



NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI  
Delegatura w Rzeszowie

LRZ.410.005.02.2018

*P/18/095*

# WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

## I. Dane identyfikacyjne kontroli

<i>Numer i tytuł kontroli</i>	P/18/095 – Realizacja wojewódzkich programów strategicznych „Bieszczady” i Błękitny San <sup>1</sup> .
<i>Jednostka przeprowadzająca kontrolę</i>	Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Rzeszowie
<i>Kontrolerzy</i>	Stanisław Tobolewski, główny specjalista kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli LRZ/47/2018 z dnia 29 marca 2018 r.  (dowód: akta kontroli str.1-2)
<i>Jednostka kontrolowana</i>	Urząd Miasta i Gminy Zagórz, 38-540 Zagórz, ul. 3 Maja 2 (zwany w dalszej treści „Urzędem”).
<i>Kierownik jednostki kontrolowanej</i>	Ernest Piotr Nowak – Burmistrz Miasta i Gminy Zagórz od 16 listopada 2014 r.  (dowód: akta kontroli str. 3-4)

## II. Ocena kontrolowanej działalności<sup>2</sup>

### Ocena ogólna

W ocenie Najwyższej Izby Kontroli, pomimo tego że Miasto i Gmina Zagórz (zwana dalej Gminą) formalnie nie uczestniczyła w Programach Strategicznych Błękitny San (PSBS) oraz Rozwoju Bieszczad (PSRB) i nie zawierała w tej sprawie żadnych porozumień czy umów, to w praktyce działalność Gminy w zakresie realizacji zadań wynikających z obowiązków określonych przepisami prawa oraz z potrzeb i oczekiwań mieszkańców pośrednio przyczyniała się do osiągnięcia celów i założeń tych programów.

Zgodnie z założeniami PSBS<sup>3</sup> i PSBR<sup>4</sup> celem głównym był wzrost poziomu i warunków życia mieszkańców gmin uczestniczących w tych programach. Gmina uczestniczyła w opracowaniu PSBS/PSBR, licząc na realizację przedsięwzięć prorozwojowych i związane z tym dofinansowanie. Po przyjęciu

<sup>1</sup> Okres objęty kontrolą: lata 2015 – 2018 (do dnia zakończenia kontroli). Badania bezpośrednie mogły również dotyczyć działań wcześniejszych, których skutki miały wpływ na realizację zadań w kontrolowanym zakresie.

<sup>2</sup> Najwyższa Izba Kontroli stosuje 3-stopniową skalę ocen: pozytywna, pozytywna mimo stwierdzonych nieprawidłowości, negatywna. Jeżeli sformułowanie oceny ogólnej według proponowanej skali byłoby nadmiernie utrudnione, albo taka ocena nie dawałaby prawdziwego obrazu funkcjonowania kontrolowanej jednostki w zakresie objętym kontrolą, stosuje się ocenę opisową, bądź uzupełnia ocenę ogólną o dodatkowe objaśnienie. W niniejszym wystąpieniu pokontrolnym zastosowano ocenę opisową.

<sup>3</sup>[https://www.podkarpackie.pl/attachments/article/3001/PROGRAM\\_STRATEGICZNY%20BLEKITNY\\_SAN.pdf](https://www.podkarpackie.pl/attachments/article/3001/PROGRAM_STRATEGICZNY%20BLEKITNY_SAN.pdf)

<sup>4</sup><https://www.podkarpackie.pl/index.php/rozwoj-regionalny/programy/program-dla-bieszczad/4698-tekst-jednolity-programu-strategicznego-rozwoju-bieszczad>

obu tych programów przez Zarząd Województwa Podkarpackiego<sup>5</sup>, w związku z przyjętymi w tym programie rozwiązaniami, w tym systemem wdrażania, Gmina nie zawierała żadnych porozumień czy umów na ich realizację, w których określono by zadania do wykonania dla Gminy z wyznaczeniem ram czasowych, środków finansowych i źródeł ich pochodzenia.

Gmina nie otrzymywała od Zarządu Województwa Podkarpackiego szczegółowych założeń, co do jej wkładu w realizację tego programu w aspekcie rzeczowym, finansowym i czasowym, jak również wskaźników bazowych i docelowych oraz jednoznacznych kryteriów kwalifikowania przedsięwzięć wdrażających PSBS/PSBR. W takiej sytuacji trudno rozgraniczyć, które zadania, projekty i przedsięwzięcia podejmowane przez Gminę, mimo iż nie realizowane w ramach PSBS/PSBR, stanowiły pośrednio realizację tych programów. Ponadto brak było wytycznych lub wskazówek co do kwalifikowania zadań i wskaźników do poszczególnych programów, w związku z czym Gmina wykazywał je jako realizację zarówno PSBS jak i PSRB.

NIK stwierdza, że w okresie objętym kontrolą Gmina realizując lub planując do realizacji zadania wynikające z zapisów ustaw oraz potrzeb mieszkańców pośrednio realizowała zadania analogiczne z założeniami PSBS/PSBR, a także inne zadania, które mieściły się w ramach priorytetów i działań określonych w tych programach. Gmina aplikowała o środki i realizowała zadania z udziałem funduszy otrzymanych z różnych źródeł, w tym również wydatkowała kwoty ze środków własnych. W ocenie NIK działania te pośrednio i częściowo, przyczyniły się do realizacji celów głównych PSBS oraz PSRB.

Gmina – posiadała opracowaną Strategię Rozwiązywania Problemów Społecznych, o której mowa w art. 16b ustawy z dnia 12 marca 2004 r. *o pomocy społecznej*<sup>6</sup>, a także inne dokumenty strategiczne, w których określone zostały cele działania i zadania do realizacji na kolejne lata. W dokumentach tych nie odnoszono się wprost i nie wyodrębniano zadań służących realizacji PSBS/PSRB. Niemniej jednak większość z zadań zaplanowanych do realizacji ujętych w dokumentach strategicznych poprzez analogię była zbieżna z koncepcją i kierunkami rozwoju przyjętymi w tych programach i zdefiniowanymi w priorytetach i działaniach strategicznych tych dokumentów. Gmina prowadziła monitoring i dokonywała oceny stanu realizacji Strategii, co było wypełnieniem obowiązków wynikającym z jej zapisów. Gmina posiadała opracowany *Gminny Program Opieki nad Zabytkami na lata 2013-2016* i sporządziła raporty z ich realizacji, oraz *Program Ochrony Środowiska* dla którego termin sporządzenia raportu jeszcze nie minął. Gmina nie posiada obowiązującego Gminnego Programu Opieki nad Zabytkami, natomiast jest na końcowym etapie jego opracowania.

W ocenie NIK prawidłowe opracowanie i rzetelne wdrażanie dokumentów programowych i planistycznych Gminy, a także prowadzenie ich monitoringu i ewaluacji, może mieć wpływ na realizację wojewódzkich założeń strategicznych, takich jak PSBS/PSRB. Pomiędzy dokumentami strategicznymi różnego stopnia i w ramach ich realizacji, zachodziła spójność i komplementarność.

Gmina – stosownie do wytycznych otrzymanych z Urzędu Marszałkowskiego Województwa Podkarpackiego, pomimo, że formalnie nie uczestniczyła w programach PSBS/PSRB to sporządzała informacje za lata 2016-2017

---

<sup>5</sup> Uchwałą nr 41/889/15 z dnia 7 kwietnia 2015 r. w sprawie przyjęcia Programu Strategicznego „Błękitny San” wraz z prognozą oddziaływania na środowisko oraz uchwałą nr 201/4059/16 z dnia 2 sierpnia 2016 r. w sprawie przyjęcia tekstu jednolitego Programu Strategicznego „Błękitny San”. Uchwałą Nr 201/4060/16 Zarządu Województwa Podkarpackiego w Rzeszowie z dnia 2 sierpnia 2016 r. w sprawie przyjęcia tekstu jednolitego Programu Strategicznego „Rozwój Bieszczadów”.

<sup>6</sup> Dz. U. z 2017 r. poz. 1769 ze zm.

o stanie realizacji wskaźników tych programów, ujmując w nich realizowane przez siebie różnorodne zadania, jako że według Gminy były one analogiczne z priorytetami i działaniami określonymi w tych programach. Najwyższa Izba Kontroli uważa za niezasadne wykazywanie w sprawozdaniach efektów realizowanych przez Gminę zadań poza programami PSBS/PSRB jako efekty realizacji tych programów tylko dlatego że cele i efekty tych zadań „wpisywały się” w cele i efekty programu PSBS. W związku z tym wykazywanie w tych informacjach danych powinna poprzedzać odpowiednia ich analiza, tak aby odpowiadały one stanowi faktycznemu.

### III. Opis ustalonego stanu faktycznego.

#### 1. Realizacja programów strategicznych PSBS/PSRB.

Opis stanu faktycznego

Gmina Zagórz wraz z 47 innymi gminami, zawarła z Województwem Podkarpackim porozumienie dotyczące współpracy na rzecz opracowania PSRB (porozumienie z 11 marca 2013 r.) oraz PSBS (porozumienie z dnia 21 maja 2013 r.). Intencją tych porozumień było przygotowanie PSBS/PSRB, których głównym celem miał być rozwój społeczno-gospodarczy terenu jednostek samorządu terytorialnego będących stronami tego porozumienia oraz poprawa stanu czystości wody w rzece San i jej zbiornikach zaporowych. Ustalone w tych programach kierunki rozwoju, miały pozostawać w zgodzie ze wskazaniami Strategii Rozwoju Województwa Podkarpackiego oraz lokalnych strategii rozwoju, a przygotowane rekomendacje obejmować specyfikację działań i instrumentów do wykorzystania przy kreowaniu rozwoju. Porozumienia miały dotyczyć zasad współpracy, zobowiązań stron porozumienia, wskazania zadań koordynatora związanych z przygotowaniem programów, uszczegółowienia zobowiązań finansowych stron oraz sposobu rozliczenia należności. Porozumienia zawarte zostały na czas trwania opracowania PSBS/PSRB. Po przyjęciu przez Zarząd Województwa Podkarpackiego (ZWP) w dniu 7 kwietnia 2015 r. obu opisywanych wyżej programów, Gmina nie zawarła żadnych porozumień lub umów na ich realizację. Rada Miejska nie podjęła uchwały o przystąpieniu Gminy do realizacji PSRB/PSBS.

W okresie objętym kontrolą, Gmina realizowała zadania wynikające z obowiązków określonych przepisami m. in. ustaw: z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym<sup>7</sup>, z dnia 6 grudnia 2006 r. o zasadach prowadzenia polityki rozwoju<sup>8</sup>, z dnia 27 kwietnia 2001 r. Prawo ochrony środowiska<sup>9</sup>, z dnia 23 lipca 2003 r. o ochronie zabytków i opiece nad zabytkami<sup>10</sup> oraz z dnia 12 marca 2004 r. o pomocy społecznej<sup>11</sup>. Realizowała także zadania wynikające z potrzeb i oczekiwań mieszkańców Gminy. Realizowane przez Gminę zadania nie były planowane i prowadzone w ramach PSBS/PSRB jednak cele większości tych zadań były analogiczne z zakresem priorytetów i działań określonych w PSBS/PSRB.

<sup>7</sup> Dz. U. z 2017 r., poz. 1875 ze zm.

<sup>8</sup> Dz. U. z 2017 r., poz. 1376

<sup>9</sup> Dz. U. z 2017 r., poz. 519 ze zm.

<sup>10</sup> Dz. U. z 2017, poz. 2187 ze zm.

<sup>11</sup> Dz. U. z 2017, poz. 1769 ze zm.

Wszystkie te zadania ujęte były w rocznych budżetach Gminy oraz w corocznych prognozach finansowych. Dla wszystkich tych zadań określono ich ramy czasowe oraz środki finansowe i źródła ich finansowania.

Gmina realizując wytyczne ZWP składała w latach 2016 - 2017 r. okresowe informacje o stanie zaawansowania realizacji projektów obejmujących priorytety i działania wskazane w PSBS/PSRB. W informacjach tych („Formularz wskaźników produktu i rezultatu w układzie priorytetów PSBS/PSRB”), Gmina wykazywała realizowane przez siebie zadania jako realizację tych programów. Wyjaśniając przyczynę wykazywania tych działań jako realizację PSBS/PSRB pomimo, że nie były one realizowane w ramach tych programów. Burmistrz wyjaśnił, że wykazywano je w informacjach gdyż ich cele i założenia były według niego analogiczne z założeniami i celami PSBS/PSRB.

W całym okresie objętym kontrolą, jako realizowane w ramach PSBS/PSRB, Gmina wykazała zadania na łączną wartość 32.441,4 tys. zł, w tym środki własne Gminy – 3.958,9 tys. zł. Wielkość tych środków w poszczególnych latach przedstawiała się następująco:

w 2015 r. – 18.819,8 tys. zł (w tym 3.958,9 tys. zł to środki własne), co stanowiło 42 % wydatków Gminy w 2015 r.,

w 2016 r. – 1.951,3 tys. zł (w tym 653,0 tys. zł to środki własne), co stanowiło 4,7 % wydatków Gminy w 2016 r.,

w 2017 r. – 5.530,0 tys. zł (w tym 1.735,7 tys. zł to środki własne), co stanowiło 10,7 % wydatków Gminy w 2017 r.,

w okresie do 30.04.2018 r. – 2.579,6 tys. zł (w tym 1.707,2 tys. zł to środki własne), co stanowiło 2,3 % planowanych wydatków Gminy w 2018 r. oraz 9,2 % wydatków Gminy wykonanych do 30.04.2018 r. W rozbiciu na zadania, wydatki te w latach 2015 - 2018 przedstawiały się następująco:

- Regionalny Program Operacyjny Województwa Podkarpackiego RPO WP 2014-2020 – łącznie 7.415,6 tys. zł.
- PROW – 405,4 tys. zł,
- Zadania realizowane w partnerstwie w ramach RPO WP – 3.431,5 tys. zł,
- Program Współpracy Transgranicznej PL-BY-UA 2007-2013 – 11.946,9 tys. zł,
- Interreg V-A Polska - Słowacja 2014 – 2020 – 84,5 tys. zł,
- zadania realizowane z udziałem środków otrzymanych z Wojewódzkim Funduszem Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej (WFOŚiGW) – 889,5 tys. zł,
- zadania realizowane z udziałem środków otrzymanych z innych źródeł – 8.268,0 tys. zł.

Niektóre z tych zadań (realizowane w ramach Programu Współpracy Transgranicznej PL-BY-UA 2007-2013) realizowanych było przed przyjęciem przez Samorząd Województwa Podkarpackiego PSBS/PSRB, a mimo to wykazano je jako realizowane w ramach tych programów.

(dowód: akta kontroli str.19-45, 421 – 494)

## **2. Opracowanie Strategii Rozwoju oraz innych dokumentów określających cele, kierunki, działania i zadania związane z rozwojem Gminy dotyczące realizacji programów PSBS/PSRB.**

Gmina posiadała Strategię Rozwoju Gminy Zagórz do roku 2022. Dokument ten przyjęto do realizacji w 2012 r., a więc przed opracowaniem programów PSBS/PSRB. W dokumencie tym określono cele i zadania, które po powstaniu programów PSBS/PSRB okazały się być zgodne z koncepcją i założeniami określonymi w tych Programach. Strategia, ze względu na termin jej opracowania, nie zawierała zasad i wskaźników monitoringu wykonania zadań związanych z realizacją programów PSBS/PSRB.

Przy opracowaniu Strategii Rozwoju Gminy zapewniono spójność określonych w niej celów i zadań ze strategią rozwoju województwa. Po powstaniu programów PSBS/PSRB cele i zadania nimi objęte były analogiczne jak w zadaniach i celach określonych w Strategii Rozwoju Gminy.

Gmina posiadała także inne dokumenty strategiczne, w których określone zostały zadania analogiczne jak programy PSBS/PSRB, takie jak:

- Lokalny Program Rewitalizacji dla Gminy Zagórz na lata 2016 – 2023. (Program przewidywał sporządzanie rocznych sprawozdań – sprawozdania sporządzano).

- Gminny program opieki nad zabytkami dla Gminy Zagórz na lata 2013 – 2016.

(Program przewidywał sporządzenie sprawozdania z realizacji – sprawozdanie sporządzono i przyjęto Uchwałą Nr XXX/154/2016 w dniu 31 sierpnia 2016 r.)

Gmina nie posiadała przyjętego gminnego programu opieki nad zabytkami dla Gminy Zagórz obejmującego lata 2017-2018. Program ten jak wyjaśnił Burmistrz znajduje się na końcowym etapie realizacji i uzgodnień i niebawem jego projekt zostanie przedstawiony do akceptacji Radzie Miejskiej. Opóźnienie w jego realizacji wynikało z braku środków finansowych na jego realizację (umowa na realizację tego programu przewiduje zakończenie prac w dniu 28 września 2018 r.).

- Program ochrony środowiska dla Gminy Zagórz na lata 2015 – 2018 z perspektywą do 2022 roku – program przewidywał sporządzenie pierwszego sprawozdania z jego realizacji w 2018 r.

- Plan Gospodarki Niskoemisyjnej dla Gminy Zagórz od 2016 r.

- Program usuwania wyrobów zawierających azbest z terenu Gminy Zagórz wraz ze szczegółową inwentaryzacją obowiązujący od 2013 r. (Program przewidywał sporządzanie (drogą elektroniczną) okresowych sprawozdań – sprawozdania sporządzano).

- Gminna strategia rozwiązywania problemów społecznych (przepisy zobowiązywały Gminę do przedstawiania corocznie oceny zasobów pomocy społecznej) – oceny takie w latach 2015 – 2018 były sporządzane.

- Wieloletnie prognozy finansowe opracowywane na okres do 2025 r. i corocznie aktualizowane.

(dowód: akta kontroli str.46-168, 501 - 507)

## **3. Bieżąca analiza i podsumowanie dotychczasowych efektów realizowanych zadań związanych z realizacją programów PSBS/PSRB, ujętych w dokumentach strategicznych.**

Przy realizacji poszczególnych zadań, Gmina sporządzała okresowe lub końcowe raporty sprawozdawcze o stanie realizacji tych zadań i stopniu osiągnięcia celów zgodnie z zapisami umów na te zadania. W raportach tych zamieszczano dane wymagane treściami umów na realizację danego zadania.

Ponadto w latach 2016 – 2017 Gmina dokonywała analizy dotychczasowych efektów realizowanych zadań pod kątem PSBS/PSRB mimo iż nie były realizowane w ich ramach. Informacje na ten temat zbierano i zamieszczano w formularzu produktu i rezultatu w układzie priorytetów, zarówno dla PSBS jak i dla PSRB. Dane te przekazane za pomocą wspomnianego formularza służyły do przygotowania sprawozdania rocznego z realizacji obydwu programów.

Ponadto jak wyjaśnił Burmistrz „zadania realizowane przez Gminę, a analogiczne z poszczególnymi strategiami były niejednokrotnie przedmiotem dyskusji na forum Rady Miejskiej – w komisjach merytorycznych jednak pracownicy przygotowujący informację nie wskazywali czy dane zadania bezpośrednio powiązane jest z PSBS/PSRB” ponieważ Gmina formalnie do tych programów nie przystąpiła.

(dowód: akta kontroli str.37 - 45, 495 - 500)

#### **4. Miejscowy plan zagospodarowania przestrzennego (MPZP).**

Gmina nie posiadała miejscowego planu zagospodarowania przestrzennego dla całego obszaru Gminy Zagórz. Posiadała natomiast MPZP dla wybranych obszarów Gminy. MPZP obejmowały łącznie powierzchnię 626 ha co stanowiło 3,9 % powierzchni Gminy.

Uchwalone MPZP nie były jednak tworzone na potrzeby lub w ramach programów PSBS/PSRB. Plany te zawierały jednak zapisy umożliwiające realizację zadań w ramach PSBS/PSRB i uwzględniały warunki zagospodarowania przestrzennego wynikające z zadań przyjętych przez Gminę do realizacji. W latach 2017 – 2018 uchwalono lub dokonano zmian łącznie w 6 lokalnych MPZP. Pozostałe plany uchwalone zostały przed wdrożeniem PSBS/PSRB.

Gmina posiadała uchwalone w 1999 r. Studium Uwarunkowań i Kierunków Zagospodarowania Przestrzennego (SUiKZP) Gminy Zagórz. W latach 2016 – 2017 Gmina uchwaliła 2 zmiany (nr 6 i nr 7) do SUiKZP. Zmiany te nie wynikały jednak z uwarunkowań zawartych w PSBS/PSRB, a wyłącznie z potrzeb Gminy. Uchwały o podjęciu decyzji o dokonaniu zmian podjęto w 2013 r., a więc przed wdrożeniem PSBS/PSRB. Zapisy w (SUiKZP) Gminy Zagórz umożliwiały realizację założeń PSBS/PSRB.

(dowód: akta kontroli str.169-238)

#### **5. Realizacja projektów w ramach programów PSBS/PSRB finansowanych ze środków RPO WP i EFRROW.**

Gmina Zagórz, w okresie objętym kontrolą, realizowała 4 następujące zadania, które wpisywały się w programy PSBS/PSRB:

- „Modernizacja energetyczna budynków użyteczności publicznej w Zagórz” w ramach RPO WP 2014-2020 Działanie 3.2 Modernizacja energetyczna budynków. Oś priorytetowa III. Czysta energia. Wartość zadania 2.061,5 tys. zł,

w tym wkład własny Gminy – 409,3 tys. zł. wartość zadania stanowiła 2.1% wydatków Gminy w 2017 r. (zadanie wpisujące się w priorytet – Środowisko i energetyka, działanie 4.3, wskaźnik obiekty poddane termomodernizacji PSBR).

- „Przebudowa budynku dworca PKP w miejscowości Mokre w celu jego adaptacji na mieszkania socjalne” w ramach RPO WP 2014-2020 Oś priorytetowa VI. Spójność Przestrzenna i Społeczna. Działanie 6.2 Infrastruktura ochrony zdrowia i pomocy społecznej. Wartość zadania 432,2 tys. zł, w tym wkład własny Gminy – 135,4 tys. zł. wartość zadania stanowiła 0,8% wydatków Gminy w 2017 r. Zadanie wpisowało się w działanie 3.4 PSRB, przewidujące wsparcie budownictwa socjalnego na obszarze Bieszczad. Brak było natomiast wskaźnika.

- Budowa sieci wodociągowej w miejscowości Poraż oraz na os. Leska Góra w Zagórze RPO WP 2007-2013. 4.1 Infrastruktura ochrony środowiska. Wartość zadania 4.921,9 tys. zł, w tym wkład własny Gminy – 2.370,4 tys. zł. wartość zadania stanowiła 11,0% wydatków Gminy w 2016 r. 240,6 tys. zł. wartość zadania stanowiła 0,9 % wydatków Gminy w 2016 r. Zadanie to wpisowało się w działanie 4.4 PSRB. Brak było natomiast wskaźnika.

- „Budowa zaplecza sanitarno-szatniowego stadionu sportowego w Czaszynie” działanie 313, 322, 323 „Odnowa i rozwój wsi” PROW 2007-2013. Działanie 313, 322, 323 „Odnowa i rozwój wsi.” Wartość zadania 405,4 tys. zł, w tym wkład własny Gminy – 240,6 tys. zł. wartość zadania stanowiła 0,9 % wydatków Gminy w 2016 r. (zadanie wpisujące się w priorytet – Kapitał ludzki i społeczny, działanie 3.1, wsparte obiekty infrastruktury jednostek organizacyjnych systemu oświaty PSBR, jednocześnie wpisujące się także w działanie 3.3 z PSBS - modernizacja i dostosowanie do zmieniających się potrzeb infrastruktury edukacyjnej. Wskaźnik w obu programach to liczba wspartych obiektów infrastruktury jednostek organizacyjnych systemu oświaty).

(dowód: akta kontroli str.37-45,273-290)

## **6. Realizacja projektów w ramach programów PSBS/PSRB finansowanych ze środków Programów Operacyjnych 2014-2020.**

Gmina Zagórz w latach 2015 – 2018 nie zrealizowała projektów finansowanych ze środków Programów Operacyjnych 2014-2020.

(dowód: akta kontroli str.37-45, 273-290, 401-403)

## **7. Realizacja projektów w ramach programów PSBS/PSRB finansowanych ze środków unijnych w partnerstwie.**

Gmina Zagórz realizowała 4 projekty finansowane ze środków unijnych w partnerstwie.

- Wdrożenie zintegrowanego systemu ograniczenia niskiej emisji w ramach systemu transportu Sanok-Lesko. Oś priorytetowa V. Infrastruktura



komunikacyjna. Działanie 5.4 (RPO WP 2014-2020) Niskoemisyjny transport miejski. Wartość zadania 24.660,2 tys. zł, w tym wkład własny Gminy – 201,0 tys. zł. wartość zadania stanowiła 2,0 % planowanych wydatków Gminy w 2018 r. (zadanie wpisujące się w priorytet – Infrastruktura służąca poprawie dostępności i ochronie środowiska, działanie 4.3 PSBR oraz jednocześnie odpowiadające działaniu 4.3 z PSBS).

- Poprawa i doposażenie infrastruktury edukacyjnej w Zagórz w ramach RPO WP 2014-2020 Działanie 6.4.3 Szkolnictwo. Oś priorytetowa VI. Spójność Przestrzenna i Społeczna. Wartość zadania 2.091,5 tys. zł, w tym wkład własny Gminy – 1.121,4 tys. zł. wartość zadania stanowiła 1,6 % planowanych wydatków Gminy w 2018 r. (zadanie wpisujące się w priorytet – Kapitał ludzki i społeczny, działanie 3.1, wsparte obiekty infrastruktury jednostek organizacyjnych systemu oświaty PSBR oraz jednocześnie wpisujące się w działanie 3.3 z PSBS - modernizacja i dostosowanie do zmieniających się potrzeb infrastruktury edukacyjnej. Wskaźnik w obu programach to liczba wspartych obiektów infrastruktury jednostek organizacyjnych systemu oświaty).

- Rozwój współpracy partnerskiej na rzecz poprawy transgranicznej infrastruktury ochrony środowiska w miejscowości Poraż i Zagórz w Polsce oraz w miejscowości Horodok na Ukrainie, Działanie 2.1. Ochrona środowiska w obszarze przygranicznym Programu Współpracy Transgranicznej PL-BY-UA 2007-2013. Wartość zadania 11.946,9 tys. zł, w tym wkład własny Gminy – 1.049,8 tys. zł. wartość zadania stanowiła 26,6 % wydatków Gminy w 2015 r. (zadanie wpisujące się w priorytet – Infrastruktura służąca poprawie dostępności i ochronie środowiska, działania 4.2 i 4.3, nie wpisujące się we wskaźniki PSBR).

- Svidnik-Zagórz v aplikácii w ramach programu Interreg V-A Polska – Słowacja 2014-2020. Oś priorytetowa: Ochrona i rozwój dziedzictwa przyrodniczego i kulturowego obszaru pogranicza. Wartość zadania 84,5 tys. zł, w tym wkład własny Gminy – 8,5 tys. zł. wartość zadania stanowiła 0,1 % planowanych wydatków Gminy w 2018 r. (zadanie wpisujące się w priorytet – Infrastruktura służąca poprawie dostępności i ochronie środowiska, działania 4.2 i 4.3, nie wpisujące się we wskaźniki PSBR).

(dowód: akta kontroli str. 37-45, 273-290)

## **8. Przedsięwzięcia służące realizacji programów PSBS/PSRB finansowane ze środków Narodowego (NFOŚiGW) i Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej (WFOŚiGW).**

W okresie objętym kontrolą, Gmina realizowała 5 zadań finansowanych ze środków NFOŚiGW oraz WFOŚiGW:

- „Zakup samochodu ratowniczo-gaśniczego średniego uterenowionego 4 x 4 na potrzeby jednostki OSP Zagórz”. Wartość zadania 809,3 tys. zł, w tym wkład własny Gminy – 258,3 tys. zł. wartość zadania stanowiła 1,6 % planowanych wydatków Gminy w 2017 r. (zadanie wpisujące się w priorytet – Infrastruktura służąca poprawie dostępności i ochronie środowiska PSRB i jednocześnie wpisujące się w Priorytet Środowisko i energetyka z PSBS). Osiągnięto wskaźnik

wsparcia placówek funkcjonujących w ramach systemu ratowniczo - interwencyjnego).

- „Usuwanie wyrobów zawierających azbest z terenu Gminy Zagórz w roku 2016”. Wartość zadania 20,0 tys. zł, w tym wkład własny Gminy – 4,3 tys. zł. wartość zadania stanowiła 0,05 % wydatków Gminy w 2016 r. Zadanie to wpisywało się w działanie 4.3. PSRB w program inwentaryzacji i usuwania materiałów azbestowych oraz w działanie 4.1 PSBS w którym mowa jest o wymianie pokryć dachowych.

- „Usuwanie wyrobów zawierających azbest z terenu Gminy Zagórz w roku 2017”. Wartość zadania 16,9 tys. zł, w tym wkład własny Gminy – 9,3 tys. zł. wartość zadania stanowiła 0,03 % wydatków Gminy w 2017 r. Zadanie to wpisywało się w działanie 4.3. PSRB w program inwentaryzacji i usuwania materiałów azbestowych oraz w działanie 4.1 PSBS w którym mowa jest o wymianie pokryć dachowych.

- Międzynarodowa akcja informacyjna pn. „Ekologiczny i społeczny wymiar łowiectwa w Karpatach”. Inicjatywa podjęta przez Ochotniczą Straż Pożarną w Łukowem polegająca na szeregu działań służących odbudowie stanu populacji zagrożonych i cennych gatunków drzew i krzewów poprzez przygotowanie terenu (w tym ogrodzenia i melioracji), zakup i nasadzenie sadzonek cisa pospolitego (ok. 1 500 szt.) i kłokoczki południowej (ok. 250 szt.). Wartość zadania 35,5 tys. zł, w tym wkład własny Gminy – 23,1 tys. zł. wartość zadania stanowiła 0,08 % wydatków Gminy w 2016 r. (zadanie wpisujące się w priorytet – Infrastruktura służąca poprawie dostępności i ochronie środowiska, działanie 4.3, wsparte formy ochrony przyrody PSBR).

- „Międzynarodowa konferencja pn. – „Ichtiofauna Sanu-wczoraj-dziś-jutro”, przeprowadzona w 2016 r. Wartość zadania 7,7 tys. zł, w tym wkład własny Gminy – 0,4 tys. zł. wartość zadania stanowiła 0,02 % wydatków Gminy w 2016 r. (zadanie wpisujące się w priorytet – Infrastruktura służąca poprawie dostępności i ochronie środowiska, działanie 4.3, wsparte formy ochrony przyrody PSBR).

Gmina nie wniosowała o pożyczki z WFOŚiGW na zadania służące realizacji PSBS/PSRB.

(dowód: akta kontroli str. 37-45, 273-290)

## **9. Projekty służące realizacji programów PSBS/PSRB finansowane ze środków otrzymanych od innych podmiotów.**

Gmina w okresie objętym kontrolą, realizowała 19 zadań finansowanych ze środków otrzymanych od innych podmiotów:

- Przebudowa hali sportowej w celu adaptowania pomieszczeń na kort tenisowy i siłownią z zapleczem w Zagórz oraz budowa boiska piłkarskiego z zapleczem w Kalnicy. Ministerstwo Sportu i Turystyki (MSiT) w ramach programu rozwoju szkolnej infrastruktury sportowej – edycja 2017. Wartość zadania 2.624,4 tys. zł, w tym wkład własny Gminy – 1.582,9 tys. zł. Wartość zadania stanowiła 3,8 %

planowanych wydatków Gminy w 2018 r. (zadanie wpisujące się w priorytet - turystyka i rekreacja, działanie 1.1 PSBR oraz działanie 2.3 PSBS wskaźnik - liczba wspartych obiektów infrastruktury turystycznej i sportowo-rekreacyjnej).

- Zadanie pn. „Zagórz, dawny Zespół Klasztorny Karmelitów Bosych (XVIII w.): konserwacja i zabezpieczenie korony murów i ścian wewnętrznych kościoła”. Wartość zadania 218,0 tys. zł, w tym; dofinansowanie z Ministerstwa Kultury i Dziedzictwa Narodowego (MKiDN) -119,0 tys. zł, Podkarpacki Wojewódzki Konserwator Zabytków – 79,0 tys. zł, Marszałek województwa Podkarpackiego – 20,0 tys. zł. Wartość zadania stanowiła 0,4 % wydatków Gminy w 2016 r. (zadanie wpisujące się w priorytet - turystyka i rekreacja, działanie 1.2 PSBR oraz działanie 1.3, a także działanie 2.1 i 2.4 z PSBS - wskaźnik liczba zabytków nieruchomych objętych wsparciem).

- Zadanie pn. „Zagórz, dawny Zespół Klasztorny Karmelitów Bosych (XVIII w.): konserwacja i zabezpieczenie ściany wschodniej kościoła oraz murów budynku furty”. Wartość zadania 292,6 tys. zł, w tym; środki własne Gminy – 3,7 tys. zł, dofinansowanie z MKiDN – 99,0 tys. zł, Podkarpacki Wojewódzki Konserwator Zabytków – 150,0 tys. zł, Marszałek Województwa Podkarpackiego – 40,0 tys. zł. Wartość zadania stanowiła 0,6 % wydatków Gminy w 2015 r. (zadanie wpisujące się w priorytet - turystyka i rekreacja, działanie 1.1 PSBR oraz działanie 1.3, a także działanie 2.1 i 2.4 z PSBS - wskaźnik liczba zabytków nieruchomych objętych wsparciem).

- Zadanie pn.: „Zasadzenie ostoi cisa pospolitego i krzewu kłokoczki w sołectwie Łukowe”, finansowane przez Narodowy Fundusz Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej na rzecz „Inicjatywy dla Zielonego Podkarpacia”. Wartość zadania – 18,7 tys. zł, sfinansowana w 2017 r., poza budżetem Gminy (zadanie wpisujące się w priorytet –Infrastruktura służąca poprawie dostępności i ochronie środowiska, działanie 4.3 PSBR oraz działanie 4.1 z PSBS, wskaźnik - liczba wspartych klastrow turystyczno-rekreacyjnych).

- Zadanie pn.: Przebudowa drogi nr 117451R w miejscowości Zahutyń w Gminie Zagórz. Narodowy Program Przebudowy Dróg Lokalnych – Etap II Bezpieczeństwo – Dostępność – Rozwój. Wartość zadania 599,6 tys. zł, w tym środki własne Gminy – 299,8 tys. zł. Wartość zadania stanowiła 1,3 % wydatków Gminy w 2015 r.

- Zadanie pn.: Remont drogi gminnej nr: 1 17452R, 1 17540R, 1 17457R na os. Dolina w miejscowości Zagórz Program rozwoju gminnej i powiatowej infrastruktury drogowej na lata 2016-2019. Wartość zadania 944,6 tys. zł, w tym wkład własny Gminy – 472,3 tys. zł. Wartość zadania stanowiła 2,3 % wydatków Gminy w 2016 r.

- Zadanie pn.: Przebudowa drogi gminnej nr: 1 17454R, w miejscowości Zagórz Program rozwoju gminnej i powiatowej infrastruktury drogowej na lata 2016-2019. Wartość zadania 880,0 tys. zł, w tym wkład własny Gminy – 440,0 tys. zł. Wartość zadania stanowiła 1,7 % wydatków Gminy w 2017 r.

- Modernizacja dróg dojazdowych do gruntów rolnych w miejscowości Tarnawa Górna nr. dz. ewid. 1566 oraz w miejscowości Zahutyń nr. dz. ewid. 565/2.

Wartość zadania 59,0 tys. zł, w tym wkład własny Gminy – 11,8 tys. zł. Wartość zadania stanowiła 0,1 % wydatków Gminy w 2015 r.

- Modernizacja dróg dojazdowych do gruntów rolnych w miejscowości Średnie Wielkie nr dz. ewid. 333 oraz w miejscowości Tarnawa Dolna nr dz. ewid. 659. Wartość zadania 81,5 tys. zł, w tym wkład własny Gminy – 31,5 tys. zł. Wartość zadania stanowiła 0,2 % wydatków Gminy w 2015 r.

- Modernizacja dróg dojazdowych do gruntów rolnych w miejscowości Zawadka Morochowska nr dz. ewid. 94 oraz w miejscowości Morochów nr dz. ewid. 2/41. Wartość zadania 68,9 tys. zł, w tym wkład własny Gminy – 16,9 tys. zł. Wartość zadania stanowiła 0,1 % wydatków Gminy w 2017 r.

- Przebudowa drogi gminnej nr 1 17487 R Czaszyn-Poraż w km 0+660-2+480. Wartość zadania 621,5 tys. zł, w tym wkład własny Gminy – 147,7 tys. zł. Wartość zadania stanowiła 1,4 % wydatków Gminy w 2015 r.

- Remont mostu w ciągu drogi dz. nr ewid. 2950 w miejscowości Czaszyn w km 0+120. Wartość zadania 72,5 tys. zł, w tym wkład własny Gminy – 14,5 tys. zł. Wartość zadania stanowiła 0,03 % wydatków Gminy w 2015 r.

- Odbudowa drogi gminnej na dz. nr ewid. 1374/1 w miejscowości Poraż w km 0+315-1+375. Wartość zadania 305,8 tys. zł, w tym wkład własny Gminy – 61,2 tys. zł. Wartość zadania stanowiła 0,7 % wydatków Gminy w 2015 r.

- Przebudowa drogi dz. nr ewid. 337, 345 w miejscowości Zagórz – Wielopole w km 0+490-0+781. Wartość zadania 135,4 tys. zł, w tym wkład własny Gminy – 35,4 tys. zł. Wartość zadania stanowiła 0,3 % wydatków Gminy w 2016 r.

- Przebudowa drogi dz. nr ewid. 213/7, 215/6 w miejscowości Łukowe w km 0+000-0+180. Wartość zadania 87,3 tys. zł, w tym wkład własny Gminy – 17,5 tys. zł. Wartość zadania stanowiła 0,2 % wydatków Gminy w 2016 r.

- Przebudowa drogi gminnej Nr 117517 R w miejscowości Średnie Wielkie w km 1+830-2+660. Wartość zadania 306,4 tys. zł, w tym wkład własny Gminy – 61,3 tys. zł. Wartość zadania stanowiła 0,7 % wydatków Gminy w 2016 r.

- Przebudowa drogi gminnej Nr 117502 R w miejscowości Tarnawa Dolna w km 0+200-1+000. Wartość zadania 114,9 tys. zł, w tym wkład własny Gminy – 23,0 tys. zł. Wartość zadania stanowiła 0,2 % wydatków Gminy w 2016 r.

- Przebudowa drogi dz. nr ewid. 1600, 1601, 1602 w km 0+000-1+340 w miejscowości Tarnawa Górna. Wartość zadania 507,7 tys. zł, w tym wkład własny Gminy – 101,5 tys. zł. Wartość zadania stanowiła 0,9 % wydatków Gminy w 2017 r.

- Przebudowa drogi dz. nr ewid. 431/5 w km 0+155-0+830 w miejscowości Łukowe. Wartość zadania 329,4 tys. zł, w tym wkład własny Gminy – 124,3 tys. zł. Wartość zadania stanowiła 0,6 % wydatków Gminy w 2017 r.

Wszystkie opisane wyżej zadania zostały zrealizowane w pełni i rzetelnie rozliczone. Wszystkie te zadania wpisywały się w priorytet – Infrastruktura służąca poprawie dostępności i ochronie środowiska, działanie 4.1 PSBR oraz 1.2 z PSBS, wskaźnik - całkowita długość przebudowanych lub zmodernizowanych dróg.

(dowód: akta kontroli str. 37-45, 273-290, 401-403)

#### **10. Współpraca z instytucjami non-profit działającymi na rzecz realizacji programów PSBS/PSRB.**

W okresie objętym kontrolą, Gmina nie powoływała i nie współuczestniczyła w powołaniu instytucji otoczenia biznesu takich jak np. fundusz poręczeń kredytowych, fundusz pożyczkowy, lokalna grupa działania, MOF (Miejski Obszar Funkcjonalny), Inkubator przedsiębiorczości, centrum informacyjne, agencja rozwoju lokalnego, park technologiczny, przemysłowy ze względu na takich instytucji w otoczeniu Gminy.

(dowód: akta kontroli str. 37-45)

#### **11. Współpraca i wspieranie organizacji pozarządowych i innych podmiotów w zakresie zadań służących realizacji programów PSBS/PSRB.**

W okresie objętym kontrolą, Gmina współpracowała z następującymi podmiotami: Koło Gospodyń Wiejskich, Stowarzyszeniami: „Dorośli Dzieciom”, „Baladhora”, „Nasza Przyszłość Tarnawa” oraz Ludowymi i Uczniowskimi Klubami Sportowymi. Ponadto w tym okresie funkcjonowało 9 placówek Ochotniczych Straży Pożarnych funkcjonujących w ramach systemu ratowniczo-interwencyjno-kryzysowego objętych wsparciem Gminy. Zadania te były zadaniami własnymi Gminy i nie były realizowane w ramach PSBS/PSRB. Finansowanie tych zadań odbywało się poprzez budżet Gminy w oparciu o przepisy ustawy o samorządzie gminnym oraz ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych<sup>12</sup>.

(dowód: akta kontroli str. 37-45)

#### **12. Realizacja i współfinansowanie innych zadań służących realizacji programów PSBS/PSRB.**

W okresie objętym kontrolą, Gmina realizowała 3 projekty proekologiczne – wdrażanie technologii energooszczędnych w obiektach użyteczności publicznej:

- 31 maja 2017 roku Gmina Zagórz podpisała umowę o dofinansowanie dla zadania pn.: „Poprawa i doposażenie infrastruktury edukacyjnej w Zagórz” w ramach RPO WP 2014-2020 Działanie 6.4.3 Szkolnictwo. Termin zakończenia projektu 30.03.2017 r.

- 14 listopada 2016 roku Gmina Zagórz podpisała umowę o dofinansowanie dla zadania pn.: „Modernizacja energetyczna budynków użyteczności publicznej w Zagórz” w ramach RPO WP 2014-2020 Działanie 3.2 Modernizacja energetyczna budynków. W ramach niniejszego zadania wykonano modernizację trzech budynków użyteczności publicznej. Termin zakończenia projektu 30.11.2017.

---

<sup>12</sup> Dz. U. z 2017 r., poz. 2077 ze zm.

- 19 października 2016 roku Gmina Zagórz podpisała umowę o dofinansowanie dla zadania pn.: „Przebudowa budynku dworca PKP w miejscowości Mokre w celu jego adaptacji na mieszkania socjalne” w ramach RPO WP 2014-2020 Działanie 6.2.2. Termin zakończenia projektu 30.11.2017. W ramach zadania wykonano m.in. termomodernizację budynku będącego przedmiotem projektu.

Gmina nie zaplanowała realizacji zadań w ramach PSBS/PSRB na kolejne lata.

(dowód: akta kontroli str. 27-45, 273-290)

### **13. Problemy, trudności w wykonywaniu zadań służących realizacji programów PSBS/PSRB.**

Analiza badanej dokumentacji, w tym ustalenia i wnioski z przeprowadzonych w tym zakresie kontroli, sprawozdań, zapisów ewidencji skarg i wniosków oraz wyjaśnienia Burmistrza świadczą o braku, w okresie objętym kontrolą, problemów związanych z realizacją zadań wpisujących się w PSRB/PSBS. Ewentualne wątpliwości lub niejasności były na bieżąco wyjaśniane drogą e-mailową pomiędzy pracownikiem Gminy sporządzającym „Formularz” a przedstawicielami ZWP.

(dowód: akta kontroli str. 37-45, 308-309, 357-368)

### **14. Skargi i wnioski związane z realizacją programów PSBS/PSRB.**

Analiza treści rejestru skarg i wniosków, ustalenia z przeprowadzanych zebrań wiejskich i konsultacji społecznych oraz brak skarg składanych do Rady Miejskiej świadczą o braku problemów w zakresie realizacji zadań w ramach programów PSBS/PSRB.

(dowód: akta kontroli str. 37-45, 404-411)

### **15. Współpraca z Radą Programową, Zarządem Województwa, Pełnomocnikiem Zarządu ds. Realizacji Przedsięwzięć Strategicznych oraz z innymi jednostkami samorządu terytorialnego lub innymi podmiotami na rzecz skutecznej realizacji programów PSBS/PSRB.**

Przedstawiciele Gminy Zagórz zostali powołani Uchwałą nr 234/4696/16 Zarządu Województwa Podkarpackiego z dnia 8 listopada 2016 r. do Rady Programowej PSRB. Według wyjaśnienia Burmistrza, przedstawiciele Gminy Zagórz współpracowali w ramach Rady Programowej m.in. na posiedzeniach w 2016 r. i 2017 r., podczas których omawiano regulamin Rady, sprawozdania z działalności oraz np. ruch turystyczny w Bieszczadzkim Parku Narodowym i jego skutki. Gmina nie posiada ewidencji spotkań ani zapisów ich treści. Szczegółowe kwestie dotyczące zakresu i tematyki współpracy w ramach Rady Programowej utrwalane były przez Urząd Marszałkowski Województwa Podkarpackiego w Rzeszowie.

(dowód: akta kontroli str. 19-35, 37-45, 291-295)

## **16. Informacje o stanie zawansowania realizacji projektów obejmujących priorytety i działania wskazane w programach PSBS/PSRB.**

UMWP poprzez Oddział Programowania Strategicznego Departamentu Rozwoju Regionalnego wprowadził od 2016 r. okresowe sprawozdania w zakresie wskaźników produktu i rezultatu w układzie priorytetowym PSRB/PSBS. Sprawozdania te („Formularze:”) sporządzane były w latach 2016 – 2017 w systemie informatycznym według wskazanego przez UMWP wzoru. Gmina sporządziła takie sprawozdania za okresy: styczeń – czerwiec, lipiec - grudzień). Sprawozdania te zawierały informacje wymagane wzorcem formularza. Dane zawarte w sprawozdaniach wynikały z treści dokumentów będących w posiadaniu Gminy, sporządzanych w związku z realizacją zadań wpisujących się w programy PSBS/PSRB.

W Gminie odpowiedzialnym za sporządzanie i przekazywanie informacji/sprawozdań z realizacji zadań na rzecz skutecznej realizacji programów PSBS/PSRB był Kierownik Referatu Inwestycji, Gospodarki Komunalnej i Pozyskiwania Funduszy w Urzędzie Gminy.

Dane zawarte w formularzach były weryfikowane przez UMWP drogą e-mailową. UMWP poprzez Oddział Programowania Strategicznego Departamentu Rozwoju Regionalnego weryfikując informacje zamieszczane przez Gminę w „Formularzu..” i drogą e-mailową wnosił o dokonywanie poprawek i tak:

W e-mailu z 6 lutego 2018 r. dotyczącego treści „Formularza...” za 2017 r. UMWP sugeruje aby opracowanie przewodnika turystycznego „Szlakiem osobliwości kulturowych i przyrodniczych polsko – słowackiego pogranicza” potraktować jako dwa, a nie jeden rezultat działania polegającego na wsparciu nowych produktów. Ten sam produkt (przewodnik) wydany został w dwóch wersjach jako wydawnictwo drukowane i aplikacja mobilna – Gmina wykazała go, tak jak to było w rzeczywistości, jako jeden produkt. W efekcie sugestii UMWP wykazano w formularzu dwa produkty.

W e-mailu z dnia 31 stycznia 2018 r. dotyczącego treści „Formularza...” za 2017 r. UMWP sugeruje aby we wskaźnikach produktu – ilość sołectw objętych planami MPZP wpisać liczbę 5 a nie liczbę 1 jak wykazała Gmina. Zalecenie takie przekazano pomimo wiedzy iż 4 sołectwa planami MPZP miały objęte jedynie po jednej działce ewidencyjnej. Gmina w oparciu o te zalecenia wprowadziła sugerowane zmiany w „Formularzu” i wykazała 5 sołectw. W ten sposób zamieszczono w „Formularzu..” informacje które nie odzwierciedlały stanu faktycznego, w sytuacji, w której obszar Gminy był objęty MPZP jedynie w 3,9%.

Jak wyjaśnił Burmistrz, „z uwagi na fakt, że Gmina Zagórz jest objęta zarówno Programem Strategicznym „Błękitny San”, jak i Programem Strategicznego Rozwoju Bieszczad, zobowiązana została do sporządzania cyklicznych sprawozdań z realizacji obu strategii. Sprawozdania mają na celu monitorowanie wskaźników wynikających bezpośrednio z tych Programów. Formularze sprawozdań wypełnianie są w oparciu o informacje określające sposób ich uzupełniania i to na podstawie tych informacji przedstawione są dane. Sposób wypełniania nie narzuca jakie konkretnie zadania należy brać pod uwagę, dlatego Gmina uzupełniając informacje każdorazowo analizuje zakres wszystkich inwestycji realizowanych w okresie objętych sprawozdaniem”.

Wszystkie zadania wykazane w „Formularzu...” Gmina realizowałaby i tak niezależnie od funkcjonowania PSBS/PSRB.

(dowód: akta kontroli str. 37-45, 273-290, 296-403, 495 - 500)

*ustalone  
nieprawidłowości*

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

Gmina w latach 2017 – 2018 (do dnia zakończenia kontroli) nie posiadała obowiązującego programu opieki nad zabytkami dla Gminy Zagórz, o którym mowa w przepisie art. 87 ust. 1 ustawy o ochronie zabytków i opiece nad zabytkami.

(dowód: akta kontroli str.501-507)

#### **IV. 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 Rzeszowie.

Rzeszów, dnia 23 lipca 2018 r.

Najwyższa Izba Kontroli  
Delegatura w Rzeszowie

Kontroler  
Stanisław Tobolewski  
główny specjalista k.p.

Dyrektor  
Wiesław Motyka

/.../

/.../