



NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI

Opolska Delegatura w Opolu

DOO.410.1.4.2026

**Pan
Piotr Janczar
Prezes Zarządu
Miejski Zakład Komunikacji w Nysie
spółka z o. o.
ul. Marszałka Józefa Piłsudskiego 59
48-303 Nysa**

Wystąpienie pokontrolne

**Wykonanie budżetu państwa w 2025 r. – wykorzystanie środków
z Krajowego Planu Odbudowy przez Miejski Zakład Komunikacji
w Nysie spółkę z o. o.**

Wystąpienie pokontrolne zmienione zgodnie z treścią uchwały nr KOP-KOR.441.87.2026 Zespołu
Orzekającego Komisji Rozstrzygającej w Najwyższej Izbie Kontroli z dnia 11 maja 2026 r.

I. Dane identyfikacyjne

Jednostka kontrolowana

Miejski Zakład Komunikacji w Nysie spółka z o. o.¹, ul. Marszałka Józefa Piłsudskiego 59; 48-303 Nysa

Kierownik jednostki kontrolowanej

Piotr Janczar, Prezes Zarządu, od 1 grudnia 2016 r.

Okres objęty kontrolą

Rok 2025 oraz okres wcześniejszy lub późniejszy², w którym miały miejsce działania lub zaniechania związane z realizacją przedsięwzięcia / przedsięwzięć

Podstawa prawna podjęcia kontroli

Art. 2 ust. 2 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli³

Jednostka przeprowadzająca kontrolę

Najwyższa Izba Kontroli Opolska Delegatura w Opolu

Kontrolerzy

1. Karolina Kulig, specjalista kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr DOO/10/2026 z dnia 7 stycznia 2026 r.
2. Piotr Mastalerz, specjalista kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr DOO/11/2026 z dnia 7 stycznia 2026 r.

(akta kontroli str. 1-10, 658)

¹ Dalej również: MZK w Nysie lub Spółka.

² Do dnia zakończenia czynności kontrolnych w jednostce, tj. 26 lutego 2026 r.

³ Dz. U. z 2022 r. poz. 623, ze zm.; dalej: ustawa o NIK.

II. Zakres kontroli

Celem kontroli było dokonanie oceny pod względem legalności, gospodarności i rzetelności wykorzystania przez Miejski Zakład Komunikacji w Nysie spółkę z o. o. środków otrzymanych z Krajowego Planu Odbudowy i Zwiększania Odporności⁴ przekazanych za pośrednictwem Centrum Unijnych Projektów Transportowych⁵ na poprawę mobilności na terenie Gminy Nysa i Gminy Otmuchów poprzez zakup 15 szt. autobusów niskoemisyjnych.

Opis ustaleń kontrolnych przedstawiono w części IV. *Opis ustalonego stanu faktycznego*.

III. Ocena ogólna⁶ kontrolowanej działalności

Ocena ogólna

MZK w Nysie podjął skuteczne działania zmierzające do wykorzystania środków otrzymanych z KPO na realizację zadania obejmującego poprawę mobilności na terenie Gminy Nysa i Gminy Otmuchów poprzez zakup 15 szt. autobusów niskoemisyjnych. Spółka zawarła z wybranym w trybie konkurencyjnym wykonawcą umowę na wyprodukowanie i dostarczenie autobusów objętych zadaniem, a ustalone tej umowie terminy dostaw umożliwiły jej realizację w terminie określonym Harmonogramem Realizacji Przedsięwzięcia. Spółka poprawnie weryfikowała stan zaawansowania prac produkcyjnych, który potwierdzał możliwość terminowej realizacji zadania oraz poprawnie i terminowo sporządzała wnioski o płatność.

Stwierdzone nieprawidłowości dotyczyły zaniechania aktualizacji wartości realizowanego przez Spółkę przedsięwzięcia w Harmonogramie Realizacji Przedsięwzięcia oraz nieterminowego przekazania w systemie SL2021⁷ informacji dotyczących ogłoszenia postępowania o udzielenie zamówienia publicznego oraz umowy zawartej z wykonawcą. Ponadto sprawozdanie stanowiące potwierdzenie realizacji zadania zgodnie z zasadą *nie czyni poważnych szkód* (DNSH) zostało sporządzone z opóźnieniem wynoszącym 26 dni.

IV. Opis ustalonego stanu faktycznego

Realizacja Krajowego Planu Odbudowy i Zwiększania Odporności

1. W okresie objętym kontrolą zadania związane z przygotowywaniem projektów i konkursów aplikacyjnych mających na celu pozyskiwanie środków zewnętrznych pochodzących z budżetu Unii Europejskiej lub z innych instytucji zostały przypisane prokurentowi Spółki, zajmującemu stanowisko Kierownika Działu Przewozów. Zarządzeniem nr 9/2024 Prezesa Zarządu z 25 kwietnia 2024 r. został on powołany na przewodniczącego komisji do przygotowania zapytania ofertowego obejmującego sporządzenie dokumentacji aplikacyjnej na potrzeby ogłoszonego przez CUPT naboru wniosków nr KPOD.09.05-IW.02-001/24 o objęcie przedsięwzięcia wsparciem w ramach KPO⁸. Prezes Zarządu wyjaśnił, że prokurent posiadał niezbędną wiedzę i doświadczenie w zakresie transportu, na bazie których należało sporządzić wniosek aplikacyjny przez doświadczony podmiot zewnętrzny. Wyjaśnił również, że przed

⁴ Dalej również: KPO.

⁵ Dalej: CUPT.

⁶ Najwyższa Izba Kontroli formułuje ocenę ogólną jako ocenę pozytywną albo ocenę negatywną. Jeśli nie zostały spełnione warunki do sformułowania oceny pozytywnej bądź negatywnej, Najwyższa Izba Kontroli formułuje ocenę w formie opisowej.

⁷ Centralny system teleinformatyczny wspierający realizację przedsięwzięć.

⁸ Komponent E *Zielona, inteligentna mobilność*, Inwestycja: E1.1.2 *Zero- i niskoemisyjny transport zbiorowy (autobusy)* 2.0.

sporządzeniem wniosku, w celu oceny możliwości terminowej realizacji zadania, Spółka przeprowadziła badanie rynku w formie rozmów telefonicznych z potencjalnymi wykonawcami.

W wyniku przeprowadzonego zapytania ofertowego 20 maja 2024 r. MZK w Nysie zawarł umowę, której przedmiotem było wykonanie dokumentacji aplikacyjnej projektu. W ramach zawartej umowy wykonawca zobowiązał się – w oparciu o dane i dokumenty przedłożone przez Spółkę – do opracowania m.in. wniosku o dofinansowanie oraz studium wykonalności projektu. Protokolarny odbiór dokumentacji nastąpił 12 czerwca 2024 r., a 4 lipca 2024 r., tj. w terminie zgodnym z zawartą umową oraz z przedłożoną przez wykonawcę fakturą, zapłacono należne wynagrodzenie wynoszące 30,6 tys. zł.

2. Zgodnie z postanowieniami wynikającymi z opublikowanego przez CUPT *Regulaminu wyboru przedsięwzięć do objęcia wsparciem z planu rozwojowego*⁹ z 5 kwietnia 2024 r.¹⁰ wsparcie mogły uzyskać przedsięwzięcia dotyczące zakupu zeroemisyjnego¹¹ lub niskoemisyjnego¹² taboru autobusowego, w tym taboru zasilanego olejem napędowym¹³ lub taboru z napędem hybrydowym¹⁴ dla obsługi nowoutworzonych pozamiejskich linii autobusowych lub dla wymiany taboru autobusowego dla dotychczas funkcjonujących pozamiejskich liniach autobusowych zagrożonych likwidacją ze względu na przestarzały tabor i/lub deficytowość linii.

Kontrolowana jednostka 14 czerwca 2024 r. złożyła do CUPT wniosek o objęcie wsparciem przedsięwzięcia pn. *Poprawa mobilności na terenie Gminy Nysa i Gminy Otmuchów poprzez zakup 15 autobusów niskoemisyjnych*. Przedmiotem wniosku był zakup nowych, niskoemisyjnych autobusów zasilanych olejem napędowym o normie emisji spalania EURO VI, planowanych do wykorzystania na wszystkich liniach komunikacji pozamiejskiej, obsługiwanych przez Spółkę jako operatora publicznego transportu zbiorowego¹⁵. Autobusy miały być wykorzystane do obsługi gminnych przewozów pasażerskich, których organizatorem była Gmina Nysa, wykonywanych w jej granicach administracyjnych oraz wykonywanych – na podstawie porozumienia międzygminnego z 1 marca 2007 r.¹⁶ – na terenie sąsiadującej Gminy Otmuchów. Linie te były zagrożone likwidacją ze względu na przestarzały i mocno awaryjny tabor oraz związane z tym wysokie koszty eksploatacji, a objęcie ich realizacją projektu pozwoliło na zminimalizowanie tego ryzyka.

(akta kontroli str. 11-53, 275A-277, 288-298A, 536-570, 603, 648-657, 704)

3. Spółka 27 lutego 2025 r. zawarła z CUPT umowę o objęcie przedsięwzięcia wsparciem bezzwrotnym z planu rozwojowego nr KPOD.09.05-IW.02-0050/24-00¹⁷. Planowany całkowity koszt realizacji przedsięwzięcia określony w umowie i w Harmonogramie Realizacji Przedsięwzięcia¹⁸ wynosił 24 004,0 tys. zł i odpowiadał kwocie wydatków ogółem określonej we wniosku o dofinansowanie. Pomimo tego, że 25 lutego 2025 r. Nadzwyczajne Zgromadzenie

⁹ Dalej: *Regulamin*,

¹⁰ Aktualizacja *Regulaminu* w zakresie dotyczącym zasad korespondencji oraz procedury odwoławczej nastąpiła 18 sierpnia 2024 r. *Regulamin* opublikowany na stronie internetowej CUPT: <https://www.cupt.gov.pl/konkurs/zakonczone/e1-1-2-zero-i-niskoemisyjny-transport-zbiorowy-autobusy-2-0/> (dostęp: 25 luty 2026 r.).

¹¹ Tj. elektrycznego lub wodorowego.

¹² Tj. zasilanego paliwami alternatywnymi (CNG, LPG, LNG).

¹³ Spełniającego normę emisji spalin nie niższą niż EURO VI.

¹⁴ HEV/MHEV, hybrydy plug-in (PHEV).

¹⁵ W rozumieniu art. 4 ust. 1 pkt 8 ustawy z dnia 16 grudnia 2010 r. o publicznym transporcie zbiorowym (Dz. U. z 2025 r. poz. 285, ze zm.).

¹⁶ Porozumienie międzygminne z 1 marca 2007 r. w sprawie świadczenia usług przewozu osób w komunikacji miejskiej w ramach lokalnego transportu zbiorowego zawarte pomiędzy Gminą Nysa a Gminą Otmuchów (Dz. Urz. Woj. Opolskiego Nr 24, poz. 1047, ze zm.).

¹⁷ Dalej: umowa o dofinansowanie.

¹⁸ Stanowiący załącznik nr 3 do umowy o dofinansowanie.

Wspólników Spółki uchwałą nr 1/2025 wyraziło zgodę na zakup autobusów za kwotę wyższą o 889,5 tys. zł, tj. za kwotę 24 889,5 tys. zł, a następnie 16 kwietnia 2025 r. Spółka zawarła umowę z wykonawcą o wartości 24 889,05 tys. zł, to wartość ogółem całego przedsięwzięcia nie została zmieniona, co opisano w sekcji *Stwierdzone nieprawidłowości*. Maksymalna kwota wydatków kwalifikowalnych określona w umowie wynosiła 19 515,4 tys. zł (tj. 78% wartości inwestycji)¹⁹, a wysokość udzielonego wsparcia została określona w umowie na kwotę nie wyższą niż 17 563,9 tys. zł (tj. 71% ww. wartości inwestycji).

Warunkiem wypłaty wsparcia było ustanowienie przez Spółkę zabezpieczenia należytego wykonania zobowiązań wynikających z umowy. Zabezpieczenie zostało ustanowione na kwotę przyznanego wsparcia, tj. 17 563,9 tys. zł w formie podpisanego przez Prezesa Zarządu²⁰ weksla *in blanco*, opatrzonego klauzulą *bez protestu* oraz klauzulą *nie na zlecenie* wraz z deklaracją wekslową. Zabezpieczenie obejmowało okres realizacji umowy, w tym okres trwania przedsięwzięcia, co było zgodne z postanowieniami wynikającymi z § 22 ust. 2-4 umowy o dofinansowanie.

Zgodnie z zapisami Harmonogramu Realizacji Przedsięwzięcia, jego realizacja rzeczowa obejmowała okres od 25 lutego 2025 r. do 17 czerwca 2026 r., a zakres dotyczył zakupu 15 szt. nowych niskoemisyjnych autobusów (napędzanych olejem napędowym, spełniających normę emisji spalin EURO VI) oraz działań informacyjno-promocyjnych²¹. W Opisie Przedsięwzięcia²² wskazano, że dostawa autobusów nastąpi w dwóch częściach – 7 szt. pojazdów miało zostać dostarczonych w IV kwartale 2025 r., a 8 szt. – w II kwartale 2026 r., przy czym realizacja tego wskaźnika miała nastąpić do 15 czerwca 2026 r. Koszty związane z realizacją przedsięwzięcia miały zostać poniesione w I i w II kwartale 2026 r.²³.

(akta kontroli str. 11-186, 278-279, 283, 589-591, 684-685, 720)

4. Jednostka kontrolowana jako zamawiający sektorowy²⁴ 3 grudnia 2024 r. przekazała ogłoszenie o zamówieniu Urzędowi Publikacji Unii Europejskiej. Postępowanie o udzielenie zamówienia publicznego pn. *Zakup 15 autobusów niskoemisyjnych z napędem spalinowym, spełniających normę Euro VI* zostało przeprowadzone w trybie przetargu nieograniczonego, na podstawie art. 376 ust. 1 pkt 1 ustawy Pzp. Postępowanie zostało wszczęte przed zawarciem z CUPT umowy o dofinansowanie, a w rozdziale III pkt 3 Specyfikacji Warunków Zamówienia Spółka zastrzegła możliwość jego unieważnienia na podstawie art. 257 pkt 1 ustawy Pzp, tj. w przypadku gdy środki publiczne, które zamierzała przeznaczyć na sfinansowanie całości lub części zamówienia nie zostaną jej przyznane.

Ze względu na to, że kwota najkorzystniejszej oferty (wynosząca 24 889,05 tys. zł), przekraczała kwotę jaką zamawiający zamierzał przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia (wynosząca 24 000,0 tys. zł), Prezes Zarządu zwrócił się 21 lutego 2025 r. do Zgromadzenia Wspólników Spółki o wyrażenie zgody na zwiększenie kwoty zadania. Nadzwyczajne Zgromadzenie Wspólników

¹⁹ Łączna wartość inwestycji 1/ po zmianie wynikającej z uchwały nr 1/2025 Nadzwyczajnego Zgromadzenia Wspólników Spółki (24 889,5 tys. zł) oraz 2/ z uwzględnieniem kosztów działań informacyjno-promocyjnych (4 tys. zł) wyniosła ogółem 24 893,5 tys. zł.

²⁰ Za zgodą Nadzwyczajnego Zgromadzenia Wspólników wyrażoną uchwałą nr 2/2025 z 25 lutego 2025 r.

²¹ Przy kwalifikowalności wydatków w okresie od 25 lutego 2025 r. do 30 czerwca 2026 r.

²² Stanowiącym załącznik nr 5 do umowy o dofinansowanie.

²³ 11 202 tys. zł w I kwartale 2026 r. i 12 802 tys. zł w II kwartale 2026 r. według planowanego całkowitego kosztu realizacji przedsięwzięcia.

²⁴ O którym mowa w art. 5 ust. 4 pkt 4 ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2024 r. poz. 1320, ze zm.; dalej: ustawa Pzp).

Spółki 25 lutego 2025 r. uchwałą nr 1/2025 wyraziło zgodę na zakup autobusów w zwiększonej o 889,5 tys. zł (tj. do 24 889,5 tys. zł) kwocie.

(akta kontroli str. 278, 284, 299-376, 663-668)

Spółka 16 kwietnia 2025 r. zawarła umowę nr 1/D/2025 z MAN TRUCK & BUS POLSKA spółką z o. o. na kwotę 24 889,05 tys. zł²⁵, jednak daty jej zawarcia nie uzupełniono w Harmonogramie Realizacji Przedsięwzięcia, co opisano w sekcji *Stwierdzone nieprawidłowości*.

Zgodnie z postanowieniami wynikającymi z § 3 ust. 1 ww. umowy, dostawa autobusów została podzielona na dwie części i miała zostać zrealizowana w terminie: a/ 11 miesięcy od dnia zawarcia umowy (tj. do 16 marca 2026 r.) dla dostawy 7 szt. oraz b/ 13 miesięcy od dnia zawarcia umowy (tj. do 16 maja 2026 r.) dla dostawy 8 szt. Przedstawiciele kontrolowanej jednostki 5 grudnia 2025 r. zweryfikowali etap produkcji autobusów w fabryce wykonawcy, a w sprawozdaniu²⁶ nie zgłoszono uwag do procesu produkcji oraz stanu zaawansowania prac. Ponowną weryfikację w ww. zakresie przeprowadzono 28 stycznia 2026 r., a w sprawozdaniu²⁷ wskazano m.in. na braki wyposażenia pojazdów²⁸ przy czym uchybienia te określono jako niezagrażające terminowi zakończenia produkcji.

(akta kontroli str.187-202, 394-397, 659-660)

5. Spółka 22 grudnia 2025 r. na wniosek CUPT zawarła aneks do umowy nr KPOD.09.05-IW.02-0050/24-01, którego przedmiotem była zmiana zasad przetwarzania danych osobowych oraz treść klauzuli informacyjnej²⁹.

(akta kontroli str. 54-85, 181-186, 589-591, 670-681)

6. W objętym kontrolą okresie Spółka nie poniosła wydatków związanych z realizacją przedsięwzięcia³⁰. Zapłata wynagrodzenia, stosownie do treści § 2 ust. 3 umowy z wykonawcą, miała nastąpić na podstawie prawidłowo wystawionej przez wykonawcę faktury, dla każdej z dwóch dostaw³¹ osobno, po dokonaniu protokolarnego odbioru autobusów bez zastrzeżeń. W Harmonogramie Realizacji Przedsięwzięcia wskazano, że wydatki związane z jego realizacją nastąpią w I i w II kwartale 2026 r., a osiągnięcie zakładanego wskaźnika – 15 nowych niskoemisyjnych pojazdów w eksploatacji – nastąpi do 15 czerwca 2026 r. Z czterech złożonych przez Spółkę wniosków o płatność trzy miały charakter sprawozdawczy³², a jeden zaliczkowy i sprawozdawczy³³ - określony w każdym z nich stopień realizacji wskaźnika rezultatu wynosił 0%.

(akta kontroli str. 96-98, 101-102, 187-202, 212-232, 261-267, 589, 737-743)

We wniosku o dofinansowanie Spółka wskazała, że wkład własny w wysokości 6 440,1 tys. zł. zostanie sfinansowany z budżetu jednostki samorządu terytorialnego – Gminy Nysa³⁴, poprzez podwyższenie kapitału zakładowego Spółki, czego potwierdzeniem było zabezpieczenie środków

²⁵ Umowa nr 1/D/2025, dalej: umowa z wykonawcą.

²⁶ Sprawozdanie z 9 grudnia 2025 r.

²⁷ Sprawozdanie z 29 stycznia 2026 r.

²⁸ M.in. brak tablic z informacją pasażerską, kasowników i kamer.

²⁹ Stanowiąca załącznik nr 18 do umowy o dofinansowanie.

³⁰ Według stanu na 27 stycznia 2026 r.

³¹ Pierwsza dostawa powinna nastąpić do 16 marca 2026 r. a druga – do 16 maja 2026 r.

³² Wniosek o płatność: 1/ nr KPOD.09.05-IW.02-0050/24-001-02 za okres od 27 lutego 2025 r. do 30 maja 2025 r., 2/ nr KPOD.09.05-IW.02-0050/24-002-01 za okres od 31 maja 2025 r. do 31 sierpnia 2025 r. i 3/ nr KPOD.09.05-IW.02-0050/24-003-01 za okres od 1 września 2025 r. do 30 listopada 2025 r.

³³ Wniosek o płatność z 23 lutego 2026 r. nr KPOD.09.05-IW.02-0050/24-004-01 za okres od 1 grudnia 2025 r. do 31 stycznia 2026 r. o charakterze zaliczkowym i sprawozdawczym.

³⁴ Która posiada 100% udziałów Spółki.

w WPF³⁵ Gminy Nysa na lata 2024-2040³⁶ w łącznej kwocie 6 951,2 tys. zł³⁷. Prezes Zarządu wyjaśnił, że Spółka planuje sfinansowanie przedsięwzięcia zarówno ze środków Gminy, z własnych, jak też ze środków pochodzących z kredytu³⁸. W WPF Gminy Nysa na lata 2025-2044³⁹ zwiększono nakłady finansowe na podwyższenie kapitału zakładowego Spółki o 377,9 tys. zł, tj. do wysokości 7 329,1 tys. zł. Kontrolowana jednostka 30 października 2025 r. zwróciła się do Burmistrza Nysy o zabezpieczenie w budżecie Gminy Nysa środków finansowych na dokapitalizowanie Spółki w wysokości 3 000,0 tys. zł.. Rada Miejska w Nysie 19 grudnia 2025 r. uchwaliła WPF na lata 2026-2045⁴⁰ – w dokumencie tym wskazano, że wysokość nakładów finansowych na dokapitalizowanie Spółki wynosi 3 000,0 tys. zł jako limit roku 2026.

Spółka 17 lutego 2026 r. ogłosiła postępowanie o udzielenie zamówienia publicznego w trybie zapytania ofertowego na udzielenie i obsługę kredytu krótkoterminowego w wysokości 8 000,0 tys. zł⁴¹, z przeznaczeniem na częściowe sfinansowanie zakupu 15 autobusów. Jednostka kontrolowana zastrzegła, że faktyczna wysokość uruchomionego kredytu może być niższa niż wskazana kwota maksymalna w zależności od rzeczywistych potrzeb i możliwości finansowych Spółki, a okres kredytowania ma wynosić 112 dni, tj. od 10 kwietnia 2026 r. do 31 lipca 2026 r.

(akta kontroli str. 11-53, 535, 582-583, 603-605, 640-641, 707-719, 721-726)

7. Kontrolowana jednostka, realizując postanowienia wynikające z § 4c ust. 1 umowy o dofinansowanie, gromadziła informacje, dane oraz dokumentację, stanowiącą potwierdzenie realizacji przedsięwzięcia zgodnie z zasadą *nie czyni poważnych szkód* (DNSH) w formie dokumentacji przetargowej i zawartej umowie z wykonawcą. W dokumentach zamówienia wskazano m.in., że zakupione pojazdy niskoemisyjne z napędem spalinowym, spełniające normę EURO VI powinny być zgodne z wymogami określonymi w przepisach rozporządzenia Ministra Infrastruktury z dnia 31 grudnia 2002 r. w sprawie warunków technicznych pojazdów oraz zakresu ich niezbędnego wyposażenia⁴². Spółka sporządziła sprawozdanie potwierdzające realizację przedsięwzięcia zgodnie z zasadą DNSH za okres od 27 lutego 2025 r. do 31 grudnia 2025 r. z opóźnieniem, co opisano w sekcji *Stwierdzone nieprawidłowości*. Sprawozdanie to zostało przekazane do weryfikacji 28 stycznia 2026 r., tj. w terminie określonym wezwaniem otrzymanym z CUPT⁴³.

(akta kontroli str. 187-202, 205-206, 318-376, 393, 420-531, 612-629)

³⁵ Wieloletnia Prognoza Finansowa, dalej: WPF.

³⁶ Uchwały: a/ nr II/38/24 Rady Miejskiej w Nysie z dnia 28 maja 2024 r. w sprawie zmiany uchwały Nr LXXXIV/1191/23 Rady Miejskiej w Nysie z dnia 20 grudnia 2023 r. w sprawie uchwalenia wieloletniej prognozy finansowej na lata 2024-2040 oraz b/ nr V/84/24 Rady Miejskiej w Nysie z 28 sierpnia 2024 r. w sprawie zmiany uchwały nr LXXXIV/1191/23 Rady Miejskiej w Nysie z dnia 20 grudnia 2023 r. w sprawie uchwalenia wieloletniej prognozy finansowej na lata 2024-2040.

³⁷ Po 3 475,6 tys. zł jako limity roku 2025 i roku 2026.

³⁸ Według stanu na 4 lutego 2026 r.

³⁹ W uchwale nr XI/149/24 Rady Miejskiej w Nysie z dnia 19 grudnia 2024 r. w sprawie uchwalenia wieloletniej prognozy finansowej na lata 2025-2044 przewidziano nakłady finansowe na dokapitalizowanie Spółki na wsparcie ww. inwestycji w wysokości 6 951 219,52 zł jako limit 2026 r., co zostało zmienione uchwałą nr XIII/185/25 Rady Miejskiej w Nysie z dnia 26 lutego 2025 r. w sprawie zmiany uchwały nr XI/149/24 Rady Miejskiej w Nysie z dnia 19 grudnia 2024 r. w sprawie uchwalenia wieloletniej prognozy finansowej na lata 2025-2044, w której przewidziano zwiększenie nakładów na ww. cel do kwoty 7 329 148,07 zł (limit roku 2026). Do końca 2025 r. wysokość nakładów finansowych na dokapitalizowanie Spółki nie została ponownie zmieniona.

⁴⁰ Uchwała Nr XXV/351/25 Rady Miejskiej w Nysie z dnia 19 grudnia 2025 r. w sprawie uchwalenia wieloletniej prognozy finansowej Gminy Nysa na lata 2026-2045.

⁴¹ Znak PP/K/1/2026.

⁴² Dz. U. z 2024 r. poz. 502, ze zm.

⁴³ Pismo z 20 listopada 2025 r.

8. Forma i warunki przekazania wsparcia zostały określone w postanowieniach § 8 umowy o dofinansowanie i przewidywały zarówno możliwość refundacji kosztów, jak i możliwość wypłacenia zaliczki. W okresie objętym kontrolą jednostka zgodnie w postanowieniami wynikającymi z § 9 ust. 2 umowy o dofinansowanie przedłożyła trzy wnioski o płatność o charakterze sprawozdawczym oraz jeden o charakterze zaliczkowym i sprawozdawczym. Wnioski zostały przedłożone w systemie SL2021 w terminie do 20 dni po okresie sprawozdawczym, za jaki były składane stosownie do postanowień wynikających z pkt 4.2 *Terminy składania wniosków o płatność OOW w SL2021* w Rozdziale 4 *Podstawowe zasady* dokumentu pn. *Instrukcja w zakresie wniosków o płatność Ostatecznego Odbiorcy Wsparcia (OOW) w ramach Krajowego Planu Odbudowy i Zwiększania Odporności składanych do CUPT*⁴⁴.

W trakcie trwania czynności kontrolnych Spółka wystąpiła do CUPT o przekazanie zaliczki poprzez przedłożenie wniosku o płatność⁴⁵. Wnioskowana przez kontrolowaną jednostkę kwota 5 269,2 tys. zł mieściła się w limicie jednorazowej transzy, określonej w § 8 ust. 1 pkt 1 umowy o dofinansowanie i była właściwie uzasadniona.

(akta kontroli str. 68-69, 212-237, 737-743)

9. Spółka w terminie i w sposób określony w § 4 ust. 17 umowy o dofinansowanie utworzyła oraz upubliczniła⁴⁶ na swojej stronie Internetowej⁴⁷ specjalny adres e-mail⁴⁸ umożliwiający sygnalizowanie potencjalnych poważnych nieprawidłowości w realizowanym projekcie.

W okresie objętym kontrolą Spółka dwukrotnie potwierdziła aktualność Harmonogramu Realizacji Przedsięwzięcia, tj. według stanu na 31 marca 2025 r. oraz na 30 września 2025 r., a także cztery razy potwierdziła aktualność Harmonogramu Płatności w SL2021, tj. według stanu na 31 marca 2025 r., na 30 czerwca 2025 r., na 30 września 2025 r. oraz na 31 grudnia 2025 r. Powyższe informacje zostały przekazane w terminie wynikającym z § 8 ust. 10 umowy o dofinansowanie, tj. w terminie 7 dni od upływu wskazanych terminów.

Wbrew wymogowi wynikającemu z: a/ pkt 6 w Rozdziale 3 *Założenia systemu sprawozdawczości i monitorowania* zatwierdzonych 6 grudnia 2023 r. przez Ministra Funduszy i Polityki Regionalnej *Wytucznych w zakresie sprawozdawczości i monitorowania w ramach planu rozwojowego współfinansowanego ze środków Instrumentu na rzecz Odbudowy i Zwiększania Odporności*⁴⁹ oraz b/ pkt 1 *Modułu zamówienia publiczne w SL2021* w Rozdziale 4 *Podstawowe zasady ww. Instrukcji w zakresie wniosków o płatność* kontrolowana jednostka nie zamieściła w systemie SL2021 wymaganych informacji w zakresie ogłoszenia i zakończenia prowadzonego postępowania o udzielenie zamówienia publicznego, a informację o zawarciu umowy z wykonawcą przekazano z opóźnieniem, co opisano w sekcji *Stwierdzone nieprawidłowości*.

(akta kontroli str. 205-206, 212-237, 399, 613-620, 706)

10. Zgodnie z postanowieniami wynikającymi z § 18 umowy o dofinansowanie oraz ze *Strategii Promocji i Informacji Krajowego Planu Odbudowy i Zwiększania Odporności*⁵⁰ Spółka zamieszczała informacje o przedsięwzięciu oraz eksponowała źródła jego finansowania m.in. poprzez umieszczenie znaków graficznych KPO oraz *NextGenerationUE*, a także barw Rzeczypospolitej

⁴⁴ Dalej: *Instrukcja w zakresie wniosków o płatność*.

⁴⁵ Wniosek o płatność z 23 lutego 2026 r. nr KPOD.09.05-IW.02-0050/24-004-01 za okres od 1 grudnia 2025 r. do 31 stycznia 2026 r. o charakterze zaliczkowym i sprawozdawczym.

⁴⁶ 14 marca 2025 r.

⁴⁷ <http://www.mzk.nysa.pl/site.php?s=23>.

⁴⁸ zgloszenia@mzk.nysa.pl.

⁴⁹ Dalej: *Wytuczne w zakresie sprawozdawczości i monitorowania*.

⁵⁰ Stanowiąca załącznik nr 13 do umowy o dofinansowanie.

Polskiej na dokumentach dotyczących przedsięwzięcia, własnej stronie Internetowej, w mediach społecznościowych i na tablicach informacyjnych.

(akta kontroli str. 377-388, 399, 613-620)

11. Kontrolowana jednostka zaplanowała zachowanie trwałości projektu poprzez wykorzystanie zakupionych autobusów do świadczenia usług publicznego transportu zbiorowego do końca 2033 r. Od 1 stycznia 2025 r. Spółka był operatorem publicznego transportu zbiorowego w ramach gminnych przewozów pasażerskich, których organizatorem jest Gmina Nysa⁵¹, a w przedmiotowej umowie przewidziano przewozy na jedenastu liniach autobusowych.

(akta kontroli str. 193, 393, 400-419, 648-657)

Stwierdzone nieprawidłowości

W działalności kontrolowanej jednostki w przedstawionym wyżej zakresie stwierdzono następujące nieprawidłowości:

1. Spółka nie zmieniła całkowitego kosztu realizacji przedsięwzięcia, który został określony w Harmonogramie Realizacji Przedsięwzięcia na kwotę 24 004,0 tys. zł, pomimo zwiększenia wartości inwestycji w trakcie jej realizacji.

Rzeczywista wartość przedsięwzięcia wynosiła 24 893,5 tys. zł i wynikała z udzielonej przez Nadzwyczajne Zgromadzenie Wspólników Spółki zgody na zwiększenie kwoty zakupu autobusów do 24 889,5 tys. zł, koniecznej z uwagi na przekroczenie przez cenę oferty najkorzystniejszej kwoty jaką Spółka zamierzała przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia⁵². Stanowiło to naruszenie § 8 ust. 11 pkt 1 i pkt 2 umowy o dofinansowanie, stosownie do których jednostka niezwłocznie przekazuje zmianę Harmonogramu Realizacji Przedsięwzięcia po zmianie jego wartości oraz po zawarciu z wykonawcą umowy dla zadania objętego przedsięwzięciem, jeżeli dotyczy ona wydatków kwalifikowalnych. W Harmonogramie Realizacji Przedsięwzięcia nie wskazano również faktycznej daty zawarcia umowy z wykonawcą, tj. 16 kwietnia 2025 r.⁵³, pozostawiając jedynie planowaną datę rozpoczęcia zadania – 25 lutego 2025 r., co stanowiło naruszenie § 8 ust. 11 pkt 2 umowy o dofinansowanie, który wymagał zmiany Harmonogramu Realizacji Przedsięwzięcia po zawarciu umowy z wykonawcą.

Wskutek powyższych zaniechań Spółka ograniczyła możliwość skutecznego monitorowania realizacji przedsięwzięcia przez CUPT.

(akta kontroli str. 54-85, 96, 187-202, 278)

Prezes Zarządu wyjaśnił: *Harmonogram (...) nie został zaktualizowany z powodu naszej błędnej interpretacji zapisów (...)*. Prokurent wyjaśnił ponadto: *nie aktualizowaliśmy Harmonogramu (...) błędnie zakładając, że skoro wartość projektu po przyjęciu oferty wykonawcy przewyższa podany (...) szacunkowy koszt przedsięwzięcia, a jego aktualna wartość nie rodzi dla CUPT-u żadnych konsekwencji w realizacji przedsięwzięcia, to nie wymaga zgłoszenia w Harmonogramie*.

(akta kontroli str. 611, 729)

⁵¹ Umowa z 30 grudnia 2024 r. nr 2024.GKD.GK.62 o świadczenie usług przewozowych w zakresie publicznego transportu zbiorowego.

⁵² Kwota jaką zamawiający zamierzał przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia wynosiła 24 000,0 tys. zł; natomiast wartość oferty złożonej przez MAN TRUCKS & BUS POLSKA spółkę z o. o., a następnie zawartej z tym podmiotem umowy wynosiła 24 889,05 tys. zł.

⁵³ Umowa nr 1/D/2025 z MAN TRUCK & BUS POLSKA spółką z o. o.

2. Informacje dotyczące ogłoszenia postępowania o udzielenie zamówienia publicznego nr PN.1.D.2024 oraz o zawarciu umowy z wykonawcą Spółka przekazała w systemie SL2021 25 czerwca 2025 r., tj. z opóźnieniem wynoszącym odpowiednio 111 dni i 65 dni.

Stosownie do treści: a/ pkt 6 w Rozdziale 3 zatwierdzonych przez Ministra Funduszy i Polityki Regionalnej *Wytycznych w zakresie sprawozdawczości i monitorowania* oraz b/ pkt 1 *Modułu zamówienia publiczne w SL2021* w Rozdziale 4 *Podstawowe zasady* zatwierdzonej przez Zastępcę Dyrektora CUPT *Instrukcji w zakresie wniosków o płatność* Spółka miała obowiązek uzupełnić dane w systemie w ciągu trzech dni roboczych od uzyskania dostępu do modułu, a także była zobowiązana do bieżącego wprowadzania danych do systemu, tj. do 3 dni roboczych po wystąpieniu zdarzenia warunkującego konieczność wprowadzenia lub modyfikacji danych. Przedmiotowy przetarg został ogłoszony 4 grudnia 2024 r., tj. przed zawarciem umowy o dofinansowanie (co nastąpiło 27 lutego 2025 r.) a w związku z czym wymaganą informację należało przekazać w terminie do 3 dni roboczych od jej zawarcia, tj. do 4 marca 2025 r. Wskazana umowa nr 1/D/2025 została natomiast zawarta 16 kwietnia 2025 r., a termin na przekazanie danych do systemu SL2021 upływał 21 kwietnia 2025 r. Dane o zawartym kontrakcie, a wraz z nimi informacje dotyczące postępowania przetargowego jednostka przekazała dopiero 25 czerwca 2025 r.

(akta kontroli str. 244, 636-637, 706)

Prezes Zarządu wyjaśnił: (...) *po podpisaniu umowy z CUPT-em zwróciliśmy się z telefonicznym pytaniem jak mamy postąpić w sytuacji kiedy postępowanie o zamówienie zostało wszczęte jeszcze przed podpisaniem umowy i jest prawie na ukończeniu. Otrzymaliśmy odpowiedź, że nie musimy publikować od razu postępowania do bieżącej kontroli, zostaniemy wezwani do złożenia całej dokumentacji do ostatecznej kontroli. Dlatego żadne dokumenty dotyczące postępowania czy zawarcia umowy nie były publikowane w oczekiwaniu na wezwanie z CUPT. (...) Umowa z wykonawcą została przesłana w czerwcu 2025 r. po wezwaniu do jej przedstawienia przez CUPT.*

(akta kontroli str. 610)

W ocenie Najwyższej Izba Kontroli obowiązek określony w *Wytycznych w zakresie sprawozdawczości i monitorowania* oraz w *Instrukcji w zakresie wniosków o płatność* dotyczy uzupełniania danych w systemie SL2021 i jest niezależny od obowiązku przedkładania dokumentów na żądanie CUPT w ramach kontroli procedury zawierania umów dla zadań objętych przedsięwzięciem. Kontrola taka, określona szczegółowo w § 13 umowy o dofinansowanie, obejmuje weryfikację dokumentacji związanej z prowadzeniem procedur udzielania zamówień w ramach wydatków kwalifikowalnych i nie odnosi się do danych zawartych w systemie SL2021.

3. Spółka nie dołożyła należytej staranności sporządzając sprawozdanie potwierdzające realizację przedsięwzięcia zgodnie z zasadą DNSH za okres od 27 lutego 2025 r. do 31 grudnia 2025 r. z opóźnieniem wynoszącym 26 dni. Dokument ten został sporządzony 26 stycznia 2026 r. pomimo tego, że zgodnie z treścią § 4c ust. 2 umowy o dofinansowanie termin na jego sporządzenie upływał 31 grudnia 2025 r.

(akta kontroli str. 205-206, 612-628)

Prezes Zarządu wyjaśnił: *w listopadzie 2025 r. otrzymaliśmy pismo z CUPT, w którym poprosili nas o przekazanie tego sprawozdania do końca stycznia 2026 r. Byłem przekonany, że chodzi zarówno o sporządzenie, jak i o przekazanie sprawozdania do CUPT, z tego powodu sprawozdanie nie zostało sporządzone przez Spółkę do końca grudnia 2025 r.* Tożsame wyjaśnienia złożył prokurent.

(akta kontroli str. 795-796)

V. Uwagi i wnioski

W związku ze stwierdzonymi nieprawidłowościami, Najwyższa Izba Kontroli, na podstawie art. 53 ust. 1 pkt 5 ustawy o NIK, przedstawia następujący wniosek:

Wniosek

Zaktualizowanie Harmonogramu Realizacji Przedsięwzięcia w zakresie dotyczącym całkowitego kosztu przedsięwzięcia oraz daty faktycznego zawarcia umowy z wykonawcą.

Uwagi

Najwyższa Izba Kontroli nie formułuje uwag.

VI. Pozostałe informacje i pouczenia

Zgodnie z art. 54 ustawy o NIK kierownikowi jednostki kontrolowanej przysługuje prawo zgłoszenia na piśmie umotywowanych zastrzeżeń do wystąpienia pokontrolnego, w terminie 21 dni od dnia jego przekazania. Zastrzeżenia zgłasza się do dyrektora Opolskiej Delegatury Najwyższej Izby Kontroli w Opolu. Prawo zgłaszania zastrzeżeń, zgodnie z art. 61b ust. 2 ustawy o NIK, nie przysługuje do wystąpienia pokontrolnego zmienionego zgodnie z treścią uchwały w sprawie zastrzeżeń.

Zgodnie z art. 62 ustawy o NIK, należy poinformować Najwyższą Izbę Kontroli, w terminie 14 dni od otrzymania wystąpienia pokontrolnego, o sposobie wykonania wniosku pokontrolnego oraz o podjętych działaniach lub przyczynach niepodjęcia tych działań. Zgodnie z art. 98 ustawy o NIK, kto nie informuje bądź niezgodnie z prawdą informuje o wykonaniu wniosków pokontrolnych, podlega grzywnie, karze ograniczenia wolności albo pozbawienia wolności do lat 3.

W przypadku wniesienia zastrzeżeń do wystąpienia pokontrolnego, termin przedstawienia informacji liczy się od dnia otrzymania uchwały o oddaleniu zastrzeżeń w całości lub zmienionego wystąpienia pokontrolnego.

Wystąpienie pokontrolne sporządzono w postaci elektronicznej z użyciem kwalifikowanych podpisów elektronicznych.

Opole, dnia 19 marca 2026 r.

Kontrolerzy
specjalista kontroli państwowej

Karolina Kulig

/-/

specjalista kontroli państwowej

Piotr Mastalerz

/-/

Najwyższa Izba Kontroli
Opolska Delegatura w Opolu
Dyrektor

p. o. Wicedyrektora

Janusz Madej

/-/

Zmian w wystąpieniu pokontrolnym dokonał:

Najwyższa Izba Kontroli
Opolska Delegatura w Opolu

Dyrektor

p. o. Wicedyrektora

Janusz Madej

/podpisano elektronicznie/