



NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI
Delegatura w Krakowie

LKR.410.016.02.2022

Pan
Bartosz Kaliński
Burmistrz Wadowic
Plac Jana Pawła II
34- 100 Wadowice

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

P/22/007 – Realizacja zadań finansowanych z Funduszu Przeciwdziałania COVID-19

I. Dane identyfikacyjne

Jednostka kontrolowana	Urząd Miejski w Wadowicach, pl. Jana Pawła II, 34-100 Wadowice (<i>Urząd lub Gmina</i>)
Kierownik jednostki kontrolowanej	Bartosz Kaliński, Burmistrz Wadowic od 21 listopada 2018 r. (akta kontroli str. 5-6)
Zakres przedmiotowy kontroli	1) Opracowanie planu finansowego dla rachunku środków pochodzących z Funduszu i jego wykonanie. 2) Wnioskowanie o środki z Funduszu i ich wykorzystanie. 3) Wykonywanie obowiązków sprawozdawczych.
Okres objęty kontrolą	Od kwietnia 2020 r. do 30 czerwca 2022 r. z wykorzystaniem dowodów sporządzonych przed lub po tym okresie.
Podstawa prawna podjęcia kontroli	Art. 2 ust. 2 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli ¹
Jednostka przeprowadzająca kontrolę	Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Krakowie
Kontrolerzy	1. Jerzy Baranek, główny specjalista kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr LKR/92/2022 z 28 czerwca 2022 r. 2. Marcin Hałat, starszy inspektor kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr LKR/106/2022 z 14 lipca 2022 r. (akta kontroli str. 1-4)

¹ Dz. U. z 2022 r. poz. 623 ., dalej: *ustawa o NIK*.

II. Ocena ogólna kontrolowanej działalności²

W okresie objętym kontrolą Gmina wnioskowała oraz wykorzystywała środki pochodzące z *Funduszu przeciwdziałania COVID-19 (Funduszu lub FPC)* zgodnie z obowiązującymi zasadami. Zastrzeżenia NIK dotyczą nierzetelnego przygotowania jednego z zadań, co skutkowało nieosiągnięciem zamierzonego efektu, określonego we wniosku o dofinansowanie.

Plany finansowe dla środków pochodzących z Funduszu w ramach *Rządowego Funduszu Inwestycji Lokalnych (RFIL)* i *Rządowego Funduszu Polski Ład: Program Inwestycji Strategicznych (PIS)* były ujęte w odrębnych załącznikach do uchwał budżetowych, a dla pozostałych zadań nie wyodrębniono planu finansowego. Plan finansowy obejmujący wszystkie zadania objęte dofinansowaniem z Funduszu opracowano w trakcie kontroli NIK. Środki otrzymane z Funduszu były gromadzone na wydzielonych rachunkach bankowych. Dla tych środków oraz zadań realizowanych z ich wykorzystaniem prowadzono wyodrębnioną ewidencję księgową. W latach 2020-2022 (do 30 czerwca) Gmina otrzymała z Funduszu 28 578,1 tys. zł oraz zapewnienie ich przekazania w ramach PIS na kwotę 29 378,9 tys. zł. W okresie objętym kontrolą wydatkowano 18 258 tys. zł (64%), w tym 17 221,3 tys. zł w ramach RFIL na dofinansowanie siedmiu zadań inwestycyjnych (14 projektów). Inwestycje objęte dofinansowaniem w ramach RFIL i PIS dotyczyły w szczególności budowy obiektów sportowo-rekreacyjnych, inwestycji ukierunkowanych na zwiększenie ruchu turystycznego, modernizacji infrastruktury, w tym drogowej i wodociągowej. Pozostałe zadania, na które wydatkowano środki Funduszu były bardziej powiązane z bezpośrednim zwalczaniem skutków epidemii, a dotyczyły organizacji punktu szczepień powszechnych, transportu osób mających trudności w samodzielnym dotarciu do punktów szczepień, dopłat do czynszu dla najemców, czy też zadań realizowanych w ramach programów wspierających seniorów. Z kolei wydatki inwestycyjne poniesione w ramach RFIL nie miały takiego charakteru.

Objęte badaniem wnioski o dofinansowanie w ramach RFIL oraz PIS na 95 723,9 tys. zł (78,6% wartości złożonych wniosków) były sporządzane prawidłowo i rzetelnie. Badanie trzech zrealizowanych w ramach RFIL inwestycji za 9072,5 tys. zł wykazało, że środki Funduszu wydatkowano prawidłowo, po przeprowadzeniu postępowań zgodnych z ustawą z dnia 11 września 2019 r. *Prawo zamówień publicznych*³. Wydatki zostały należycie udokumentowane oraz realizowane zgodnie z umowami i harmonogramami, na podstawie prawidłowo wystawionych, opisanych i zatwierdzonych dokumentów księgowych. Założonych w wyniku realizacji inwestycji efektów nie uzyskano w przypadku jednego zadania. Zastrzeżenia NIK budzi nierzetelne przygotowanie zadania pn. *Budowa gminnego Punktu Selektynego Zbierania Odpadów Komunalnych wraz zakupem specjalistycznych samochodów do odbioru odpadów komunalnych*. Kolejne zmiany koncepcji prowadzenia gospodarki odpadami w Gminie skutkowały wydzierżawieniem czterech zakupionych samochodów do zbierania odpadów, zamiast wykorzystania ich na jej terenie. Nieterminowo też poinformowano Prezesa Rady Ministrów o zmianie zakresu wydatku majątkowego objętego dofinansowaniem.

Gmina wywiązała się z obowiązków sprawozdawczych (informacyjnych). Sprawozdania sporządzano prawidłowo i terminowo przekazywano właściwym organom. Informacje dotyczące zadań zrealizowanych z wykorzystaniem środków Funduszu były prezentowane w sprawozdaniach z wykonania budżetu Gminy, przedkładanych Radzie Miejskiej i publikowanych na stronie BIP Gminy.

² Najwyższa Izba Kontroli formułuje ocenę ogólną, jako ocenę pozytywną, ocenę negatywną albo ocenę w formie opisowej. W niniejszym wystąpieniu zastosowano ocenę opisową.

³ Dz. U. z 2022 r., poz. 1710, ze zm., dalej: *ustawa PZP*.

III. Opis ustalonego stanu faktycznego oraz oceny częściowe kontrolowanej działalności⁴

OBSZAR

1. Opracowanie planu finansowego dla rachunku środków pochodzących z Funduszu i jego wykonanie

Opis stanu faktycznego

W okresie objętym kontrolą w Gminie opracowywano plan dochodów i wydatków środków pochodzących z Funduszu w ramach RFIL, który stanowił załącznik do uchwały budżetowej Gminy na 2021 i 2022 rok oraz w ramach PIS na 2022 rok. W 2020 roku nie planowano dochodów i wydatków w ramach tych programów. Pozostałe zadania dofinansowane ze środków Funduszu nie były ujęte w odrębnym załączniku do uchwały budżetowej. Zgodnie z art. 65 ust. 11 i 12 ustawy z dnia 31 marca 2020 r. o zmianie ustawy o szczególnych rozwiązaniach związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19, innych chorób zakaźnych oraz wywołanych nimi sytuacji kryzysowych oraz niektórych innych ustaw⁵ wójt (burmistrz, prezydent miasta) opracowują plan finansowy dla wydzielonego rachunku dochodów związanych z przeciwdziałaniem COVID-19. Plan finansowy w zakresie dochodów i wydatków środków pochodzących z Funduszu Burmistrz ustalił zarządzeniem z 11 lipca 2022 r., tj. w trakcie kontroli.

(akta kontroli str. 7-12)

Z-ca Burmistrza wyjaśniła, że propozycje związane z potrzebami inwestycyjnymi możliwymi do sfinansowania z FPC były konsultowane z mieszkańcami gminy podczas spotkań z Burmistrzem oraz radnymi. Wskazała, że działania takie mają wyraźny wpływ na trafność podjętych decyzji inwestycyjnych finansowanych z FPC. Zwiększenie efektywności wykorzystania środków z FPC realizowano również poprzez procedurę organizacji przetargów. Warunki brzegowe wskazane przez zamawiającego w specyfikacji stwarzały możliwość wyboru przez komisję przetargową najkorzystniejszej oferty.

(akta kontroli str. 1097-1098)

Zgodnie z opracowanymi załącznikami do uchwały budżetowej na:

- 2021 rok w ramach RFIL pierwotnie zaplanowano wydatki w kwocie 6327,9 tys. zł (finansowane z przychodów stanowiących niewykorzystane środki), które w ciągu roku zwiększono odpowiednio do kwoty 10 050,8 tys. zł, a dochody zaplanowano w kwocie 5589,7 tys. zł,
- 2022 rok (wg stanu na 30 czerwca) w ramach RFIL pierwotnie zaplanowano wydatki w kwocie 7417 tys. zł (finansowane z przychodów), które w ciągu roku zwiększono do 8110,8 tys. zł⁶, a w ramach PIS zaplanowano dochody i wydatki w kwocie 1600 tys. zł.

(akta kontroli str. 13-30)

Gmina w latach 2020-2022 (do 30 czerwca) otrzymała z Funduszu środki w łącznej wysokości 28 578,1 tys. zł, z czego do 30 czerwca 2022 r. wykorzystwała 18 257,9 tys. zł (64%). Wg stanu na 30 czerwca 2022 r. na wydzielonym rachunku bankowym pozostawała niewykorzystana kwota środków z RFIL w wysokości 10 271,4 tys. zł, a na 31 października 2022 r. w wysokości 10 104,3 tys. zł. Środki te wpłynęły na wydzielony rachunek Gminy 16 grudnia 2020 r. oraz 7 kwietnia 2021 r. Zastępca Burmistrza wyjaśniła, że środki otrzymane w ramach RFIL nie były lokowane na lokatach terminowych, ponieważ trudno było przewidzieć kiedy nastąpią

⁴ Oceny częściowe to oceny działalności w poszczególnych obszarach badań kontrolnych. Ocena częściowa może być sformułowana, jako ocena pozytywna, ocena negatywna albo ocena w formie opisowej.

⁵ Dz. U. z 2020 r., poz. 568, ze zm., dalej: *ustawa o zmianie ustawy o COVID-19*.

⁶ Po 30 czerwca 2022 r. nie było zmian w uchwale budżetowej na 2022 r. odnośnie do środków otrzymanych z RFIL.

płatności faktur. Wskazała, że oprocentowanie konta bankowego niewiele odbiegało od oprocentowania lokat, a w przypadku zerwania lokaty Gmina utraciłaby odsetki. Według stanu na 30 czerwca 2022 r. z tytułu naliczonych odsetek od środków zgromadzonych na rachunku RFIL uzyskano przychód w wysokości 124,8 tys. zł (na 31 października 2022 r. w kwocie 309,2 tys. zł). Środki te nie zostały wykorzystane. Zastępca Burmistrza wyjaśniła, że zostaną one wykorzystane na zadania objęte dofinansowaniem z Funduszu.

(akta kontroli str. 333-336, 346-349, 485-493, 575-580, 1099-1102, 1117-1138, 1155-1158, 1208-1209)

Według stanu na 26 lipca 2022 r. Urząd złożył 20 wniosków o dofinansowanie z Funduszu w ramach RFIL oraz PIS (15 wniosków z RFIL i 5 z PIS), z czego do 10 listopada 2022 r. pozytywnie rozpatrzono 12 wniosków (7 wniosków z RFIL i 5 z PIS)⁷. Łączna wartość 8 wniosków (wszystkie z RFIL), na które Gmina nie otrzymała dofinansowania wyniosła 40 245 tys. zł. Z-ca Burmistrza (Sekretarz) wyjaśniła, że nie podano przyczyn odmowy dofinansowania.

(akta kontroli str. 499, 572-574, 1155, 1208-1209)

W Urzędzie funkcjonował regulamin wewnętrzny dotyczący zamówień publicznych⁸. Uwzględnił on regulacje dotyczące ustalenia szacunkowej wartości zamówienia, zasad prowadzenia postępowań o udzielenie zamówienia publicznego, których wartość nie przekracza 130 tys. zł (brak konieczności stosowania ustawy PZP), równa jest tej kwocie lub powyżej progu stosowania ustawy PZP (powyżej 130 tys. zł), komisji przetargowej i regulaminu jej pracy, dokumentowania przebiegu postępowania czy sporządzania sprawozdań.

(akta kontroli str. 499-518, 1082-1089, 1161)

Zadania finansowane/dofinansowane z Funduszu były realizowane przez Urząd oraz przez jednostki organizacyjne Gminy, tj.:

- Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Wadowicach (*MOPS*), który realizował dopłaty do czynszu oraz wsparcie seniorów w ramach programu *Wsparcie Seniora* w latach 2020 i 2021 r. oraz programu *Korpus Wsparcia Seniorów* na 2022 r.,
- szkoły, których organem prowadzącym była Gmina, które realizowały zadania w ramach programu *Laboratoria przyszłości*.

(akta kontroli str. 8-17)

W latach 2020-2022 (do 30 czerwca) Gmina pozyskała środki z Funduszu na realizację 16 zadań, z czego 7 zadań dofinansowanych w ramach RFIL (w tym jedno obejmujące 7 podzadań), 4 zadania dofinansowane w ramach PIS, jedno zadanie dotyczące organizacji punktu szczepień, zadania realizowane w ramach programu *Laboratoria Przyszłości* w szkołach oraz 3 rodzaje zadań realizowanych przez MOPS, tj. dopłaty do czynszu, program *Wspieraj Seniora* oraz *Korpus Wsparcia Seniora*. Zadania dofinansowane ze środków Funduszu w ramach RFIL to:

- 1) *Budowa infrastruktury turystyczno-rekreacyjnej* (kwiecień 2021 r. – czerwiec 2023 r.), której szacunkowy koszt wyniósł 8590,3 tys. zł, w tym 7400 tys. zł (86,1%) stanowiły środki z Funduszu. Projekt ten to obejmowało 7 zadań, tj.:
 - wykonanie w Wadowicach *Ogrodu Pielgrzyma* – kalkulacja kosztów projektu była sporządzona przez pracownika Wydziału Inwestycji Urzędu (*WI*) i opiewała na 73,8 tys. zł. Do 30 czerwca 2022 r. wybrano wykonawcę projektu i nie wydatkowano żadnych środków na to zadanie;

⁷ Jeden wniosek o dofinansowanie z PIS został rozpatrzony pozytywnie 3 sierpnia 2022 r.

⁸ Zarządzenie Burmistrza Wadowic z 16 kwietnia 2019 r. w sprawie określenia Regulaminu pracy komisji przetargowej oraz zarządzenie Burmistrza z 25 stycznia 2021 r.

- budowa tężni solankowej w Wadowicach – wartość zadania wg kosztorysu opracowanego przez firmę architektoniczną (sfinansowanego ze środków własnych Gminy) wyniosła 551,8 tys. zł. Zadanie zrealizowano w grudniu 2021 r. (zgłoszenie do odbioru końcowego 30 grudnia 2021 r.) i do 30 czerwca 2022 r. wydatkowano ogółem 697,5 tys. zł (126% wartości szacunkowej), z tego 345,7 tys. zł ze środków własnych, 250 tys. zł ze środków Urzędu Marszałkowskiego Województwa Małopolskiego⁹ oraz 101,8 tys. zł (14,6%) ze środków pochodzących z Funduszu;
- budowę kompleksu rekreacyjno-sportowego w Rokowie (m.in. budowa boiska do gry w piłkę siatkową, koszykówkę, kortu tenisowego) – wartość zadania wyniosła 595,9 tys. zł¹⁰. Do 30 czerwca 2022 r. na zadanie wydatkowano 1136,7 tys. zł (191% wartości szacunkowej), w tym środki z Funduszu stanowiły kwotę 757 tys. zł (67%). Zastępca Burmistrza wyjaśniła, że rozbieżność pomiędzy kosztami wykazanymi w kosztorysie stanowiącym podstawę do wystąpienia o środki z Funduszu w ramach RFIL a rzeczywistymi kosztami zadania wystąpiła w związku z szeregiem zdarzeń niezależnych od zamawiającego m.in. przygotowano nowe postępowanie przetargowe ze zwiększonym zakresem prac, dodatkowo na etapie wnioskowania o dofinansowanie były inne ceny rynkowe;
(akta kontroli str. 31-42, 485-493, 576-580, 1099-1116, 1143-1148)
- budowę chodnika w ciągu drogi powiatowej nr 1734 w Gorzeniu Górnym i Ponikwi – wartość zadania wyniosła 1300 tys. zł¹¹. Zadanie zrealizowano w całości. Do 30 czerwca 2022 r. wydatkowano 946,4 tys. zł (73% wartości szacunkowej), w całości sfinansowane ze środków pochodzących z Funduszu. W ramach tego zadania wykonano 454 m chodnika i 528,3 m kanalizacji deszczowej. Z-ca Burmistrza wyjaśniła, że *kosztorys inwestorski był sporządzany na podstawie cen materiałów i wskaźników cenotwórczych, które są aktualizowane raz na kwartał, natomiast kosztorys ofertowy Wykonawcy jest sporządzany na podstawie aktualnej sytuacji rynkowej, która ma charakter bardzo dynamiczny. Obserwowanym zjawiskiem na rynku budowlanym jest istotna różnica między wartością szacunkową przedmiotu zamówienia, a cenami ofert złożonych w postępowaniu. Źródłem tego zjawiska są koszty ogólne zarządu poszczególnych firm, narzuty, marże, zakładany poziom zysku jak również dostosowanie sposobu wyceny do stanu faktycznego. Należy zaznaczyć, że firmy realizujące wiele inwestycji oraz posiadające silną pozycję na rynku budowlanym, mają znaczną pozycję negocjacyjną, która pozwala im nawiązać współpracę z bezpośrednimi producentami i hurtownikami, co w konsekwencji daje im możliwość nabycia towarów budowlanych w korzystnych cenach.* Wskazała ponadto, że wykonawcy, w swoich kosztorysach ofertowych, mogą ująć posiadane rabaty i upusty cenowe na zakup materiałów budowlanych, czego nie może zawrzeć w swoim kosztorysie inwestorskim Zamawiający. Zaznaczyła również, że rozbieżności pomiędzy kosztorysem inwestorskim a kosztorysem wykonawczym wynika również z tego, iż cena oferty jest zaproponowana przez Wykonawcę robót budowlanych, czyli podmiot, który stara się pozyskać

⁹ Dofinansowanie ze środków Województwa Małopolskiego przyznano w ramach projektu *Małopolskie tężnie solankowe*. W 2021 r. na realizację zadań w ramach tego projektu Zarząd Województwa Małopolskiego udzielił pomocy finansowej 13 gminom na łączną kwotę 2,5 mln zł <https://www.malopolska.pl/aktualnosci/zdrowie/otwarcie-teznie-solankowej-w-wadowicach> dostęp: 18 listopada 2022 r.

¹⁰ Wg kosztorysu sporządzonego przez pracowników Wydziału Infrastruktury i Rozwoju Urzędu (WIR), stanowiącego podstawę do wykazania szacunkowej wartości we wniosku o dopłatę z Funduszu.

¹¹ Wg kosztorysu sporządzonego przez pracownika WIR, stanowiącego podstawę do wykazania we wniosku o dofinansowanie z Funduszu.

zamówienie, a co za tym idzie chce być konkurencyjny w stosunku do innych oferentów składających swoje oferty cenowe;

(akta kontroli str. 31-42, 1099-1116, 485-493, 1143-1148)

- modernizacja istniejącego szlaku pieszo-rowerowego w ciągu trasy Velo-Skawa – wartość zadania wyniosła 1598,6 tys. zł¹². Zadanie zostało zrealizowane i do 30 czerwca 2022 r. wydatkowano 1556,8 tys. zł, w tym 784,4 tys. zł (50,4%) z Funduszu. W ramach zadania wykonano modernizację nawierzchni, zamontowano ławki, kosze na śmieci, stojaki na rowery oraz wbudowano betonowe obrzeża;
- wykonanie dokumentacji technicznej i projektowej wieży widokowej zaplanowano wykonać w 2023 r. Wartość zadania wyniosła 96,9 tys. zł¹³. Do 30 czerwca 2022 r. nie poniesiono żadnych wydatków na to zadanie;
- zagospodarowanie ciągu pieszego między dworcem PKP a rynkiem głównym w Wadowicach (m.in. remont chodnika z kostki brukowej o pow. 3800 m², wraz z umieszczeniem obiektów małej architektury, tj. pergole, donice, tablice informacyjne, ławki, kosze na śmieci) – wartość zadania wyniosła 1910,3 tys. zł¹⁴. Do 30 czerwca 2022 r. nie wydatkowano na to zadanie żadnych środków. Zadanie było w trakcie realizacji – podpisano umowę na wykonanie projektu.

(akta kontroli str. 31-42, 227-228, 231, 485-493, 576-580, 1143-1148)

- 2) *Wykonanie w 2021 r. monitoringu miejskiego*, którego koszt miał wynieść 1600 tys. zł¹⁵, w tym 1440 tys. zł (90%) miało pochodzić ze środków Funduszu. Zadanie było w trakcie realizacji – wykonano 60% dokumentacji oraz zakupiono dwa drony. Do 30 czerwca 2022 r. na realizację tego zadania wydatkowano ogółem 109,4 tys. zł (7%), w całości pokryte środkami z Funduszu. W związku z wydłużoną procedurą uzyskania pozwolenia na budowę na stworzenie centrum nadzoru monitoringu miejskiego, brakiem zainteresowania ze strony potencjalnych wykonawców realizacją tego zadania (brak ofert na ogłoszony przetarg), zgłoszono Prezesowi Rady Ministrów wydłużenie terminu zakończenia realizacji zadania do końca 2023 r.

(akta kontroli str. 45-58, 228, 231, 489-493, 485-493, 576-580, 1143-1148)

- 3) *Wykonanie hali widowiskowo-sportowej* (od października 2020 r. do grudnia 2022 r.), której koszt miał wynieść 25 000 tys. zł¹⁶, w tym 23 750 tys. zł (95%) miało pochodzić z Funduszu. Składając wniosek Gmina planowała wykonać kompleksowy projekt wraz z uzyskaniem niezbędnych pozwoleń i zgłoszeń wielofunkcyjnego budynku z halą widowiskowo-sportową *Arena Wadowice* oraz wybudować obiekt w stanie surowym zamkniętym wraz z parkingiem Park&Ride na ok. 300 miejsc (I etap inwestycji). Na realizację tego zadania otrzymano jednak dofinansowanie na poziomie 2000 tys. zł i postanowiono przeznaczyć te środki na wykonanie projektu wraz z uzyskaniem niezbędnych pozwoleń i zgłoszeń wielofunkcyjnego budynku z halą widowiskowo-sportową *Arena Wadowice*. Do 30 czerwca 2022 r. nie rozpoczęto realizacji zadania, zgłoszono wydłużenie terminu jego zakończenia do 31 grudnia 2023 r. Przesunięcie terminu wynikało z podjętych konsultacji społecznych w sprawie koncepcji budowanego obiektu, zgłoszonych sugestii i potrzeb oraz konieczności zmiany miejscowego planu zagospodarowania przestrzennego (*MPZP*) dla terenu, na którym miał powstać obiekt.

¹² Wg szacunku WIR, stanowiącego podstawę do wykazania szacunkowej wartości we wniosku o dopłatę z Funduszu.

¹³ Wg szacunku WI, stanowiącego podstawę do wykazania szacunkowej wartości we wniosku o dopłatę z Funduszu.

¹⁴ Wg szacunku WI, stanowiącego podstawę do wykazania szacunkowej wartości we wniosku o dopłatę z Funduszu.

¹⁵ Wg szacunku WIR, stanowiącego podstawę do wykazania szacunkowej wartości we wniosku o dopłatę z Funduszu.

¹⁶ Wg szacunku WIR, stanowiącego podstawę do wykazania szacunkowej wartości we wniosku o dopłatę z Funduszu.

Po informacji o otrzymaniu dofinansowania w grudniu 2020 r. Gmina przedstawiła wstępną wersję koncepcji budynku wielofunkcyjnego z halą widowiskowo-sportową *Arena Wadowice*¹⁷, a następnie przystąpiła do doprecyzowywania oczekiwanych parametrów budynku wielofunkcyjnego z halą widowiskowo-sportową własnymi siłami pracowników Urzędu. Obiekt ten był planowany w obszarze obowiązującego MPZP obejmującego część: Choczni, Wadowic, Gorzenia Dolnego oraz Jaroszwic¹⁸. Obszar ten znajdował się na terenie usług sportu i rekreacji, z możliwością realizacji obiektów o funkcji sportowo-rekreacyjnej. W styczniu 2021 r. zaproszono do konsultacji mieszkańców i kluby sportowe w celu ustalenia potrzeb i sugestii, co powinien zawierać obiekt *Areny Wadowice*, aby zapewnić optymalne wykorzystanie obiektu dla potrzeb mieszkańców. W związku z trwającymi konsultacjami wstrzymano przygotowanie projektu dokumentacji niezbędne do przeprowadzenia postępowania o udzielenie zamówienia publicznego na wykonanie projektu parametrów budynku wielofunkcyjnego z halą widowiskowo-sportową *Arena Wadowice*. Z-ca Burmistrza wskazała, że zgłoszone sugestie i potrzeby wpłynęły bezpośrednio na zoptymalizowanie założeń projektowych i podjęcie próby uzyskania obiektu z większą liczbą miejsc na widowni, a co za tym idzie większą liczbą miejsc parkingowych. Wiązało się to jednak z koniecznością zmiany MPZP (zapisy uzależniały liczbę miejsc na widowni od liczby miejsc postojowych). Postanowiono dokonać zmiany MPZP, wprowadzając zapis o możliwości bilansowania tych miejsc, a także, jak wskazała Z-ca Burmistrza, *przy okazji objęto też próbę zmiany ustaleń w zakresie powierzchni biologicznie czynnej*. Obecnie trwają prace nad sporządzeniem nowych MPZP dla całej Gminy, w tym również dla terenu lokalizacji planowanej inwestycji *Arena Wadowice*. Przewidywany termin zakończenia tych prac to koniec marca 2023 r. Do czasu zmiany MPZP wstrzymano ogłoszenie postępowania przetargowego na wyłonienie projektanta *Areny Wadowice*. Z-ca Burmistrza wskazała, że rozważane są również możliwości zorganizowania postępowania w trybie podstawowym z *PZP* konkursu na projekt architektoniczny, co wpłynęłoby dodatkowo na podniesienie jakości otrzymanej dokumentacji projektowej. Wyjaśniając, jakie są perspektywy zrealizowania inwestycji polegającej na budowie projektowanej hali widowiskowo-sportowej, Zastępca Burmistrza wskazała, że w ramach środków RFIL Gmina zamierza pokryć koszty związane z przygotowaniem dokumentacji projektowej, natomiast na bieżąco monitorowane są możliwości pozyskania środków zewnętrznych na realizację całej inwestycji.

(akta kontroli str. 59-63, 232, 365-368, 485-493, 522, 530-532, 540-542, 576-580, 1143-1148, 1155, 1208-1209)

- 4) *Wykonanie w okresie od maja 2021 r. do grudnia 2022 r. gminnego punktu selektywnego zbierania odpadów komunalnych (PSZOK) wraz z zakupem specjalistycznych samochodów do odbioru odpadów komunalnych*, którego koszt miał wynieść 4210,5 tys. zł¹⁹, w tym środki z Funduszu miały stanowić 4000 tys. zł (95%). Zadanie było w trakcie realizacji. Ze środków Funduszu otrzymano 3000 tys. zł dofinansowania. Do 30 czerwca 2022 r. na zadanie wydatkowano 3507,3 tys. zł, w tym w całości środki z Funduszu. W ramach zadania zakupiono pięć pojazdów specjalistycznych, z czego cztery w kwietniu 2022 r. wydzierżawiono podmiotowi gospodarczemu poza gminę Wadowice,

¹⁷ <https://wadowice.pl/tak-ma-wygladac-arena-wadowice/> [dostęp: 7 listopada 2022 r.].

¹⁸ Zatwierdzonego Uchwałą nr XV/125/2008 Rady Miejskiej w Wadowicach z dnia 14 marca 2008 r. (opublikowaną w Dz. Urz. Woj. Małopolskiego Nr 269 poz. 1680 z dnia 29 kwietnia 2008 r.).

¹⁹ Wg kalkulacji kierownika Wydziału Ochrony Środowiska Urzędu (WOS), stanowiącej podstawę do wykazania szacunkowej wartości we wniosku o dopłatę z Funduszu.

co szczegółowo przedstawiono w sekcji *Stwierdzone nieprawidłowości* w drugim obszarze wystąpienia;

(akta kontroli str. 64-80, 229, 232, 485-493, 533-539, 576-580, 1143-1148)

- 5) *Rozbudowanie w okresie od maja 2021 do grudnia 2022 r. systemu zaopatrzenia w wodę w Wysokiej*, którego koszt miał wynieść 4000 tys. zł²⁰, w tym środki z Funduszu 3600 tys. zł (90%). Zadanie było w trakcie realizacji (planowano wykonanie 5,1 km sieci kanalizacyjnej). Do 30 czerwca 2022 r. na zadanie to wydatkowano ogółem 1 711,5 tys. zł, w całości pokryte ze środków z Funduszu; (akta kontroli str. 81-85, 232, 485-493, 576-580, 1143-1148)
 - 6) *Wybudowanie w latach 2021-2022 pełnowymiarowego boiska do piłki nożnej o sztucznej nawierzchni wraz z infrastrukturą*, którego koszt miał wynieść 4000 tys. zł²¹, w tym 3600 tys. zł (90%) miało pochodzić ze środków Funduszu. Zadanie zrealizowano w całości za 4384,2 tys. zł, z tego 3482,8 tys. zł (79,4%) pokryto ze środków z Funduszu, a 901,4 tys. zł ze środków własnych Gminy. Do zapłaty (na 22 listopada 2022 r.) pozostawała jeszcze faktura na 41,7 tys. zł, której płatność wstrzymano z powodu nieusunięcia usterek stwierdzonych przy odbiorze. Z-ca Burmistrza wyjaśniła, że po ostatecznym rozliczeniu zadania niewykorzystane środki w wysokości 75,4 tys. zł będą wykorzystane na inne zadanie objęte dofinansowaniem w ramach RFIL. Decyzja w tej sprawie zostanie podjęta na najbliższej sesji Rady Miejskiej, o czym Gmina poinformuje Prezesa Rady Ministrów, za pośrednictwem Wojewody, w terminie 14 dni. (akta kontroli str. 86-90, 328, 485-493, 576-580, 1143-1148, 1159, 1189-1209)
 - 7) w ramach postępowania pozakonkursowego zrealizowano zadania: *Wykonanie przebudowy drogi gminnej w Wadowicach na odcinku 995 m (ul. Lwowska) oraz Wykonanie zintegrowanego transportu miejskiego w Wadowicach, poprzez wybudowanie węzła przesiadkowego oraz parkingów*, których koszt²² miał wynieść, odpowiednio: 7950,8 tys. zł i 726,4 tys. zł. Na realizację tych inwestycji wnioskowano o dofinansowanie z Funduszu w kwocie 6327,9 tys. zł, tj. maksymalnej dla Gminy wskazanej w załączniku nr 1 do uchwały RM o RFIL. Do 30 czerwca 2022 r. na zadanie wydatkowano 16 130,4 tys. zł, w tym 6327,9 tys. zł (39%) z Funduszu, 4760,2 tys. zł (30%) ze środków własnych i 4457,5 tys. zł (28%) z Funduszu Dróg Samorządowych. W ramach tego zadania przebudowano ulicę Lwowską na odcinku 995 m (zmieniono nawierzchnię jezdni, po obydwu stronach jezdni wybudowano chodnik oraz ścieżkę rowerową) oraz wybudowano węzeł przesiadkowy, wykonano parkingi oraz chodniki w ich obszarze, przebudowano skrzyżowanie. (akta kontroli str. 91-94, 229, 232 485-493, 576-580, 1143-1148)
- Gmina pozyskała także środki z Funduszu na realizację 4 inwestycji w ramach PIS:
- 1) *Dokonanie w latach 2022-2024 modernizacji istniejącej sieci ciepłowniczej oraz zbudowanie nowego odcinka*, której koszt przedsiębiorstwo energetyki ciepłej wyceniło na 5000 tys. zł. Wycena ta stanowiła podstawę do podania we wniosku o dofinansowanie, w którym wartość zadania określono na 6150 tys. zł, w tym kwota dofinansowania 5000 tys. zł. 14 czerwca 2022 r. otrzymano *wstępną promesę* na kwotę 5000 tys. zł. Gmina prowadziła prace przygotowawcze do ogłoszenia przetargu na wykonanie zadania. Do 30 czerwca 2022 r. nie wydatkowano z Funduszu środków przeznaczonych na to zadanie. (akta kontroli str. 111-116, 232, 485-493, 576-580, 1143-1148)

²⁰ Wg kalkulacji Wadowickiego Przedsiębiorstwa Wodociągów i Kanalizacji Sp. z o. o., stanowiącej podstawę do wykazania szacunkowej wartości we wniosku o dopłatę z Funduszu.

²¹ Wg szacunku WIR, stanowiącego podstawę do wykazania wartości we wniosku o dopłatę z Funduszu.

²² Wg szacunku WIR.

2) *Zmodernizowanie infrastruktury wodociągowej w Gminie*, której koszt Wadowickie Przedsiębiorstwo Wodociągów i Kanalizacji Sp. z o. o. wyceniło na 7830,2 tys. zł. Wycena ta stanowiła podstawę do podania we wniosku o dofinansowanie, w którym wartość zadania określono na 7000 tys. zł, w tym kwota dofinansowania 6650 tys. zł. We wniosku o dofinansowanie z 12 sierpnia 2021 r. nie określono terminu realizacji zadania, podano jedynie, że będzie ono realizowane w okresie powyżej 12 miesięcy. Generator wniosku w Aplikacji Polski Ład w ramach tego naboru nie przewidywał pola *termin zakończenia inwestycji*. 21 kwietnia 2022 r. otrzymano promesę na kwotę 6650 tys. zł (obowiązującą od 12 maja 2022 r.) Zadanie było w trakcie realizacji – sporządzano dokumentację projektową. Do 30 czerwca 2022 r. nie wydatkowano z Funduszu środków przeznaczonych na to zadanie.

(akta kontroli str. 117-124, 232, 485-493, 576-580, 1143-1148)

3) *Wykonanie remontu dróg gminnych na terenie Gminy (remont dróg wiejskich o długości 15 km, remont dróg wiejskich o długości 2,5 km oraz remont parkingu przy ul. M.B. Fatimskiej)*, których koszt WIR wycenił na 8400 tys. zł. Przedmiotowa wycena stanowiła podstawę do podania we wniosku o dofinansowanie, w którym wartość zadania określono na 8421,1 tys. zł, w tym wnioskowana kwota dofinansowania 8000 tys. zł (zadanie realizowane w okresie powyżej 12 miesięcy). 19 maja 2022 r. otrzymano promesę na kwotę 8000 tys. zł (obowiązującą od 14 czerwca 2022 r.) Do 30 czerwca 2022 r. nie wydatkowano żadnych środków na to zadanie. W zakresie remontów dróg wiejskich wybrano wykonawcę i przekazano plac budowy, w przypadku remontu parkingu wybrano wykonawcę.

(akta kontroli str. 125-131, 229, 232, 485-493, 576-580, 1143-1148)

4) *Wykonanie w latach 2022-2024 drogi dojazdowej (przebudowa i budowa) do terenów inwestycyjnych*, której koszt oszacowano (kosztorys sporządziła firma projektowa) na kwotę 10 241 tys. zł, w tym 9728,9 tys. zł planowano sfinansować ze środków Funduszu. 14 czerwca 2022 r. otrzymano *wstępną promesę* na 9728,9 tys. zł. Zadanie było w trakcie realizacji – ogłoszono przetarg na wykonanie zadania. Do 30 czerwca 2022 r. nie wydatkowano żadnych środków na to zadanie.

(akta kontroli str. 101-110, 229, 232, 485-493, 576-580, 1143-1148)

W 2021 na organizację transportu (dowóz) osób do punktu szczepień przeciwko wirusowi SARS-CoV-2 Gmina otrzymała środki z Funduszu w wysokości 29,6 tys. zł, które wydatkowała w całości na wypłatę wynagrodzeń pracowników obsługujących punkt zgłoszeń potrzeb transportowych oraz informacji o szczepieniach przeciwko COVID-19 (25,3 tys. zł), utworzenie nowego punktu szczepień powszechnych (4,3 tys. zł) oraz transport osób do punktu szczepień (48 zł). W ramach działania tego Punktu zaszczepiono 14 140 osób.

(akta kontroli str. 233-246, 485-493, 576-580, 1143-1148)

W 2021 r. pozyskano również środki z Funduszu w ramach programu *Laboratoria Przyszłości* w łącznej wysokości 892,5 tys. zł, tj. w kwocie wnioskowanej przez dyrektorów 11 szkół²³, dla których Gmina była organem prowadzącym. Środki miały być przeznaczone na zakup nowoczesnego wyposażenia do pracowni szkolnych, w tym laboratoriów służących rozwijaniu umiejętności podstawowych i przekrojowych uczniów tych szkół. Otrzymane środki w całości przekazano do wykorzystania poszczególnym szkołom, w wysokości wskazanej we wnioskach. W ramach wydatkowania środków dyrektorzy szkół, w zależności od potrzeb, dokonali

²³ Wartość otrzymanych środków mieściła się w przedziale od 30 tys. zł dla Szkoły Podstawowej w Zawadce do 138,6 tys. zł dla Szkoły Podstawowej nr 1 w Wadowicach.

stosownych zakupów wyposażenia. Zakupiony w ramach programu sprzęt jest wykorzystywany od września 2022 r. We wszystkich szkołach wyznaczono koordynatorów w ramach programu oraz wykonano obowiązek oznaczenia zakupionego sprzętu (w tym na stronach internetowych szkół). I tak np.:

- Szkoła Podstawowa nr 1 Wadowicach otrzymała 138,6 tys. zł, za które wyposażała 5 pracowni, w tym pracownię robotyczną (zakupiono m.in. 29 robotów edukacyjnych, 19 zestawów klocków do samodzielnej konstrukcji), pracownię druku 3D (zakupiono m.in. filamenty, drukarkę do druku 3D), pracownię lutowniczą (zakupiono m.in. 2 stacje lutownicze, 2 oscyloskopy, lutownice), pracownię kulinarną (zakupiono m.in. 12 robotów, 2 blendery kielichowe, 25 desek do krojenia, 6 wałków). Zakupiony sprzęt wykorzystywany jest m.in. na zajęciach z programowania/robotyki, na informatyce, zajęciach z wychowawcą oraz zajęciach dla małych kuchcików;
- Szkoła Podstawowa nr 4 w Wadowicach otrzymała 131,1 tys. zł, za które wyposażała 4 pracownie, tj. pracownię chemiczną (zakupiła m.in. wirtualne laboratorium chemiczne *Empiriusz*), pracownię muzyczną (zakupiono m.in. 2 bezprzewodowe zestawy audio, , *powermikser*), pracownię biologiczną (m.in. zakupiono 2 mikroskopy cyfrowe), pracownię informatyczną (zakupiono m.in. kamerę aparat fotograficzny z akcesoriami, 12 zestawów edukacyjnych). Zakupiony sprzęt wykorzystywany był na lekcjach fizyki i chemii, na zajęciach z programowania i dodatkowych z robotyki, a także do nagłośnienia uroczystości z udziałem dzieci, nakręcenia filmów z okazji Dnia Ziemi, jasełek, itp.;
- Szkoła Podstawowa w Zawadce otrzymała 30 tys. zł, za które wyposażała 4 pracownie, tj. pracownię informatyczną (zakupiono m.in. drukarkę 3D, aparat fotograficzny, laptop, mikroport), pracownię lutowniczą (zakupiono m.in. stację lutowniczą), pracownię biologiczną (zakupiono m.in. teleskop, stację pogody), pracownię ogólną (m.in. zakupiono zestawy edukacyjne, klocki magnetyczne). Zakupiony sprzęt wykorzystywany jest m.in. na zajęciach z techniki, lekcjach geografii, plastyki, czy zajęciach na świetlicy.

(akta kontroli str. 183-225, 351-364, 485-493, 524-532, 576-580, 1064-1075, 1099-1116, 1143-1148)

O wyborze sprzętu podstawowego, jak i dodatkowego (np. roboty edukacyjne, drukarki 3D, aparaty fotograficzne, oscyloskop, stacje lutownicze, roboty kuchenne, zestawy garnków, żelazko) decydował dyrektor szkoły jako dysponent środków finansowych i osoba odpowiedzialna za realizację planu finansowego. Zasady realizacji programu *Laboratoria Przyszłości*²⁴ wskazane przez organizatora określały zamknięty katalog obejmujący rodzaj sprzętu i wyposażenia, który można było zakupić w ramach programu. Katalog podzielony był na elementy wyposażenia podstawowego oraz dodatkowego. Wszystkie zaplanowane i zrealizowane zakupy sprzętu w ramach programu *Laboratoria Przyszłości* wynikały z tego katalogu. Przy wyborze sprzętu kierowano się posiadaniem już sprzętem w szkole, liczbą uczniów uczęszczających do szkoły, możliwością wykorzystania sprzętu na zajęciach lekcyjnych, organizowaniem zajęć pozalekcyjnych, a także zainteresowaniami, zdolnościami uczniów i kreatywnym wykorzystaniem przez nich zakupionego sprzętu.

(akta kontroli str. 485-493, 524-532, 1143-1148)

W okresie objętym kontrolą Gmina pozyskała również środki z Funduszu na zadania realizowane przez MOPS, tj.:

²⁴ *Laboratoria Przyszłości* to inicjatywa edukacyjna realizowana przez Ministerstwo Edukacji i Nauki we współpracy z Centrum GovTech w Kancelarii Prezesa Rady Ministrów. Misją Programu jest stworzenie nowoczesnej szkoły, w której zajęcia będą prowadzone w sposób ciekawy, angażujący uczniów oraz sprzyjający odkrywaniu ich talentów i rozwijaniu zainteresowań.

- 1) na wniosek MOPS z: 26 stycznia, 27 kwietnia i 24 maja 2021 r. otrzymano środki z Funduszu na dopłaty do czynszu w łącznej wysokości 13,6 tys. zł²⁵, z czego wykorzystano 7,5 tys. zł (55%). Niewykorzystaną kwotę (6,1 tys. zł) zwrócono na rachunek MUW 26 kwietnia 2021 r.²⁶ Dopłatę do czynszu przyznano jednej osobie w marcu 2021 r., a w od kwietnia do września 2021 r. dwóm osobom;
- 2) w ramach programu *Wsparcie Seniora*²⁷ realizowanego w latach 2020-2021 oraz programu *Korpus Wsparcia Seniorów*²⁸ w 2022 r. otrzymano odpowiednio:
 - w 2020 r. 95,2 tys. zł (potwierdzenie zgłoszenia udziału w programie z 27 października), z czego wykorzystano 59,5 tys. zł (63%), a niewykorzystaną kwotę (35,7 tys. zł) zwrócono do MUW 15 stycznia 2021 r., tj. w przewidzianym terminie²⁹. Wsparciem objęto 8 osób, w tym siedem w wieku 70 i więcej lat;
 - w 2021 r. 47,6 tys. zł, tj. w wysokości wnioskowanej, z czego wykorzystano 47,5 tys. zł, a niewykorzystaną kwotę (0,1 tys. zł) zwrócono na rachunek MUW 2 września 2021 r.³⁰ Wsparciem objęto 8 osób, w tym 3 w wieku 70 i więcej lat;
 - w 2022 r. 48,8 tys. zł, tj. w wysokości wskazanej we wniosku, którą wykorzystano w całości. Wsparciem objęto 50 osób, które korzystają z opieki medycznej z systemem *teleopieki*. Gmina złożyła zapotrzebowanie na środki finansowe w ramach modułu II programu, które umożliwiły zakup tzw. *opasek bezpieczeństwa* wraz z obsługą systemu u wybranego realizatora usługi.
 (akta kontroli str. 132-158, 159-182, 398-402, 485-493, 528-532, 1143-1148, 1154)

W budżecie Gminy na dany rok ujmowano środki z Funduszu, które wpłynęły na wydzielony rachunek bankowy do wysokości planowanych wydatków w danym roku. Pozostałe środki, planowane do wydatkowania w późniejszych okresach, znajdowały się na rachunku wydzielonym i w kolejnych latach ujmowano je w budżecie jako przychody z tytułu niewykorzystanych środków (§ 9050 *Przychody jednostek samorządu terytorialnego z niewykorzystanych środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu, wynikających z rozliczenia dochodów i wydatków nimi finansowanych związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu określonymi w odrębnych ustawach*).

W 2020 r. zaplanowano dochody ze środków Funduszu w wysokości 95,2 tys. zł (dotyczące programu *Wsparaj Seniora*), natomiast zrealizowane dochody wyniosły 17 027,4 tys. zł, z tego 59,5 tys. zł na program *Wsparaj Seniora*, a 16 967,9 tys. zł na zadania w ramach RFIL.

W 2021 r. zaplanowano dochody w kwocie ogółem 6507,2 tys. zł, a wykonano na poziomie 11 377,9 tys. zł (175%), z tego 10 400 tys. zł na zadania w ramach RFIL, 892,5 tys. zł na zadania w ramach programu *Laboratoria Przyszłości*, 47,5 tys. zł na zadania w ramach programu *Wsparaj Seniora*, 29,6 tys. zł na organizację punktu szczepień oraz 7,6 tys. zł na dopłaty do czynszu dla najemców, którzy utracili dochody w wyniku epidemii COVID-19.

²⁵ 22 lutego i 8 marca po 4,5 tys. zł, 6 kwietnia 1,5 tys. zł, 8 lipca i 5 sierpnia po 1,3 tys. zł i 3 września 2021 r. 0,5 tys. zł.

²⁶ Zwrócona część środków na dopłaty do czynszów dla najemców, którzy utracili dochody w wyniku epidemii COVID-19 wynika z zaplanowanej większej liczby odbiorców, natomiast z uwagi na obowiązujące kryteria, mniej osób zakwalifikowało się do tego rodzaju wsparcia.

²⁷ Strategicznym celem programu *Wsparaj Seniora* było zapewnienie usługi wsparcia seniorów w wieku 70 lat i więcej, którzy w stanie epidemii zdecydowali się na pozostanie w domu i nie byli w stanie (np. poprzez wsparcie rodziny) zabezpieczyć sobie artykułów podstawowej potrzeby. Usługa wsparcia polegała w szczególności na dostarczeniu zakupów obejmujących artykuły podstawowej potrzeby, w tym artykuły spożywcze, środki higieny osobistej.

²⁸ Program *Korpus Wsparcia Seniorów* zakładał dwa strategiczne cele, tj. zapewnienie usługi wsparcia na rzecz seniorów w wieku 65 lat i więcej przez świadczenie usług wynikających z rozeznaczonych potrzeb na terenie danej gminy, wpisujących się we wskazane w programie obszary (moduł I) oraz poprawę poczucia bezpieczeństwa oraz możliwości samodzielnego funkcjonowania w miejscu zamieszkania osób starszych przez dostęp do tzw. opieki na odległość (moduł II).

²⁹ Zwroty środków w Programie *Wsparaj Seniora* za 2020 r. wynikają z krótkiego czasu realizacji programu oraz niewielkiej liczby chętnych do skorzystania z oferty (brak możliwości skorzystania ze wsparcia bez udziału środków własnych).

³⁰ Niewykorzystana kwota dotacji w wysokości 107,81 zł wynika z dokonanych zaokrągleń wypłacanych kwot dodatków specjalnych dla pracowników socjalnych.

W 2022 r. (wg stanu na 30 czerwca) zaplanowano dochody w kwocie 1648,7 tys. zł, a zrealizowano na poziomie 172,7 tys. zł (11%), z tego 124 tys. zł z tytułu odsetek bankowych naliczonych od środków RFIL oraz 48,7 tys. zł na zadania w ramach programu *Korpus Wsparcia Seniorów*.

(akta kontroli str. 333-348)

W planie finansowym wydatków na 2020 r. przewidziano wydatki w kwocie 95,3 tys. zł, które wykonano na poziomie 59,5 tys. zł. W całości dotyczyły one zadań w ramach programu *Wspieraj Seniora* (dodatki specjalne dla pracowników MOPS).

W planie finansowym wydatków na 2021 r. przewidziano wydatki w kwocie 16 642,4 tys. zł, które wykonano na poziomie 15 531,7 tys. zł (93%), z tego 14 554,5 tys. zł na zadania realizowane w ramach RFIL oraz 977,2 tys. zł na pozostałe zadania wskazane w planie dochodów na 2021 r.

W planie finansowym na 2022 r. (wg stanu na 30 czerwca) przewidziano wydatki w kwocie 9759,6 tys. zł, które wykonano na poziomie 2666,7 tys. zł (27%) i w całości dotyczyły zadań realizowanych w ramach RFIL.

(akta kontroli str. 337-348)

Na wniosek kierownika wydziału merytorycznego dokonywane były zwiększenia/zmniejszenia planów finansowych. Zmiany w planach finansowych wynikały np. ze zmian wartości zadań po przeprowadzeniu postępowań przetargowych (oszczędności), ewentualnych przesunięć w harmonogramie ich realizacji, a także zwiększenia planu zadań środkami powstałymi z naliczonych odsetek. Według stanu na 30 czerwca 2022 r. nie wykorzystano wszystkich środków pochodzących z Funduszu jakie wpłynęły na wydzielone rachunki w związku z tym, że znaczna część zadań miała zakończyć się do końca 2022 roku (uwzględniające dodatkowo końcowe odbiory robót, ewentualne poprawki związane ze stwierdzonymi usterkami, itp.), a także w przyszłym roku (zgodnie z założonymi terminami realizacji zadań).

(akta kontroli str. 346-349, 420-424, 485-493, 519-532, 1155, 1208-1209)

Z-ca Burmistrza wskazała, że na 20 września 2022 r. nie stwierdza zagrożenia niewykonalności inwestycji planowanych do realizacji do końca 2023 r. Zapewniła przy tym, że Gmina prowadzi stały monitoring postępu realizacji inwestycji i na bieżąco reaguje na wszelkie możliwe zagrożenia.

(akta kontroli str. 519-532)

Środki pochodzące z Funduszu były gromadzone na wyodrębnionych rachunkach bankowych, dla których Urząd prowadził wyodrębnioną ewidencją księgową. Łącznie Urząd prowadził pięć odrębnych rachunków bankowych dla zadań realizowanych w ramach Funduszu (po jednym dla RFIL, *Wspieraj Seniora*, Laboratoria Przyszłości, organizację transportu do punktu szczepień, dopłaty do czynszu). Dla zadań przewidzianych do dofinansowania w ramach PIS nie prowadzono jeszcze wyodrębnionego rachunku w związku z nieotrzymaniem jeszcze żadnych środków w ramach tego programu; po zapewnieniu ich otrzymania, rachunek zostanie uruchomiony.

Środki wpływały systematycznie na rachunek bankowy na podstawie zgłaszanych zapotrzebowań. Środki na zadania dofinansowane w ramach RFIL wpływały na wyodrębniony rachunek po przyznaniu dofinansowania (informacja zbiorcza na stronie MUW oraz gov.pl). W przypadku zadań objętych dofinansowaniem w ramach PIS środki na ich realizację, zgodnie z regulaminem, będą przyznawane na podstawie wniosków o wypłatę transz, powiązanych bezpośrednio z wypłatą wynagrodzenia dla wykonawców zadań. Środki z Funduszu na zadania w ramach programu *Wspieraj Seniora* w 2020 r. były wypłacane na podstawie umowy zawartej z MUW, a w roku

2021 w ramach tego programu oraz programu *Korpus Wsparcia Seniorów* na 2022 r. na podstawie wniosku w *Centralnej Aplikacji Statystycznej (CAS)*. W przypadku dopłat do czynszu, dla najemców, którzy utracili dochody w wyniku pandemii, środki otrzymywano na podstawie złożonego wniosku o wypłatę. Również na podstawie wniosków otrzymywano środki w ramach programu *Laboratoria Przyszłości* dla szkół biorących udział w programie. Podobnie było w przypadku jednorazowego dofinansowania na utworzenie nowego punktu szczepień powszechnych.

(akta kontroli str. 349, 420-421, 485-493, 569-571, 575-580, 1076-1079, 1099-1116)

Środki z Funduszu były wykorzystywane zgodnie z zawartymi umowami z wykonawcami i ustalonymi terminami płatności. Nie były wykorzystywane na finansowanie innych zadań Gminy niż objęte dofinansowaniem z Funduszu.

(akta kontroli str. 485-488)

W Gminie prowadzono bieżący monitoring postępu projektowanych i realizowanych inwestycji. Kierownicy wydziałów merytorycznych Urzędu oraz jednostek organizacyjnych, realizujących zadania finansowane ze środków Funduszu (szkoły, MOPS) ponosili odpowiedzialność za nadzorowanie i kontrolowanie realizowanych inwestycji, na bieżąco identyfikowali i monitorowali ryzyka związane z ich realizacją. Stopień wykonania zadań i osiągnięcia zaplanowanych celów był przedstawiany w trakcie spotkań kierownictwa Gminy. Jak wyjaśniła Z-ca Burmistrza, w przypadku pojawienia się problemów niezwłocznie konsultowano sprawy z przełożonymi, pomiędzy kierownikami wydziałów, czy z sekretarzem/burmistrzem. Ze spotkań, na których omawiano m.in. realizację zadań finansowanych ze środków Funduszu nie sporządzano protokołów, ani notatek.

(akta kontroli str. 519-527)

W okresie objętym kontrolą dokonano następujących zmian w zadaniach zgłoszonych do dofinansowania z Funduszu, o których informowano Prezesa Rady Ministrów za pośrednictwem Wojewody Małopolskiego:

- 1) *Budowa gminnego PSZOK wraz z zakupem specjalistycznych samochodów do odbioru odpadów komunalnych* – zmiana dotyczyła zakupu 5 zamiast 8 samochodów, z tym że o większych możliwościach tonażowych do przewozu odpadów. Wyjaśniono, że wynikało to z optymalizacji prac PSZOK przy wykorzystaniu mniejszej liczby samochodów. Ostatecznie 4 z 5 zakupionych samochodów do transportu odpadów komunalnych wydierżawiono podmiotowi prywatnemu, a jedna śmieciarka była wykorzystywana do prac związanych z bieżącym utrzymaniem czystości i porządku na terenie Gminy (obsługa koszy ulicznych);
- 2) *Budowa sieci wodociągowej w miejscowości Wysoka – etap II* – zmiana dotyczyła wysokości wydatku majątkowego z zaplanowanych 3600 tys. zł na 2130 tys. zł i wynikała z oszczędności powstałych po przeprowadzonym postępowaniu przetargowym. Przeznaczono je na realizację innych zadań w ramach RFIL, tj. *Modernizacja infrastruktury wodociągowej w Gminie Wadowice* (945 tys. zł) oraz *Wykonanie systemu monitoringu miejskiego* (525 tys. zł);
- 3) *Wykonanie systemu monitoringu miejskiego wraz ze stworzeniem centrum nadzoru* – zmiana dotyczyła terminu zakończenia zadania z planowanego końca 2021 r. do końca 2023 r. Wynikało to przedłużającej się procedury uzyskania pozwolenia na budowę centrum, a także z braku zainteresowania potencjalnych wykonawców w ogłoszonym postępowaniu przetargowym;
- 4) *Arena Wadowice* – zmiana dotyczyła zakresu zadania – pierwotnie planowano wykonać kompleksowy obiekt sportowy wraz z uzyskaniem stosownych pozwoleń, zgłoszeń wielofunkcyjnych budynku z halą widowiskowo-sportową,

a także wybudować obiekt w stanie surowym zamkniętym wraz z parkingiem P&R na 300 miejsc, natomiast po zmianie zakres zadania obejmował tylko wykonanie kompleksowego projektu wraz z uzyskaniem niezbędnych pozwoleń. Wynikało to z niższej kwoty przyznanego dofinansowania niż planowano. Wydłużono także termin zakończenia zadania do końca 2023 r. (pierwotny był do grudnia 2022 r.).

W przypadku zadań objętych dofinansowaniem z PIS, gdy wartość inwestycji po przeprowadzeniu postępowania o zamówieniu publicznym będzie niższa niż określona we wniosku i promesie wstępnej, przyznana kwota dofinansowania i kwota udziału własnego będą proporcjonalnie niższe.

(akta kontroli str. 325-332, 365-379, 485-493, 528-532, 1155, 1208-1209)

W przypadku zadania *Budowa sieci wodociągowej w miejscowości Wysoka – etap II*, objętego dofinansowaniem z Funduszu, I etap był realizowany w latach wcześniejszych w ramach innych programów³¹, a także ze środków własnych Gminy. Z-ca Burmistrza wyjaśniła, że wystąpiono o dofinansowanie z Funduszu II etapu tego zadania, gdyż taka inwestycja wpisywała się w warunki finansowania z Funduszu, a na tamtejszy moment nie istniało inne zewnętrzne źródło finansowania. Wskazała również, że w przypadku realizacji kolejnych etapów budowy sieci wodociągowej w miejscowości Wysoka Gmina będzie korzystała z dostępnych zewnętrznych źródeł finansowania przewidzianych dla tego typu przedsięwzięć. Podała, że Gmina realizując inwestycje dokonuje przeglądu dostępnych, zewnętrznych źródeł finansowania celem dobrania takiego montażu finansowego, aby zapewnić wykonalność inwestycji i efektywność wydatkowania środków publicznych. Zgłaszając zadania do dofinansowania ze środków Funduszu brano pod uwagę także możliwości finansowania tychże zadań z innych zewnętrznych źródeł. Poza zadaniami, które uzyskały dofinansowanie z Urzędu Marszałkowskiego Województwa Małopolskiego i Funduszu Dróg Samorządowych nie istniały inne zewnętrzne źródła finansowania (znane Gminie), z których była możliwość skorzystania w okresie naboru wniosków w ramach Funduszu.

(akta kontroli str. 524-527)

Stwierdzone
nieprawidłowości

W działalności kontrolowanej jednostki w przedstawionym wyżej zakresie stwierdzono następującą nieprawidłowość:

Gmina w latach 2020-2022 (do 11 lipca) nie opracowała planu finansowego dla rachunku środków pochodzących z Funduszu obejmujących zadania inne niż realizowane w ramach RFIL. W przeciwieństwie do środków zaplanowanych w ramach RFIL, które były ujęte w odrębnym załączniku do uchwały budżetowej Gminy, środki na pozostałe zadania w łącznej wysokości 1145,8 tys. zł nie były objęte takim załącznikiem. W latach 2021-2022 (do 30 czerwca) plan zadań realizowanych z tych środków wyniósł, odpowiednio 1001,9 tys. zł (6% planu finansowego środków pochodzących z Funduszu w zakresie wydatków) oraz 48,7 tys. zł (0,5%). Z kolei w 2020 r. plan ten wyniósł 95,2 tys. zł i był jedyną pozycją planu środków pochodzących z Funduszu. Zgodnie z art. 65 ust. 11 i 12 ustawy o zmianie ustawy o COVID-19 burmistrz był zobowiązany do opracowania planu finansowego dla rachunku środków pochodzących z Funduszu.

Z-ca Burmistrza wyjaśniła, że w załącznikach do uchwał budżetowych na lata 2021-2022 wyszczególniono, zgodnie z wytycznymi Regionalnej Izby Obrachunkowej w Krakowie, plany finansowe środków pochodzących z Funduszu w ramach RFIL i PIS. Nie sporządzano natomiast odrębnych planów dla pozostałych zadań. Skarbnik

³¹ Programu Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2014-2020 w ramach operacji typu Gospodarka wodno-ściekowa, w ramach działania Podstawowe usługi i odnowa wsi na obszarach wiejskich, poddziałania Wsparcie inwestycji związanych z tworzeniem, ulepszaniem lub rozbudową wszystkich rodzajów małej infrastruktury, w tym inwestycji w energię odnawialną i w oszczędzanie energii (nabór wniosków o dofinansowanie z listopada 2019 r.).

wyjaśniła również, że swoje stanowisko objęła 29 marca 2021 r. i uznała, iż skoro poprzednia skarbnik nie opracowała takich planów to znaczy, że wszystko jest zgodne z przepisami prawa.

W trakcie niniejszej kontroli Burmistrz zarządzeniem z 11 lipca 2022 r. ustalił plan finansowy dla wydzielonych rachunków dochodów, wydatków i przychodów związanych z przeciwdziałaniem COVID-19 finansowanych ze środków Funduszu, obejmujący wszystkie realizowane zadania (programy).

(akta kontroli str. 7-8, 12, 485-493, 1099-1116)

OCENA CZĄSTKOWA

W ocenie NIK działania podejmowane przez Gminę w zakresie opracowania i wykonania planu finansowego środków pochodzących z Funduszu były co do zasady prawidłowe. Zastrzeżenia NIK w tym obszarze dotyczą nieopracowania planu finansowego dla zadań innych niż realizowane w ramach RFIL.

OBSZAR

Opis stanu faktycznego

2. Wnioskowanie o środki z Funduszu i ich wykorzystanie

Inwestycje realizowane w ramach RFIL i PIS wpisywały się w obszary rozwoju, cele i kierunki działania, wskazane w dokumentach strategicznych Gminy, tj. w strategiach rozwoju Gminy na lata 2014-2020 oraz na lata 2021-2027, a także w *Gminnym Programie Rewitalizacji Gminy Wadowice na lata 2016-2023*.

Badaniem pod kątem prawidłowości sporządzania wniosków o środki Funduszu objęto próbę 12 wniosków złożonych przez Gminę w ramach RFIL oraz PIS:

- 6 wniosków złożonych w postępowaniu konkursowym, które zostały rozpatrzone pozytywnie (również w części) i na które otrzymano dofinansowanie w latach 2020-2022 (I półrocze), z tego po trzy dotyczące RFIL³² oraz PIS³³,
- 6 wniosków, na które nie otrzymano dofinansowania (wnioski w całości rozpatrzone odmownie), z tego wszystkie dotyczące programu RFIL³⁴ (w ramach PIS nie było wniosków rozpatrzonych odmownie).

(akta kontroli str. 436-471, 475-484)

Łączna wnioskowana wartość objętych badaniem 12 wniosków wyniosła 95 723,9 tys. zł, co stanowiło 78,6% wartości wszystkich złożonych wniosków w ramach RFIL i PIS³⁵ (121 740,8 tys. zł). Badanie wniosków wykazało, że żadne z zadań objętych wnioskiem o dofinansowanie z Funduszu nie miało bezpośredniego związku z przeciwdziałaniem COVID-19, tj. czynnościami związanymi ze zwalczaniem zakażenia, zapobieganiem, rozprzestrzenianiem się, profilaktyką oraz zwalczaniem skutków, w tym społeczno-gospodarczych, choroby zakaźnej wywołanej wirusem SARS-CoV-2. Z-ca Burmistrza wyjaśniła, że w założeniach Funduszu nie ma zapisów dotyczących konieczności bezpośredniego związku realizacji inwestycji z przeciwdziałaniem COVID-19. Dodała, że wszystkie zgłoszone przez Gminę projekty służą i będą służyć w sposób bezpośredni lub pośredni zwalczaniu skutków społeczno-gospodarczych choroby zakaźnej wywołanej wirusem SARS-CoV-2.

³² Arena Wadowice (kwota dofinansowania z wniosku 23 750 tys. zł), Powstanie infrastruktury turystyczno-rekreacyjnej z wykorzystaniem i rozwojem lokalnych zasobów przyrodniczych i krajobrazowych, która umożliwi rozwijanie usług turystycznych, rekreacyjnych i okolo turystycznych w Gminie Wadowice, zawierający 7 projektów (7400 tys. zł), Budowa gminnego Punktu Selektywnego Zbierania Odpadów Komunalnych wraz z zakupem 8 specjalistycznych samochodów do odbioru odpadów komunalnych (4000 tys. zł).

³³ Budowa i przebudowa drogi gminnej do terenów inwestycyjnych na terenie miasta Wadowice – etap I (kwota dofinansowania z wniosku 9728,9 tys. zł), Kompleksowa modernizacja dróg na terenie Gminy Wadowice (8000 tys. zł), Modernizacja infrastruktury wodociągowej w Gminie (6650 tys. zł).

³⁴ Rozbudowa i przebudowa budynku Wadowickiego Centrum Kultury wraz z zagospodarowaniem terenu (kwota dofinansowania z wniosku 17 000 tys. zł), Przebudowa, nadbudowa i rozbudowa Szkoły Podstawowej w Zawadce wraz z rozbudową i przebudową instalacji wewnętrznych oraz zagospodarowaniem terenu (5220 tys. zł), Przebudowa drogi gminnej w Wadowicach na odcinku od ul. Chopina do ul. Legionów (4000 tys. zł), Modernizacja oświetlenia dróg i ulic w gminie Wadowice (3990 tys. zł), Utworzenie na obszarze Gminy Wadowice Gminnego PSZOK i zakup 5 specjalistycznych samochodów do odbioru odpadów komunalnych (3015 tys. zł), Odnowienie elewacji budynku Wadowickiego Centrum Kultury (2970 tys. zł).

³⁵ Wartość wnioskowana w ramach RFIL wyniosła we wnioskach w sumie: 90 362,9 tys. zł, a w ramach PIS: 31 377,9 tys. zł.

W przypadku RFIL jedynym wymogiem było przeznaczenie otrzymanych środków na wydatki majątkowe. Natomiast PIS zawiera katalog obszarów na jakie mogą być przeznaczone środki. Wszystkie w/w warunki programowe zostały spełnione przez Gminę. Z-ca Burmistrza wskazała również, że zadania były kierowane na realizację inwestycji bliskich mieszkańcom, m.in. w zakresie sieci wodociągowej, budowy dróg, modernizacji szkół, infrastruktury rekreacyjnej i kulturalnej. Przyczyniają się one również do pobudzenia aktywności przedsiębiorstw w branży projektowo-budowlanej.
(akta kontroli str. 436-471, 475-484, 519-523, 572)

Żadna z inwestycji zgłoszonych do dofinansowania w ramach Funduszu nie była ujęta w wieloletnim planie inwestycyjnym – Gmina nie miała takiego planu. Modernizacja infrastruktury wodociągowej była ujęta w wieloletnim planie rozwoju i modernizacji urządzeń wodociagowych na lata 2021-2024 opracowanym przez Wadowickie Przedsiębiorstwo Wodociągów i Kanalizacji Sp. z o.o. w Wadowicach.
(akta kontroli str. 436-471, 475-484, 499, 519-523, 543-558)

Z-ca Burmistrza wyjaśniła, że:

- w założeniach ubiegania się o środki z Funduszu nie było zapisów dotyczących konieczności zgłaszania zadań wskazanych w dokumentach planistyczno-strategicznych,
- wszystkie zadania objęte wnioskami o dofinansowanie były zgodne z celami strategicznymi i kierunkami działań określonymi w strategiach rozwoju Gminy na lata 2014-2020 oraz na lata 2021–2027,
- opracowanie WPI nie jest wymagane przepisami prawa, oraz że Gmina *nie widzi potrzeby do tworzenia kolejnego dokumentu strategicznego*,
- skuteczne, długookresowe i kompleksowe zarządzanie w zakresie osiągania celów rozwoju oparte jest na innych posiadanych przez Gminę dokumentach strategicznych (w tym strategia rozwoju gminy, gminny program rewitalizacji), które określają kierunki rozwoju społecznego, gospodarczego i przestrzennego,
- zgłaszając poszczególne zadania do dofinansowania w ramach Funduszu, Gmina była ukierunkowana głównie na zwalczanie skutków społeczno-gospodarczych, choroby zakaźnej wywołanej wirusem SARS-COV-2, zadania wybrane do dofinansowania miały na celu przyczynienie się do pobudzenia aktywności przedsiębiorstw w branży handlowej i projektowo–budowlanej po stagnacji gospodarczej spowodowanej ograniczeniami epidemiologicznymi,
- wybór zadań wpisywał się w potrzeby zgłaszane na spotkaniach przez mieszkańców, sołtysów, rady sołeckie i osiedlowe, które wskazywały na konieczność poprawy infrastruktury, jakości życia mieszkańców, poprawy estetyki przestrzeni publicznej.

(akta kontroli str. 499, 536-571, 1099-1116)

Uzasadnienie dziewięciu wniosków, oraz przedmiot i krótki opis inwestycji o dofinansowanie w ramach RFIL³⁶ było dłuższe niż maksymalna dopuszczalna liczba 500 znaków w danej sekcji. Z-ca Burmistrza wyjaśniła, że powodem przekroczenia w formularzach wniosków dopuszczalnej liczby znaków była konieczność wskazania pełnego przedmiotu, opisu inwestycji i uzasadnienia jej realizacji.

(akta kontroli str. 436-471, 519-523)

W przypadku czterech wniosków nie podano wszystkich danych w zakresie wskaźników, tj. we wniosku dotyczącym:

- budowy i przebudowy drogi gminnej do terenów inwestycyjnych nie podano (wszystkich) wskaźników, które korespondowałyby z uzasadnieniem wniosku,

³⁶ Formularze wniosków o dofinansowanie w ramach PIS nie zawierały pola z wymaganym podaniem uzasadnienia.

tj. liczby miejsc postojowych w planowanej do budowy zatoce postojowej, liczby nowych zjazdów planowanych do wybudowania, liczby lamp budowanego oświetlenia ulicznego, a także długości planowanej do budowy odwodnienia nowo wybudowanej drogi;

- modernizacji infrastruktury wodociągowej nie podano żadnych wskaźników, a jedynie efekt inwestycji³⁷;
- przebudowy drogi gminnej w Wadowicach na odcinku od ul. Chopina do ul. Legionów nie zwymiarowano wskaźnika ograniczenia emisyjności i ingerencji w środowisko, czyli nie podano liczby planowanych do instalacji nowych latarni LED. We wniosku tym nie podano nawet przybliżonej liczby instalacji nowych latarni LED-owych;
- modernizacji oświetlenia dróg i ulic nie podano *spodziewanego efektu planowanej inwestycji*, tj. zmniejszenia się liczby wypadków drogowych na terenie gminy, ani miernika/wskaźnika w tym zakresie. W uzasadnieniu tego wniosku nie podano również wskaźnika *spadek liczby wypadków drogowych na terenie gminy*, nie wskazano nawet przybliżonej ich liczby.

Z-ca Burmistrza wyjaśniła, że opisy inwestycji zostały przedstawione zgodnie z instrukcją wypełniania wniosku, a ograniczona liczba znaków w danej sekcji pozwalała zgodnie z instrukcją na hasłowe przedstawienie inwestycji i wykazu planowanych działań. W przypadku wniosku dot. budowy i przebudowy drogi gminnej do terenów inwestycyjnych generator wniosków nie pozwalał na wpisanie większej liczby znaków niż dopuszczalne, dlatego też wskazano jedynie główne parametry inwestycji (tj. długość i szerokości drogi), które *były zrozumiałe dla instytucji przyznającej środki nie wymagały uzupełnień*. Podobnie w przypadku wniosku dot. przebudowy drogi gminnej w Wadowicach na odcinku od ul. Chopina do ul. Legionów podano długość przebudowanej drogi (750 m), a dokładna liczba planowych do instalacji nowych latarni LED miała wynikać z planowanego do opracowania projektu technicznego oświetlenia ulicznego i nie mogła być określona we wniosku. Podając wskaźnik dot. poprawy oświetlenia ulicznego kierowano się powszechnie dostępnymi opiniami, że spowoduje ono wzrost bezpieczeństwa uczestników ruchu drogowego. Nie podano dokładnego miernika/wskaźnika *spadku liczby wypadków* ze względu na trudność jego oszacowania. Posiłowano się bieżącym monitorowaniem stanu bezpieczeństwa na drogach na terenie gminy przez kontakt z Komendą Powiatową Policji w Wadowicach, stałe patrole Straży Miejskiej na drogach i informacje zebrane podczas zebrań sołeckich oraz rad osiedlowych.

(akta kontroli str. 436-471, 472-474, 519-523)

Sporządzenie szacunkowej wyceny zadań inwestycyjnych, na realizację których starano się o środki z Funduszu w ramach programów RFIL i PIS zlecano głównie pracownikom Urzędu, którzy mieli kwalifikacje, ukończone kursy i studia kierunkowe z zakresu budownictwa, inżynierii środowiska, techniczne, a także uprawnienia budowlane, które pozwalały na sporządzanie szacunkowej wyceny zadań. Z-ca Burmistrza wskazała, że z uwagi na *odpowiednią wiedzę i kwalifikacje* pracowników niezasadnym byłoby zlecenie na zewnątrz sporządzania szacunkowej wyceny wszystkich zadań i ponoszenie dodatkowych kosztów.

Przewidywaną wartość robót budowlanych w zadaniu dot. przebudowy drogi gminnej w Wadowicach na odcinku od ul. Chopina do ul. Legionów w wysokości 8 mln zł oszacowano bez odniesienia się w notatce służbowej do dokumentów, czy też informacji, na podstawie których oszacowano jej wartość. Z-ca Burmistrza wyjaśniła, iż w tym przypadku przewidywana wartość inwestycji została oszacowana na

³⁷ Realizacja inwestycji ma pozwolić na rozwiązanie kluczowych problemów mieszkańców Gminy związanych z dostępem do wody pitnej oraz podnieść poziom życia mieszkańców.

podstawie udzielonych w 2020 r. zamówień o podobnym charakterze, a także na podstawie rozeznania rynku.

(akta kontroli str. 472-474, 519-523)

We wnioskach wypełniono wszystkie wymagane pola formularza, treści wniosków były jasne i komunikatywne. Do wniosków dołączano niezbędne załączniki jeśli wniosek tego wymagał (opinie Krajowego Ośrodka Wsparcia Rolniczego lub udzielone pełnomocnictwa).

(akta kontroli str. 436-471)

W przypadku zadania pn. *Kompleksowa modernizacja dróg na terenie Gminy Wadowice* (w trakcie realizacji), obejmującego modernizację dróg, które przez lata znajdowały się we wnioskach sołtysów do remontów, Z-ca Burmistrza wyjaśniła, że po 2018 r. w Gminie *zmieniły się priorytety, ukierunkowane głównie na poprawę jakości dróg*. W 2020 r. Gmina wykonała remont dwóch dróg gminnych na terenie sołectw z udziałem środków *Funduszu Dróg Samorządowych*, a w 2022 r. remont jednej drogi z udziałem środków *Rządowego Funduszu Rozwoju Dróg*. Gmina nie korzystała z innych dotacji. Żadna z dróg objętych wnioskiem o dofinansowanie z Funduszu nie mieściła się w ramach realizowanego zadania. Co roku na remonty dróg korzystano ze środków Województwa Małopolskiego związanych z wyłączeniem z produkcji gruntów rolnych. Wszystkie drogi wskazane we wniosku wymagały remontów, a wybór konkretnych odcinków dróg następował na podstawie wniosków od mieszkańców, sołtysów, rad sołeckich i osiedlowych, które wskazywały na konieczność poprawy ich infrastruktury.

(akta kontroli str. 569-571, 1099-1116)

Gmina nie otrzymywała pisemnych decyzji w sprawie rozpatrzenia wniosku. Informacje w tym zakresie pozyskiwano ze strony internetowej MUW. W przypadku przyznania dofinansowania w kwocie mniejszej niż wnioskowano Prezes Rady Ministrów nie uzasadniał takiego stanu rzeczy – dotyczy to przykładowo zadania *Arena Wadowice*, na które otrzymano 2000 tys. zł z wnioskowanych 23 750 tys. zł.

(akta kontroli str. 436-471)

W przypadku czterech projektów, po otrzymaniu środków z RFIL na wydatki majątkowe objęte wnioskiem, za pośrednictwem Wojewody Małopolskiego, poinformowano Prezesa Rady Ministrów o zmianie zakresu kosztu lub przedmiotu wydatku majątkowego. Dotyczyło to projektu pn.:

- *Budowa gminnego Punktu Selektynego Zbierania Odpadów Komunalnych wraz zakupem specjalistycznych samochodów do odbioru odpadów komunalnych*, w którym zmiana zakresu zadania wynikała z przeprowadzonej po otrzymaniu dofinansowania analizy potrzeb w zakresie zorganizowania prac PSZOK przy wykorzystaniu mniejszej liczby samochodów specjalistycznych o innym tonażu; pierwotnie Gmina planowała zakup 8 specjalistycznych samochodów do odbioru odpadów komunalnych, a po zmianie zakresu zakupiono 5 specjalistycznych samochodów do odbioru odpadów komunalnych;
- *Budowa sieci wodociągowej w miejscowości Wysoka – etap II*, w którym zmiana wysokości wydatku majątkowego wynikała z oszczędności po przeprowadzonym postępowaniu przetargowym. Wysokość środków otrzymanych z RFIL na realizację tego zadania to 3600 tys. zł, a kwota wykorzystana to 2130 tys. zł. Niewykorzystane środki przeznaczone na realizację inwestycji *Modernizacja infrastruktury wodociągowej w Gminie Wadowice* (945 tys. zł) oraz *Wykonanie systemu monitoringu miejskiego wraz ze stworzeniem centrum nadzoru* (525 tys. zł);

- *Wykonanie systemu monitoringu miejskiego wraz ze stworzeniem centrum nadzoru* – zmiana dotyczyła terminu zakończenia zadania z planowanego końca 2021 r. do końca 2023 r. Wynikało to z przedłużającej się procedury uzyskania pozwolenia na budowę centrum, a także z braku zainteresowania potencjalnych wykonawców w ogłoszonym postępowaniu przetargowym;
- *Arena Wadowice*, w którym zmiana zakresu zadania wynikała z otrzymania niższego niż wnioskowano dofinansowania z Funduszu i braku możliwości pokrycia kosztów całego zadania ze środków własnych Gminy. Pierwotnie Gmina planowała wykonać kompleksowy projekt wraz z uzyskaniem niezbędnych pozwoleń i zgłoszeń wielofunkcyjnego budynku z halą widowiskowo-sportową *Arena Wadowice* oraz wybudować obiekt w stanie surowym zamkniętym wraz z parkingiem Park&Ride, natomiast po zmianie planowano wykonać jedynie kompleksowy projekt wraz z uzyskaniem niezbędnych pozwoleń wielofunkcyjnego budynku z halą widowiskowo-sportową *Arena Wadowice*.

(akta kontroli str. 325-332, 365-379, 485-493, 528-532)

W przypadku wystąpienia oszczędności na danym zadaniu realizowanym w ramach RFIL, niewykorzystane środki przesuwano na inne zadania tego programu.

(akta kontroli str. 530-532, 1155, 1159, 1208-1209)

Gmina w latach 2020-2022 (do 30 czerwca) w ramach dofinansowania ze środków Funduszu pozyskała środki na realizację 22 zadań w łącznej wysokości 57 832,3 tys. zł, w tym na 7 projektów (13 zadań) w ramach RFIL w wysokości łącznej 27 367,9 tys. zł oraz zapewnienie finansowania (wstępne promesy i promesy) dla czterech³⁸ zadań w ramach PIS na łączną kwotę 29 378,9 tys. zł. Kontrolą objęto trzy zrealizowane wnioski (sześć zadań) w ramach konkursów RFIL, na które uzyskano dofinansowanie w wysokości 9072,5 tys. zł (wartość zadań to 12 228,9 tys. zł), tj.:

- 1) *Budowa Gminnego Punktu Selektywnego Zbierania Odpadów Komunalnych wraz z zakupem pojazdów specjalistycznych* (3507,3 tys. zł, w tym 3000 tys. zł z RFIL),
- 2) *Budowa boiska pełnowymiarowego do piłki nożnej wraz z infrastrukturą i wyposażeniem w miejscowości Wadowice* (4384,2 tys. zł, w tym 3482,8 tys. zł z RFIL)
- 3) *Powstanie infrastruktury turystyczno-rekreacyjnej*, obejmowało 7 zadań, spośród których badaniem objęto 4 zadania:
 - a. *Budowa tężni solankowej przy ulicy Topolowej w Wadowicach* (697,5 tys. zł, w tym 101,8 tys. zł) z RFIL,
 - b. *Budowa nowoczesnego kompleksu rekreacyjno-sportowego w Rokowie* (1136,7 tys. zł, w tym 757 tys. zł z RFIL),
 - c. *Budowa infrastruktury turystycznej (mała architektura) w Ponikwi na szlaku prowadzącym na Leskowiec* (946,4 tys. zł w całości z RFIL),
 - d. *Budowa trasy rowerowej w ciągu trasy Velo-Skawa* (1556,8 tys. zł, w tym 784,4 tys. zł z RFIL).

(akta kontroli str. 572-580)

W ramach projektu *Budowa Gminnego Punktu Selektywnego Zbierania Odpadów Komunalnych wraz z zakupem pojazdów specjalistycznych* Gmina 15 października 2021 r. zakupiła 5 nowych samochodów ciężarowych do zbierania i transportu odpadów komunalnych za kwotę 3 507,3 tys. zł. Umowa została zawarta po przeprowadzeniu postępowania o zamówienie publiczne w trybie przetargu nieograniczonego na podstawie ustawy PZP. Zakup sfinansowano ze środków

³⁸ 3 sierpnia 2022 r. Gmina otrzymała wstępną promesę na realizację zadania dot. odnawialnych źródeł energii (1999 tys. zł).

Funduszu w kwocie 3000 tys. zł oraz środków własnych w kwocie 507,3 tys. zł (udokumentowano 5 fakturami z 30 grudnia 2021 r.), należności uregulowano terminowo. Środki z Funduszu na realizację tego zadania wpłynęły na wydzielony rachunek Gminy 7 kwietnia 2021 r. i wprowadzone do budżetu uchwałą z 28 kwietnia 2021 r. (wg klasyfikacji budżetowej po stronie dochodów w dziale 758 *Różne rozliczenia* rozdz. 75816 *Wpływy do rozliczenia* § 6100 *Dofinansowanie ze środków Rządowego Funduszu Inwestycji Lokalnych*, a po stronie wydatków w dziale 900 *Gospodarka komunalna i ochrona środowiska*, rozdz. 90026 *Pozostałe działania związane z gospodarką odpadami* § 6060 *Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych*). 13 kwietnia 2022 r. Gmina podpisała umowę dzierżawy z przedsiębiorstwem z województwa dolnośląskiego, której przedmiotem było oddanie do używania i pobierania pożytków czterech samochodów ciężarowych – specjalistycznych służących do odbioru i transportu odpadów komunalnych, będących własnością Gminy na okres 2 lat. Sprawę tego wniosku i zrealizowanego wydatku przedstawiono szczegółowo w sekcji *Stwierdzone nieprawidłowości* niniejszego wystąpienia pokontrolnego.

(akta kontroli str. 64-80, 442-444, 485-493, 494-496, 575, 581-658, 1116, 1143-1148)

W ramach projektu *Budowa boiska pełnowymiarowego do piłki nożnej wraz z infrastrukturą i wyposażeniem w miejscowości Wadowice* Gmina 27 lipca 2021 r. zawarła umowę³⁹ na budowę boiska do piłki nożnej o nawierzchni z trawy syntetycznej wraz z wyposażeniem, piłkochwytnymi, ogrodzeniem, trybuną, miejscami postojowymi, hydrantem, budową instalacji oświetleniowej, budową instalacji drenażowej wraz z przyłączem kanalizacji deszczowej oraz rozbiórką instalacji elektroenergetycznej za 4 388,8 tys. zł (zrealizowano za 4 384,2 tys. zł), z terminem realizacji do 120 dni od dnia podpisania umowy, a po zmianach do 292 dni od daty podpisania umowy, tj. do 15 maja 2022 r.). Przedmiotowe zadanie sfinansowano ze środków Funduszu w kwocie 3482,8 tys. zł oraz ze środków własnych w wysokości 901,4 tys. zł. Umowę zawarto z wykonawcą wyłonionym postępowania przetargowym przeprowadzonym w trybie podstawowym bez negocjacji na podstawie art. 275 ust. 1 ustawy PZP. Zadanie zrealizowano w terminie, zgłoszenie do odbioru końcowego nastąpiło 13 maja 2022 r., a w wyniku stwierdzonych usterek na zwołanym 20 maja 2022 r. spotkaniu w terenie, termin realizacji przedłużono do 26 maja 2022 r. W protokole odbioru końcowego stwierdzono, że usterki zostały usunięte zgodnie z uwagami i zaleceniami zawartymi w protokole Komisji odbiorowej, jakość prac dobra. Wydatek został udokumentowany w formie faktur VAT (w tym na roboty budowlane, pełnienie nadzoru inwestorskiego, tablicę informacyjną) oraz wyciągów bankowych. Poniesione wydatki ujęto w księgach rachunkowych w dziale 926 *Kultura fizyczna*, rozdziale 92601 *Obiekty sportowe*, § 6050 *Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych* (plan wydatków wprowadzony uchwałą z 17 lutego 2021 r.). Wydatki sfinansowane przychodami z niewykorzystanych środków (środki RFIL na to zadania wpłynęły 16 grudnia 2020 r.). Budowa boiska przyczyniła się do zwiększenia powszechności i dostępności sportu w społeczeństwie oraz stworzyła możliwość wykorzystania obiektu do organizacji imprez sportowych o charakterze rekreacyjnym, poprawiła warunki szkoleniowo-treningowe dzieci i młodzieży, a także warunki rozgrywania zawodów⁴⁰. Inwestycja została oddana do użytkowania w czerwcu 2022 r., a osiągnięte od tego czasu efekty to m.in. ok. 4500 osób korzystających z powstałej infrastruktury od zakończenia inwestycji (dane te oszacowano na podstawie

³⁹ Zmienioną aneksami: nr 1 z 15 listopada 2021 r. i nr 2 z 8 grudnia 2021 r. dotyczącymi wydłużenia terminu realizacji zadania, odpowiednio do: 134 dni od daty podpisania umowy oraz do 292 dni od daty podpisania umowy (15 maja 2022 r.).

⁴⁰ Wykonanie boiska z infrastrukturą i wyposażeniem w ramach którego powstały: nawierzchnia z trawy syntetycznej 8510 m², nawierzchnia z kostki betonowej 230 m², parking z ekokraty 16 miejsc postojowych; dostawa i montaż: piłkochwytnów, ogrodzenia, trybun, 2 szt. bramek, 2 szt. kabin dla zawodników rezerwowych, 6 szt. bramek przenośnych, montaż opraw oświetleniowych 64 szt.

działającego monitoringu zainstalowanego w obrębie obiektu). Określone we wniosku wskaźniki, tj. wzrost odsetka liczby osób korzystających z infrastruktury sportowo-rekreacyjnej (o 20%), wzrost liczby osób, u których nastąpi poprawa kondycji zdrowotnej korzystających z powstałej infrastruktury (25 tys. osób), zwiększenie powierzchni zmodernizowanych terenów sportowych w gminie (8500 m²), wzrost odwiedzających gminę o 10%, będą mogły być zweryfikowane po minimum dwóch latach po zakończeniu zadania.

(akta kontroli str. 86-90, 575, 659-775, 1143-1148, 1150-1153, 1155, 1208-1209)

W ramach zadania *Powstanie infrastruktury turystyczno-rekreacyjnej (...)* – zrealizowano inwestycję pn. *Budowa łąźni solankowej przy ulicy Topolowej w Wadowicach*⁴¹, dofinansowaną ze środków Funduszu w ramach wsparcia na infrastrukturę techniczną dla gmin górskich. Po przeprowadzeniu postępowania o zamówienie publiczne w trybie podstawowym bez negocjacji na podstawie art. 275 ust. 1 ustawy *PZP*. Gmina 2 września 2021 r. zawarła umowę na budowę łąźni solankowej wraz z infrastrukturą techniczną oraz zagospodarowaniem terenu za 688,7 tys. zł, z terminem realizacji do 120 dni od dnia podpisania umowy (31 grudnia 2021 r.). Zgłoszenie do odbioru końcowego nastąpiło 30 grudnia 2021 r., a w wyniku wizji Komisji w terenie, nie stwierdzono usterek, jakość prac oceniono jako dobrą. Roboty potwierdzono kosztorysem powykonawczym. Wydatek udokumentowano w formie faktur VAT i wyciągów bankowych. Poniesione wydatki ze środków pochodzących z Funduszu w ramach RFIL wyniosły 101,8 tys. zł, ze środków Urzędu Marszałkowskiego 250 tys. zł i ze środków własnych Gminy 345,6 tys. zł. Środki z Funduszu na realizację całego zadania dotyczącego infrastruktury turystyczno-rekreacyjnej wpłynęły na wyodrębniony rachunek Gminy 7 kwietnia 2021 r. Wydatki ujęto w księgach rachunkowych w dziale 630 *Turystyka*, rozdziale 63003 *Zadania w zakresie upowszechniania turystyki* § 6050.

Budowę łąźni o właściwościach leczniczych zakończono w 2021 r., jednak zaczęła ona funkcjonować od 1 czerwca 2022 r. (budowa była zakończona w okresie zimowym). łąźnia znajdowała się nieopodal Parku Miejskiego w Wadowicach i do tej pory odwiedziło ją ok. 15 tys. osób (dane szacunkowe Urzędu, które ustalono na podstawie działającego monitoringu zainstalowanego w obrębie obiektu łąźni).

Wskaźniki określone we wniosku tj. wzrost odsetka liczby osób korzystających z infrastruktury turystycznej o 30%, zwiększenie liczby atrakcji turystycznych 6 szt., czy wzrost odwiedzających gminę Wadowice o 15% dotyczyły wszystkich 7 zadań w projekcie. Pomiaru ww. wskaźników Gmina dokona po zakończeniu zadań określonych w tym wniosku (RFIL dla gmin górskich). Do dnia zakończenia kontroli zwiększyła się liczba atrakcji turystycznych o 1. Pozostałe wskaźniki będą mogły być zweryfikowane dopiero po minimum dwóch latach od zakończenia realizacji poszczególnych zadań.

(akta kontroli str. 31-58, 575, 950-1031, 1143-1148, 1150-1153)

W ramach zadania *Powstanie infrastruktury turystyczno-rekreacyjnej (...)* zrealizowano również inwestycję pn. *Budowa boiska wielofunkcyjnego w Rokowie*. Po przeprowadzeniu postępowania o zamówienie publiczne w trybie podstawowym bez negocjacji na podstawie art. 275 ust. 1 ustawy *PZP*. 30 września 2021 r. Gmina zawarła umowę na budowę boiska sportowego wielofunkcyjnego o nawierzchni poliuretanowej z podbudową oraz wyposażeniem sportowym⁴² za 1 126,7 tys. zł,

⁴¹ Wykonanie łąźni solankowej z infrastrukturą, w ramach której powstały: nawierzchnie z kostki granitowej cięto lupanej szarej 7,1 m², nawierzchnia wodoprzepuszczalna min.-żyw. 43,5 m², nawierzchnia z geokraty 29 m², nawierzchnia z płyt granitowych 19,3 m², nawierzchnia z kamieni ozdobnych 61,9 m², trawnik z siewu 0,091 ha, obramowania i krawężniki 4,79 m, nasadzenia 319 szt. roślin ozdobnych, drzewa – klony 7 szt., brzoza 3 szt.; elementy małej architektury: ławki 3 szt., stojak na rowery 9 szt., kosze na śmieci 2 szt., leżaki parkowe 3 szt.; elementy łąźni – konstrukcja drewniana łąźni solankowej i pergoli wraz z elementami wykończeniowymi 161,6 m, oprawy oświetleniowe -6 kpl., lampy solarne -4 kpl.

⁴² Wykonanie boiska wielofunkcyjnego o pow. ok. 660 m².

z terminem realizacji do 90 dni od dnia podpisania umowy. Z uwagi na warunki pogodowe 10 grudnia 2021 r. zawieszono roboty budowlane (konieczna była odpowiednia temperatura średnia dobowa oraz wilgotność do położenia nawierzchni poliuretanowej EPDM) i podpisano protokół częściowego odbioru robót, którego potwierdzeniem był m.in. kosztorys powykonawczy. Protokół wznowienia robót budowlanych zawarto 20 kwietnia 2022 r., a wyznaczony termin do dokończenia zadania ustalono na 17 maja 2022 r. W tym dniu dokonano odbioru częściowego oraz końcowego i w protokole odbioru końcowego zadania wskazano na brak uwag i zaleceń, a jakość prac oceniono na dobrą. Potwierdzeniem wykonania robót był kosztorys powykonawczy końcowy. Wydatek został udokumentowany w formie faktur VAT, wyciągów bankowych. Poniesione wydatki ze środków pochodzących z RFIL wyniosły 757 tys. zł, a ze środków własnych Gminy 379,7 tys. zł. Ujęto je w księgach rachunkowych w dziale 630, rozdziale 63003, § 6050. Budowa kompleksu rekreacyjno-sportowego zwiększyła powszechność i dostępność sportu w społeczeństwie oraz stworzyła możliwość wykorzystania obiektu do organizacji imprez sportowych o charakterze rekreacyjnym, poprawiła warunki szkoleniowo-treningowe dzieci i młodzieży, a także warunki rozgrywania zawodów. Od początku działania (maj 2022 r.) skorzystało z niego ok. 2000 osób (dane oszacowano na podstawie działającego monitoringu zainstalowanego w obrębie obiektu).

Do dnia zakończenia kontroli zwiększyła się liczba atrakcji turystycznych o 1.

(akta kontroli str. 31-58, 575, 904-949, 1143-1148, 1150-1153)

W ramach zadania *Powstanie infrastruktury turystyczno-rekreacyjnej (...)* zrealizowano inwestycję pn. *Budowa infrastruktury turystycznej (mała architektura) w Ponikwi na szlaku prowadzącym na Leskowiec*. Po przeprowadzeniu postępowania o zamówienie publiczne w trybie podstawowym bez negocjacji na podstawie art. 275 ust. 1 ustawy PZP Gmina 28 września 2021 r. zawarła umowę⁴³ na przebudowę drogi powiatowej nr 1734K wraz z odwodnieniem (w tym budowę chodnika, poszerzenia jezdni, rozbiórki otwartego rowu), budowę odcinka sieci kanalizacji deszczowej wraz z wylotem i jego umocnieniem do potoku Ponikiewka⁴⁴ za 943,4 tys. zł, z terminem realizacji do 90 dni od dnia podpisania umowy. Na podstawie aneksu do umowy zwiększone zostało wynagrodzenie do 946 tys. zł (o 2,7 tys. zł) z uwagi na konieczność wykonania robót dodatkowych, polegających na zwiększeniu zakresu przedmiotu umowy o wykonanie, dostawę i montaż 2 sztuk wolnostojących tablic informujących oraz dostawę i montaż ławki w celu spełnienia wytycznych programu RFIL. Zmian dokonano w formie Protokołu konieczności nr 1 zawartego z Wykonawcą na podstawie art. 455 ustawy PZP. Termin wykonania zadania nie uległ zmianie. Protokół odbioru robót częściowy 1 zawarto 7 grudnia 2021 r., a częściowy 2 i końcowy zawarto 29 grudnia 2021 r. Załącznikiem do nich były kosztorysy powykonawcze – rozliczenia. Na ich podstawie dokonano rozliczenia robót, bez usterek i zaleceń, jakość prac oceniono na dobrą. Wydatek został udokumentowany w formie faktur VAT, wyciągów bankowych. Poniesione wydatki ze środków pochodzących z RFIL 946,4 tys. zł (100% ogółu kosztów). Ujęto je w księgach rachunkowych w dziale 630, rozdziale 63003, § 6050. Od zakończenia inwestycji (grudzień 2021 r.) z chodnika skorzystało ok. 12 tys. osób. Dane te Urząd oszacował na podstawie liczby mieszkańców miejscowości, przez które przebiega ta droga oraz liczby turystów, przyjmując założenie, że z chodnika korzysta dziennie ok. 100 osób. Do dnia zakończenia kontroli zwiększyła się liczba atrakcji turystycznych o 1.

(akta kontroli str. 31-58, 575, 804-903, 1143-1148, 1150-1153)

⁴³ Zmieniona aneksem nr 1 z 9 grudnia 2021 r. dot. zwiększenie wynagrodzenia do 946 tys. zł (o 2,7 tys. zł).

⁴⁴ Długość chodnika po prawej stronie - 24,0 m. Długość chodnika po lewej stronie - 430,00 m, powierzchnia chodnika 826,00 m², długość kanalizacji deszczowej - 528,30 m.

W ramach zadania *Powstanie infrastruktury turystyczno-rekreacyjnej (...)* zrealizowano projekt pn. *Budowa trasy rowerowej w ciągu trasy Velo-Skawa*. Po przeprowadzeniu postępowania o zamówienie publiczne w trybie podstawowym bez negocjacji na podstawie art. 275 ust. 1 ustawy PZP Gmina 17 sierpnia 2021 r. w ramach zadania *Modernizacja istniejącego szlaku pieszo-rowerowego w ciągu trasy Velo-Skawa*, zawarła umowę⁴⁵ na zmodernizowanie istniejącego szlaku pieszo-rowerowego na odcinku Wadowice-Jaroszowice (*Zbywaczówka*) na długości ok. 3140 mb⁴⁶ za 1544,8 tys. zł, z terminem realizacji do 70 dni od dnia podpisania umowy. Aneks do umowy, na podstawie art. 455 ustawy PZP, ustalono, iż łączne wynagrodzenie kosztorysowe za wykonanie przedmiotu umowy wyniesie 1556,8 tys. zł (zwiększenie o 12 tys. zł) z uwagi na zwiększenie zapotrzebowania na wykonanie dodatkowych robót budowlanych polegających na malowaniu linii o szerszym rozstawie. Protokół ostateczny odbioru robót spisano 3 listopada 2021 r., w którym nie stwierdzono usterek/uwag. Zakres odbieranych prac zawarto w załączonym do protokołu kosztorysie powykonawczym opiewającym na kwotę wskazaną w umowie (po zmianie). Wydatek udokumentowano fakturami i przelewami bankowymi. Koszt w wysokości 784,4 tys. zł sfinansowano ze środków pochodzących z RFIL, a kwotę 772,4 tys. zł pokryto ze środków Województwa Małopolskiego zgodnie z Porozumieniem z 13 sierpnia 2021 r., które dotyczyło przejęcia zadania własnego od Województwa Małopolskiego, pn. *Modernizacja istniejącego szlaku pieszo-rowerowego w ciągu trasy VeloSkawa na odcinku Wadowice-Jaroszowice (Zbywaczówka)* – jako element szlaku rowerowego w Małopolsce *VeloSkawa*. Zmodernizowany odcinek szlaku pieszo-rowerowego stanowił ciąg trasy rowerowej *VeloSkawa*. Porozumienie zawarto do 31 grudnia 2021 r. Poniesione wydatki ujęto w księgach rachunkowych w dziale 630, rozdziale 63003, § 6050. Od zakończenia inwestycji w listopadzie 2021 r. wykonanie nawierzchni asfaltowej znacząco zwiększyło ruch na szlaku pieszo-rowerowym (badania natężenia ruchu nie były przeprowadzane, efekty widoczne są naocznie, ścieżka po modernizacji w dni wolne od pracy jest wręcz oblegana). Poprzednia nawierzchnia tłuczniowa była degradowana przez deszcz i brak odwodnienia, co powodowało duże zastoiska wodne i uniemożliwiało swobodne przejścia i przejazd np. rolkami, hulajnogami, wózkami. Po zakończeniu zadania ten problem nie istnieje, a na szlaku pojawili się rolkarze, rodzice z wózkami z dziećmi, biegacze czy starsze osoby. Montaż ławek pozwolił obecnie na chwilę odpoczynku w czasie spacerów, biegania, itd. W efekcie poprawiono bezpieczeństwo użytkowników infrastruktury oraz zwiększyła się liczba osób korzystających z infrastruktury od zakończenia inwestycji o ok. 60 tys. osób. Liczba osób korzystających z infrastruktury od początku jej eksploatacji została oszacowana na podstawie dziennej liczby korzystających. Do dnia zakończenia kontroli zwiększyła się liczba atrakcji turystycznych o 1.

(akta kontroli str. 31-58, 575, 776-803, 1143-1148, 1150-1153)

⁴⁵ Zmieniona aneksem nr 1 z 13 października 2021 r. dot. zwiększenie wynagrodzenia do 1 556,8 tys. zł (o 12 tys. zł).

⁴⁶ Wykonanie modernizacji nawierzchni szlaku pieszo-rowerowego w ciągu trasy Velo-Skawa, montaż ławek 14 szt., koszy na śmieci 14 szt., stojaków rowerowych 14 szt., wycinka skrajni, wbudowanie betonowych obrzeży.

W działalności kontrolowanej jednostki w przedstawionym wyżej zakresie stwierdzono następującą nieprawidłowość:

Wnosząc o dofinansowanie ze środków Funduszu w ramach RFIL na zadanie pn. *Budowa Gminnego Punktu Selektywnego Zbierania Odpadów Komunalnych wraz z zakupem pojazdów specjalistycznych* nie dochowano należytej staranności w przygotowaniu tego zadania, tj. wnioskowano o jego dofinansowanie na podstawie niepełnych, ogólnikowych analiz.

Świadczyły o tym m.in. zmiany zakresu wydatku majątkowego objętego dofinansowaniem, a także zmiany koncepcji co do sposobu zapewnienia gospodarowania odpadami komunalnymi na terenie Gminy.

Skutkowało to zakupem 4 specjalistycznych samochodów, które miały być wykorzystywane do odbioru odpadów komunalnych od mieszkańców Gminy, a zostały wydzierżawione podmiotowi nierealizującemu tych zadań na jej terenie.

W trakcie realizacji tego zadania z opóźnieniem sięgającym ponad pół roku⁴⁷ poinformowano Prezesa Rady Ministrów o zmianie zakresu wydatku majątkowego. Zgodnie z zobowiązaniem Gminy na wniosku o dofinansowanie o zmianie przedmiotu wydatku majątkowego należało poinformować Prezesa Rady Ministrów za pośrednictwem wojewody w terminie 14 dni od dnia zaistnienia zmiany.

Jak ustalono w toku kontroli, wniosek o dofinansowanie tego zadania z Funduszu w ramach RFIL złożono 18 września 2020 r. (I nabór konkursowy) wnosząc m.in. o dofinansowanie zakupu 5 specjalistycznych samochodów do odbioru odpadów komunalnych (1 szt. do 11 t, 2 szt. do 3,5 t i 3 pojazdy do odbioru segregacji do 3,5 t), jednak wówczas nie otrzymały one dofinansowania. Kolejny wniosek o dofinansowanie tego zadania z Funduszu w ramach RFIL (II nabór) złożono 28 grudnia 2020 r. wnosząc o dofinansowanie zakupu 8 specjalistycznych samochodów do odbioru odpadów komunalnych (2 szt. do 11 t, 3 szt. do 3,5 t i 3 pojazdy do odbioru segregacji do 3,5 t). W opisie tego zadania wskazano, że: utworzenie PSZOK miało umożliwić mieszkańcom przekazywania frakcji odpadów komunalnych w sposób ograniczający kontakt z osobami obsługującymi system odbioru odpadów, co w konsekwencji przełoży się na ograniczenie możliwości zarażenia koronawirusem SARS-CoV-2. Zakup własnego taboru miał pozwolić Gminie na samodzielne, profesjonalne prowadzenie gospodarki odpadami komunalnymi. Zdecydowano się na zakup własnego taboru w związku z tym, że w 2019 r. w gminie wystąpił tzw. *kryzys śmieciowy* wynikający z niepowodzenia w kilkumiesięcznych negocjacjach z jedynym odbiorcą odpadów w regionie. W uzasadnieniu inwestycji wskazano m.in., że zakupione samochody będą wykorzystywane do dezynfekcji miejsc społecznie użytecznych takich jak: chodniki, ulice, przystanki itp. Przyznane dofinansowanie w kwocie 3000 tys. zł miało być przeznaczone na zakup śmieciarek. Natomiast budowa PSZOK ma być finansowana ze środków własnych. Zadanie jest w trakcie realizacji – 11 stycznia 2022 r. podpisano umowę na opracowanie wielobranżowej dokumentacji projektowo-kosztorysowej, uzyskano pozwolenie na budowę, natomiast realizację robót budowlanych przewidziano w 2023 r.

W ogłoszeniu o zamówieniu na dostawę samochodów specjalistycznych z 14 lipca 2021 r. podzielono zamówienie na części, w tym część nr 1 obejmowała dostawę 5 samochodów ciężarowych służących do zbierania i transportu odpadów (2 szt. min. 26 t, 1 szt. min. 18 t, 1 szt. min. 16 t i 1 szt. min. 11 t), a część nr 2 obejmowała dostawę 3 samochodów do 3,5 t, służących do zbierania i transportu odpadów komunalnych. Postępowanie w zakresie części nr 2 zostało unieważnione (brak ofert),

⁴⁷ Od dnia ogłoszenia przetargu na dostawę samochodów specjalistycznych z 14 lipca 2021 r. do dnia poinformowania przez Gminę Wadowice Prezesa Rady Ministrów za pośrednictwem MUW.

a w zakresie części nr 1 wybrano wykonawcę zadania (spośród 2 ofert). 15 października 2021 r. Gmina zawarła umowę na dostawę fabrycznie nowych samochodów ciężarowych do zbierania i transportu odpadów komunalnych za kwotę 3507,3 tys. zł, z terminem realizacji do 29 grudnia 2021 r. Zakup sfinansowano ze środków Funduszu w kwocie 3000 tys. zł oraz ze środków własnych w kwocie 507,3 tys. zł. Samochody zostały odebrane bez uwag/usterek na podstawie protokołów zdawczo-odbiorczych z 29 grudnia 2021 r.

Tymczasem 29 listopada 2021 r. Gmina ogłosiła zamówienie publiczne na *Odbiór i zagospodarowanie odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości zamieszkałych z terenu Gminy Wadowice w latach 2022-2024*. W wyniku postępowania wybrano wykonawcę, z którym 25 stycznia 2022 r. zawarto umowę na 3 lata.

13 kwietnia 2022 r. Gmina podpisała umowę dzierżawy z przedsiębiorstwem z województwa dolnośląskiego, której przedmiotem było oddanie do używania i pobierania pożytków czterech samochodów ciężarowych – specjalistycznych służących do odbioru i transportu odpadów komunalnych, będących własnością Gminy. Umowę zawarto na okres 2 lat. Czynsz dzierżawny ustalono w wysokości łącznej 50,4 tys. zł miesięcznie.

O zmianie zakresu wydatku majątkowego w stosunku do wskazanego we wniosku o dofinansowanie z Funduszu poinformowano Prezesa Rady Ministrów dopiero 2 lutego 2022 r., w sytuacji gdy o zmianie zakresu w części dot. tonażu samochodów postanowiono już w momencie ogłoszenia postępowania o zamówieniu (lipiec 2021 r.), a w części dot. liczby zamówionych samochodów – po otwarciu ofert i unieważnieniu części nr 2 postępowania w związku z brakiem ofert.

(akta kontroli str. 64-80, 325-332, 442-444, 485-493, 494-496, 575, 581-658, 1116, 1143-1148, 1210)

W sprawie zadania dot. budowy PSZOK oraz zakupu śmieciarek Z-ca Burmistrza wyjaśniła, że na etapie przygotowywania wniosku o dofinansowanie w ramach I naboru RFIL przygotowano wstępną analizę dot. niezbędnego taboru oraz liczby pracowników obsługi sprzętu do odbioru odpadów komunalnych na terenie Gminy. Wówczas planowano powołanie spółki komunalnej zajmującej się odbiorem odpadów komunalnych oraz obsługą PSZOK. Wniosek ten jednak nie uzyskał dofinansowania. Przy składaniu kolejnego wniosku w ramach II naboru RFIL oraz konstruowaniu przedmiotu zamówienia do przetargu sporządzoną analizę dostosowano do potrzeb i założeń wynikających z analizy rynku, a także ekonomicznych oraz ekologicznych aspektów. Z-ca Burmistrza wyjaśniła, że stosunkowo niewielka różnica cenowa między specjalistycznymi samochodami w relacji do ich pojemności skłoniła Urząd do wyboru samochodów o większej pojemności i bardziej zróżnicowanych gabarytowo, natomiast śmieciarki o mniejszej pojemności miały być wykorzystywane w trudniej dostępnym terenie. Z-ca Burmistrza wyjaśniła również, że zakupione pojazdy do odbioru odpadów komunalnych zostały wydzierżawione z uwagi na będący w trakcie realizacji PSZOK, oraz że wcześniejszy zakup samochodów był podyktowany m.in. przewidywanym wzrostem ich cen w przyszłości. Z chwilą powstania PSZOK Gmina zamierza przystąpić do utworzenia spółki komunalnej.

Z-ca Burmistrza podała także, że zdecydowano się na tę inwestycję z powodu problemów z wyłonieniem wykonawcy na realizację zadań z zakresu gospodarki odpadami w latach poprzednich i chęci uzyskania jak największej niezależności Gminy w tym obszarze w razie braku ofert na realizację tych zadań. Po zakupie pojazdów okazało się jednak, że w wyniku ogłoszonego przetargu na odbiór i zagospodarowanie odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości zamieszkałych na terenie gminy, dokonano wyboru wykonawcy, który będzie tę usługę świadczył do końca 2024 r. (z wykorzystaniem własnych pojazdów).

Z zakupionych samochodów jedna śmieciarka jest wykorzystywana do opróżniania z terenu gminy koszy ulicznych, a pozostałe śmieciarki zostały wydierżawione z możliwością 3-miesięcznego wypowiedzenia umowy (gdy zaistnieje takie zapotrzebowanie na pojazdy) z obowiązkiem zwrotu przedmiotu dzierżawy. Z-ca Burmistrza wskazała, że podjęto taką decyzję, gdyż w ich ocenie niezasadne byłoby utrzymywanie w bezczynności pełnej floty zakupionych pojazdów. Wskazała przy tym, że zgodnie z założeniami RFIL zadania objęte dofinansowaniem nie posiadają okresu trwałości, a Gmina po zakupie śmieciarek pozostaje ich właścicielem. Nie zmienia tego faktu nawet czasowe oddanie tych środków trwałych we władanie zależne (dzierżawę) za wynagrodzeniem, które generuje wpływ do budżetu gminy.

W sprawie przetargu na odbiór i zagospodarowanie odpadów komunalnych Z-ca Burmistrza wyjaśniła, że powodem ogłoszenia przetargu łącznie na odbiór i zagospodarowanie był fakt, że każde z wcześniejszych pięciu postępowań (ogłaszanych od czerwca do października 2021 r.) dot. tylko zagospodarowania odpadów komunalnych zakończyły się unieważnieniem z powodu niezłożenia żadnej oferty, a warunkiem koniecznym do realizacji samodzielnego odbioru odpadów jest wcześniejsze podpisanie umowy na zagospodarowanie tych odpadów (samo posiadanie taboru niezbędnego do odbioru odpadów komunalnych nie daje możliwości realnej realizacji tego zadania).

W sprawie opóźnienia w poinformowaniu Prezesa Rady Ministrów o zmianie zakresu wydatku majątkowego Z-ca Burmistrza wyjaśniła, że wynikało to z dużego obciążenia pracą pracowników zajmujących się m.in. zadaniami dofinansowanymi z Funduszu COVID-19, spowodowaną absencją z powodu epidemii.

(akta kontroli str. 64-80, 442-444, 485-496, 533-539, 569-571, 581-658, 1099-1116, 1143-1148)

OCENA CZĄSTKOWA

W ocenie NIK wnioski o dofinansowanie z Funduszu były sporządzane prawidłowo, pod względem merytorycznym i rachunkowym. Poniesione wydatki inwestycyjne w ramach RFIL nie miały bezpośredniego związku z przeciwdziałaniem COVID-19. Działaniami bezpośrednio związanymi z przeciwdziałaniem COVID-19, finansowanymi z FPC były w szczególności: organizacja punktu szczepień, transport do punktów szczepień, programy wsparcia seniorów. Wyboru wykonawców poszczególnych zadań dokonano z zachowaniem przepisów ustawy PZP. Zastrzeżenia NIK w tym obszarze dotyczą nierzetelnego przygotowania zadania, tj. na podstawie niepełnych analiz, co skutkowało zakupem 4 samochodów do zbierania odpadów komunalnych z terenu Gminy, które zostały wydierżawione i nie służyły do zbierania odpadów z jej terenu. W sprawie tego zadania NIK zwróciła również uwagę na nieterminowe poinformowanie Prezesa Rady Ministrów o zmianie zakresu wydatku majątkowego objętego dofinansowaniem.

OBSZAR

Opis stanu faktycznego

3. Wykonywanie obowiązków sprawozdawczych (informacyjnych)

Z uwagi, iż Gmina nie posiadała odrębnego planu finansowego dla wszystkich środków pochodzących z Funduszu, stąd nie sporządzała sprawozdania z jego realizacji. Sporządzała natomiast półroczne i roczne sprawozdania z realizacji budżetu Gminy, w których zawarto informacje o zadaniach finansowanych i dofinansowanych z Funduszu. Przedmiotowe sprawozdania były publikowane w Biuletynie Informacji Publicznych (BIP) i przekazywane Przewodniczącemu Rady Miejskiej w Wadowicach. I tak w sprawozdaniu za 2021 r. znajdowały się wyodrębnione informacje o kwotach przychodów i dochodów uzyskanych z Funduszu w ramach RFIL oraz wykaz dziewięciu zadań finansowanych/dofinansowanych z tych środków na kwotę 14 554,6 tys. zł (plan 15 640,5 tys. zł).

(akta kontroli str. 7-17, 485-493, 1041-1063, 1099-1116, 1168-1188)

Burmistrz zgodnie z dyspozycją § 13 uchwały Rady Ministrów z dnia 23 lipca 2020 r. w sprawie wsparcia na realizację zadań inwestycyjnych przez jednostki samorządu terytorialnego⁴⁸ sporządził i przesłał Prezesowi Rady Ministrów (za pośrednictwem Wojewody Małopolskiego) następujące informacje (sporządzone wg wzoru stanowiącego załącznik nr 5 do ww. uchwały) za 2020 i 2021 rok:

- o wykorzystaniu środków na zadania inwestycyjne do końca 2020 r. z 28 stycznia 2021 r. dotyczące naboru konkursowego (10 640 tys. zł) oraz środków otrzymanych w trybie pozakonkursowym (6327,9 tys. zł), na które nie wydatkowano żadnych środków;
- o wykorzystaniu środków na zadania inwestycyjne do końca 2021 r. z 27 stycznia 2022 r. dotyczące środków otrzymanych w trybie pozakonkursowym (6327,9 tys. zł), I naboru konkursowego (10 640 tys. zł), II naboru konkursowego (3000 tys. zł) oraz środków dla tzw. gmin górskich (7400 tys. zł), na które wydatkowano, odpowiednio: 6327,9 tys. zł (100%), 2637 tys. zł (24,8%), 3000 tys. zł (100%) i 2589,7 tys. zł (35%). 3 lutego 2022 r. sporządzono korektę informacji dotyczącej I naboru konkursowego;
- o wykorzystaniu środków na zadania inwestycyjne po zakończeniu realizacji inwestycji z: 27 stycznia 2022 r. dotycząca inwestycji drogowych (6327,9 tys. zł) i 25 lutego 2022 r. dotycząca zakupu śmieciarek (3000 tys. zł).

Z realizacji programu *Wspieraj Seniora* Gmina przekazała Ministrowi Rodziny i Polityki Społecznej sprawozdania, odpowiednio z: 29 stycznia 2021 r., w którym podano, że z otrzymanej kwoty 95,2 tys. zł wykorzystano 59,5 tys. zł oraz 28 stycznia 2022 r., w którym podano, że z otrzymanej kwoty 47,6 tys. zł wykorzystano 47,5 tys. zł. Informacje i sprawozdanie nie były publikowane na stronie internetowej Urzędu oraz w Biuletynie Informacji Publicznej (BIP). Sprawozdania sporządzone na podstawie ewidencji księgowej (prowadzonej oddzielnie dla każdego zadania) i posiadanej dokumentacji. Sprawozdania sporządzone były rzetelnie i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym. Dane wykazane w sprawozdaniach były zgodne z danymi wynikającymi z ksiąg rachunkowych.

(akta kontroli str. 7-11, 43-44, 94-100, 170-172, 394-398, 403-419, 485-493, 1081, 1090-1098, 1168-1188)

Sekretarz wyjaśniła, że Gmina nie miała opracowanych odrębnych planów finansowych dla rachunku dochodów/środków pochodzących z Funduszu, o których mowa w art. 65 ust. 12 ustawy o COVID-19. Na swojej stronie internetowej oraz w BIP publikowano plany finansowe Gminy na dany rok budżetowy, załącznikiem były przychody, dochody i wydatki środków pochodzących z Funduszu na zadania realizowane w ramach RFIL. W związku z publikowaniem sprawozdań z wykonania budżetu Gminy za dany rok, zawierających informacje o zadaniach sfinansowanych i dofinansowanych z Funduszu, nie udostępniano do publicznej wiadomości informacji przekazywanych Prezesowi Rady Ministrów (za pośrednictwem Wojewody Małopolskiego) o wykorzystaniu środków z Funduszu.

(akta kontroli str. 7-17, 569-571, 1099-1116)

Z-ca Burmistrza wskazała ponadto, że sprawozdania/informacje z realizacji zadań dofinansowanych z FPC były wykorzystywane przy planowaniu zadań do realizacji w kolejnych latach. Pozwalały one określać wysokość nakładów i źródeł ich finansowania z uwzględnieniem środków z FPC pozostających do dyspozycji Gminy.

(akta kontroli. str. 1081, 1097)

W okresie objętym kontrolą w Urzędzie nie przeprowadzono kontroli i audytów dotyczących obszarów objętych realizacją zadań finansowanych z Funduszu.

⁴⁸ M.P. z 2022 r. poz. 22.

Nadzór nad prawidłową realizacją wszelkich zadań, w których zaangażowano środki publiczne, w tym środki z FPC, był systematycznie prowadzony przez Burmistrza w ramach kontroli zarządczej. W Urzędzie funkcjonowało zarządzenie Burmistrza z 20 stycznia 2014 r. dotyczące kontroli zarządczej w którym wskazano, że:

- kontrola zarządcza w Gminie służy zapewnieniu realizacji celów i zadań w sposób zgodny z prawem, efektywny, oszczędny i terminowy,
- kierownicy wydziałów Urzędu oraz kierujący jednostkami organizacyjnymi ponoszą odpowiedzialność za zespół procesów, których celem jest nadzorowanie i kontrolowanie operacji kierowanych przez nich wydziałach i jednostkach,
- kontrola wewnętrzna zapewnia, że działania jednostek pozostają w zgodzie z przepisami prawa oraz zasadami przyjętymi w jednostce (procedurami) oraz ze standardami kontroli zarządczej ogłoszonymi przez Ministra Finansów.

(akta kontroli str. 499, 1064-1075, 1097-1098)

Z-ca Burmistrza wyjaśniła, że Gmina Wadowice na bieżąco prowadzi monitoring postępu projektowanych i realizowanych inwestycji a do zadań kierowników należy identyfikowanie i ocena ryzyka niepowodzenia realizacji zadań, a także zapewnienie skuteczności i dbałość o zaplanowane działania. Wedle wyjaśnień Burmistrz stopień wykonania celów i zadań jest monitorowany i oceniany w ramach spotkań kierownictwa oraz w sporządzanych sprawozdaniach z wykonania budżetu. Wskazała, że regularnie odbywają się spotkania i rozmowy kierowników Wydziałów Urzędu oraz kierujących jednostkami organizacyjnymi, rozmowy pracowników zespołów w ramach każdego wydziału, czy rozmowy pracowników z przełożonymi. Działania te mają na celu analizę realizowanych zadań z uwzględnieniem monitorowania efektów pod kątem ich zgodności z założonymi planami oraz służą rozwiązywaniu ewentualnych problemów pojawiających się podczas realizacji zadań. Wskazała również, że stosowanie ustawy Prawo Zamówień Publicznych ma prowadzić, m.in. do uzyskania efektów przy najniższych nakładach finansowych, a zapewnienie odpowiednich zasobów (finansowych, organizacyjnych i kadrowych) ma za zadanie zabezpieczenie realizacji zadań i założonych do realizacji celów.

Kontroli podlegała również dokumentacja dotycząca zaciąganych zobowiązań oraz dokumentacja finansowa związana z realizacją poszczególnych zadań, które poddawane były kontroli merytorycznej oraz formalno-rachunkowej

Z-ca Burmistrza podała przy tym, że spotkania i rozmowy kierownictwa Urzędu, kierowników Wydziałów oraz kierujących jednostkami organizacyjnymi, rozmowy pracowników w ramach każdego wydziału nie są protokołowane ani rejestrowane za pomocą urządzeń do rejestracji obrazu i dźwięku, stąd też nie przedstawiono udokumentowanych procesów nadzorowania, monitorowania efektów realizacji poszczególnych zadań/inwestycji.

(akta kontroli str. 499, 519-532, 1064-1075, 1081, 1097-1098, 1099-1116)

Do barier, które utrudniały planowanie i wykorzystanie środków z FPC w wyjaśnieniach Sekretarz wskazała w szczególności:

- wzrost inflacji, który powodował nieustanny wzrost cen realizowanych projektów,
- zakłócenia w łańcuchu dostaw produktów, koniecznych do realizacji danego projektu,
- opóźnienia w realizacji zadań finansowanych z FPC z powodu absencji pracowników spowodowanej chorobą Covid-19,
- brak oferentów w przeprowadzanych postępowaniach o udzielenia zamówienia publicznego,
- przeciągające się procedury administracyjne dotyczące m.in. uzgodnień dokumentacji z innymi organami, itp.,
- co zmuszało do przesuwania terminów realizacji poszczególnych zadań.

Ponadto Z-ca Burmistrza zaznaczyła, że w przypadku zadań dofinansowanych z FPC realizowanych przez Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej utrudnieniem był kontakt z osobami starszymi i z niepełnosprawnościami korzystającymi z pomocy społecznej. Wskazała przy tym również, że pojawiające się bariery związane ze wzrostem cen próbowano usunąć poprzez systematyczne śledzenie cen i dostosowywanie do nich wielkości planowanych projektów.

(akta kontroli str. 1081, 1097-1098)

Stwierdzone
nieprawidłowości

W działalności kontrolowanej jednostki w przedstawionym wyżej zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości.

OCENA CZĄSTKOWA

NIK pozytywnie ocenia wywiązanie się Gminy z obowiązku poinformowania dysponenta o wykorzystaniu środków z Funduszu. Informacje/sprawozdania zostały przesłane w obowiązującym terminie, a dane w nich zawarte wynikały z ewidencji księgowej oraz dokumentów.

IV. Uwagi i wnioski

Wnioski

W związku ze stwierdzoną nieprawidłowością, Najwyższa Izba Kontroli, na podstawie art. 53 ust. 1 pkt 5 ustawy o NIK wnosi o:

1. Wykonywanie rzetelnych analiz na potrzeby projektów finansowanych ze źródeł zewnętrznych, zapewniających efektywną realizację zadań publicznych Gminy.
2. Informowanie Prezesa Rady Ministrów o zmianach zakresu kosztu lub przedmiotu wydatku majątkowego zadań współfinansowanych z RFIL, w terminie 14 dni od zaistnienia zmian.

Uwagi

Najwyższa Izba Kontroli nie formułuje uwag.

V. Pozostałe informacje i pouczenia

Wystąpienie pokontrolne zostało sporządzone w dwóch egzemplarzach; jeden dla kierownika jednostki kontrolowanej, drugi do akt kontroli.

Prawo zgłoszenia
zastrzeżeń

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 Delegatury NIK w Krakowie. 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.

Obowiązek
poinformowania
NIK o sposobie
wykorzystania uwag
i wykonania wniosków

Zgodnie z art. 62 ustawy o NIK należy poinformować Najwyższą Izbę Kontroli, w terminie 21 dni od otrzymania wystąpienia pokontrolnego, o sposobie wykonania wniosków pokontrolnych oraz o podjętych działaniach lub przyczynach niepodjęcia tych działań.

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.

Kraków, listopada 2022 r.

Marcin Hałat
Starszy inspektor kontroli państwowej