacji, na nocie księgowej nr N99/000054/01/2024 z dnia 6 lutego 2024 r. na kwotę uznania w wysokości 1 839,19 zł umieszczono jedynie adnotację dotyczącą dekretacji na kontach księgowych.

W powyższej kwestii, wyjaśnienia złożył Zastępca Burmistrza Pasłęka, cyt.: „[...] Wszystkie dokumenty księgowe składane w ramach rozliczenia zadania były opisywane w sposób zgodny z ustaleniami umowy, w tym z podziałem na środki pochodzące z dotacji Wojewody oraz ze środków własnych Gminy.

W przypadku noty księgowej nr N99/000054/01/2024 z dnia 6 lutego 2024 r. dotyczącej linii nr U280506 Marzewo-Drulity-Zielonka Pasłęcka, mieliśmy do czynienia z notą uznaniową, której charakter początkowo uniemożliwiał określenie proporcji pomiędzy środkami pochodzącymi z dotacji Wojewody a środkami własnymi Gminy, w związku z czym nie było możliwe jej prawidłowe opisanie. Po otrzymaniu przedmiotowej noty została ona jednak poddana weryfikacji pod kątem merytorycznym oraz formalno-rachunkowym, zgodnie z postanowieniami umowy nr FRPA 11/2024 zawartej pomiędzy Gminą Pasłęk a Wojewodą, w tym m.in. z uwzględnieniem faktu, że operator został wyłoniony zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa.

Kwota wynikająca z noty została zakwalifikowana zgodnie z właściwą klasyfikacją budżetową, tj. 600-60004-4300-00-WP-W. W ramach powyższej noty łączna wartość zwróconej kwoty wyniosła 1 839,19 zł, z czego 1 281,00 zł stanowiło dofinansowanie pochodzące ze środków Wojewody, natomiast pozostała część w wysokości 558,19 zł została pokryta ze środków własnych Gminy. Nadwyżka wynikająca z noty wpłynęła na konto Gminy Pasłęk w dniu 14 lutego 2025 r., a część stanowiąca dofinansowanie Wojewody w wysokości 1 281,00 zł została wykazana i uwzględniona we wniosku rozliczeniowym w kolejnym miesiącu.

²¹ w klasyfikacji budżetowej 600-60004-2170

²² ustawa z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz.U. z 2023 r., poz. 40 ze zm.)

²³ zgodnie z pismem znak: BGK.7240.9.2025.JS2 z dnia 12 sierpnia 2025 r.

Mając to na względzie, deklarujemy, że w przyszłości dokumenty tego rodzaju będą opisywane w sposób bardziej szczegółowy, z pełnym uwzględnieniem wymogów wynikających z postanowień umowy.”

Ze względu na fakt, że ww. dokument był notą uznaniową, nie było możliwości zawarcia wszystkich informacji, jakie wskazują zapisy ww. umowy.

Jednakże, elementy takie jak: sprawdzenie dowodu księgowego pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym; określenie klasyfikacji budżetowej; informacja, że operator został wyłoniony zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa; źródło i data wpływu środków; numer i data umowy o dopłatę, powinny zostać umieszczone na ww. dokumencie przed jego zaksięgowaniem.

Powyższe zaniedbanie mogło doprowadzić do błędnego ujęcia ww. dokumentu w ewidencji księgowej dotyczącej realizacji zadania, a w konsekwencji mieć wpływ na prawidłowość rozliczenia otrzymanej dopłaty.

Osoby odpowiedzialne: Zastępca Burmistrza Pastęka, Inspektor ds. drogownictwa Referacie Budownictwa i Gospodarki Komunalnej Urzędu Miejskiego w Pastęku.²⁴

11.5. Nierzetelnym prowadzeniu wyodrębnionej ewidencji księgowej dotyczącej realizacji zadania, poprzez prowadzenie wspólnej ewidencji księgowej dla wszystkich środków FRPA, otrzymanych w ramach trzech odrębnych umów o dopłatę.

W dniu 5 stycznia 2024 r. pomiędzy Wojewodą Warmińsko-Mazurskim a Gminą Pastęk, zostały zawarte trzy umowy o dopłatę w formie dofinansowania zadań własnych organizatorów w zakresie przewozów autobusowych o charakterze użyteczności publicznej, tj.: Nr FRPA-11/2024 z dnia 5 stycznia 2024 r, Nr FRPA-34/2024, Nr FRPA-44/2024.

W zapisach każdej z umów (§ 3 pkt 11), zobowiązano Gminę do prowadzenia wyodrębnionej ewidencji księgowej dotyczącej realizacji zadania, ze szczególnym uwzględnieniem środków otrzymanych z Funduszu oraz wydatków dokonywanych z tych środków w sposób przejrzysty, tak aby możliwa była identyfikacja poszczególnych operacji związanych z zadaniem.

W toku kontroli ustalono, że Gmina prowadziła wspólną ewidencję dla wszystkich środków otrzymanych i wydatkowanych w ramach realizacji zadania.

W powyższej kwestii, wyjaśnienia złożyła Burmistrz Pastęka, cyt.: „[...] Gmina Pastęk nie prowadziła ewidencji księgowej dla poszczególnych umów odrębnie, gdyż organizator nie miał wiedzy o takim wymogu. Została zaprowadzona wyodrębniona ewidencja dla całości zadania - Przewozy autobusowe (konto księgowe 402-PA-01 – Usługi obce – Przewozy autobusowe – dotacja Wojewody).

W przypadku podpisania umów na 2026 rok, ewidencja księgowa zostanie wyodrębniona dla każdej z umów oddzielnie.”

²⁴ zgodnie z pismem znak: BGK.7240.11.2025.JS2 z dnia 4 września 2025 r.

Brak odrębnych ewidencji, w znacznym stopniu, utrudniał możliwość zidentyfikowania z jakich środków (w ramach której z umów) dokonywano wydatków z dopłaty uzyskanej przez Gminę z Funduszu rozwoju przewozów autobusowych o charakterze użyteczności publicznej oraz mógł mieć wpływ na poprawność sporządzenia „Rocznych rozliczeń dopłaty z Funduszu rozwoju przewozów autobusowych o charakterze użyteczności publicznej za 2024 rok”.

Osoba odpowiedzialna: Skarbnik Gminy Pasłęk.²⁵

11.6. Sporządzeniu i przekazaniu Wojewodzie Warmińsko-Mazurskiemu „Rocznych rozliczeń dopłaty z Funduszu rozwoju przewozów autobusowych o charakterze publicznym za 2024 rok” w sposób naruszający zapisy umów o dopłatę.

Zgodnie z zapisami umów o dopłatę (§ 4 pkt 6), Gmina została zobowiązana do przedłożenia Wojewodzie rocznych rozliczeń dopłaty za rok 2024, w terminie do dnia 15 marca 2025 r.

W toku kontroli ustalono, że ww. rozliczenia zostały przekazane Wojewodzie w dniu 19 marca 2025 r., tj. 4 dni po terminie.

W powyższej kwestii wyjaśnienia złożyła Burmistrz Pasłęka, cyt.: „[...] Roczne rozliczenie dopłaty za rok 2024 zostało przekazane do Wojewody w dniu 19 marca 2025 r., tj. po upływie terminu umownego, z powodu przeoczenia organizacyjnego wynikającego z kumulacji innych zadań sprawozdawczych w tym okresie. Opóźnienie zostało niezwłocznie naprawione po stwierdzeniu uchybienia. Dołożymy wszelkich starań, aby w przyszłości podobna sytuacja nie miała miejsca.”

Co więcej, zgodnie z ww. umowami (§ 4 pkt 7), dane finansowe w rocznych rozliczeniach dopłaty powinny być zgodne z wyodrębnioną ewidencją księgową dotyczącą realizacji poszczególnych umów.

W toku kontroli ustalono, że dane wykazane w rocznych rozliczeniach nie były spójne z dokumentacją księgową dotyczącą realizacji zadania.

Lp.	Nr umowy o dopłatę	Środki otrzymane w ramach umowy	Zwroty	Dane wykazane w Rocznym Rozliczeniu dopłaty	Zgodnie z dokumentacją księgową	Różnica
	kol.	1.	2.	3.	4	kol.3 - kol.4
1.	FRPA-11/2024	372 905,90 zł	1 049,83 zł	371 856,07 zł	363 218,48 zł	8 637,59 zł
2.	FRPA-34/2024	75 184,20 zł	-	75 184,20 zł	75 057,30 zł	126,90 zł
3.	FRPA-44/2024	52 731,02 zł	811,12 zł	51 919,90 zł	49 836,49 zł	2 083,41 zł
4.	łącznie:	500 821,12 zł	1 860,95 zł	498 960,17 zł	488 112,27 zł	10 847,90 zł

²⁵ zgodnie z pismem znak: BGK.7240.9.2025.JS2 z dnia 1 września 2025 r.

Na zapytanie, na podstawie jakich dokumentów Gmina sporządziła roczne rozliczenia środków, które otrzymała w 2024 r., w ramach dopłaty, odpowiedzi udzieliła Burmistrz Pasłęka, cyt.: „[...] *Roczne rozliczenie dopłaty z Funduszu Rozwoju Przewozów Autobusowych o charakterze użyteczności publicznej za 2024 rok*” zostało sporządzone na podstawie comiesięcznych wniosków o dofinansowanie [...].”

Należy w tym miejscu zaznaczyć, że końcowe rozliczenia powinny odzwierciedlać rzeczywistą realizację zadania, na które Gmina pobrała dopłatę ze środków FRPA oraz powinny zostać przedłożone Wojewodzie Warmińsko-Mazurskiemu zgodnie z umownymi terminami.

Osoby odpowiedzialne: Burmistrz Pasłęka²⁶, Zastępca Burmistrza Pasłęka, Inspektor ds. drogownictwa Referacie Budownictwa i Gospodarki Komunalnej Urzędu Miejskiego w Pasłęku.²⁷

[Akta kontroli: 6-20, 34-86, 88, 90-94]

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

Do ustaleń kontroli nie zostały wniesione zastrzeżenia.

W dniu 15 września 2025 r., Gmina Pasłęk dokonała zwrotu dopłaty pobranej w nadmiernej wysokości (w łącznej kwocie 10 847,90 zł), stosując się tym samym do zapisów art. 17 ustawy o Funduszu rozwoju przewozów autobusowych o charakterze użyteczności publicznej.

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

1. Stosowanie przepisów ustawy z dnia 16 maja 2019 r. o Funduszu rozwoju przewozów autobusowych o charakterze użyteczności publicznej, poprzez zawieranie umów o świadczenie usług w zakresie publicznego transportu zbiorowego, po wcześniejszym uzyskaniu zgody organu stanowiącego²⁸ na ich zawarcie.
2. Przestrzeganie zapisów ustawy z dnia 16 grudnia 2010 r. o publicznym transporcie zbiorowym – w szczególności publikowanie ogłoszeń o zamiarze przeprowadzenia postępowań o udzielenie zamówień w trybie, o którym mowa w art. 19 ust. 1 pkt 1, lub bezpośredniego zawarcia umowy, o którym mowa w art. 22 ust. 1 pkt 1-3, na stronie internetowej Organizatora.
3. Prawidłowe rozliczanie środków z Funduszu rozwoju przewozów autobusowych o charakterze użyteczności publicznej, otrzymywanych w ramach zawieranych umów

²⁶ ustawa z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz.U. z 2023 r., poz. 40 ze zm.)

²⁷ zgodnie z pismem znak: BGK.7240.9.2025.JS2 z dnia 12 sierpnia 2025 r. oraz BGK.7240.9.2025.JS2 z dnia 1 września 2025 r.

²⁸ wyrażonej w formie stosownych uchwał

o przyznanie dopłat w formie dofinansowania zadań własnych organizatorów w zakresie przewozów autobusowych o charakterze użyteczności publicznej.

4. Wprowadzanie zmian dotyczących wielkości pracy eksploatacyjnej wyrażonej w wozokilometrach, na liniach dofinansowywanych z Funduszu przewozów autobusowych o użyteczności publicznej, zgodnie z zapisami umów o dopłatę.
5. Użytkowanie wyodrębnionego rachunku bankowego, dedykowanego o obsługi środków Funduszu rozwoju przewozów autobusowych o charakterze użyteczności publicznej, wyłącznie do transakcji związanych z realizacją zadania.
6. Prawidłowe wykazywanie w budżecie Gminy kwot planowanych dochodów z tytułu dopłaty z Funduszu rozwoju przewozów autobusowych o charakterze użyteczności publicznej.
7. Rzetelne opisywanie dokumentów księgowych dotyczących realizacji zadania – mając na uwadze zapisy umów o dopłatę.
8. Prowadzenie wyodrębnionych ewidencji księgowych dla środków FRPA otrzymywanych w ramach zawieranych umów o dopłatę – dla każdej umowy odrębnie.²⁹
9. Sporządzanie „Rocznych rozliczeń dopłaty z Funduszu rozwoju przewozów autobusowych o charakterze publicznym” w sposób odzwierciedlający rzeczywistą realizację zadania³⁰, oraz terminowe ich przekazywanie Wojewodzie Warmińsko-Mazurskiemu.

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 z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej, od wystąpienia pokontrolnego nie przysługują środki odwoławcze.

Radostaw Król
Wojewoda
Warmińsko-Mazurski
/dokument podpisany elektronicznie/

²⁹ zgodnie z postanowieniami poszczególnych umów

³⁰ mając na uwadze zapisy zawieranych umów o dopłatę