



NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI  
Delegatura w Krakowie

LKR.410.016.03.2022

Pan  
Jarosław Piotr Szlachetka  
Burmistrz  
Miasta i Gminy Myślenice  
Rynek 8-9  
32-400 Myślenice

# WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

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

# I. Dane identyfikacyjne

Jednostka kontrolowana	Urząd Miasta i Gminy w Myślenicach; Rynek 8-9, 32-400 Myślenice ( <i>Gmina</i> )
Kierownik jednostki kontrolowanej	Jarosław Piotr Szlachetka, Burmistrz Miasta i Gminy Myślenice od 8 listopada 2018 r.
Zakres przedmiotowy kontroli	<ol style="list-style-type: none"><li>1. Opracowanie planu finansowego dla rachunku środków pochodzących z Funduszu Przeciwdziałania COVID-19<sup>1</sup> i jego wykonanie.</li><li>2. Wnioskowanie o środki z Funduszu i ich wykorzystanie.</li><li>3. Wykonywanie obowiązków sprawozdawczych.</li></ol>
Okres objęty kontrolą	1 kwietnia 2020 r. – 30 czerwca 2022 r. z wykorzystaniem dowodów sporządzonych przed i po tym okresie.
Podstawa prawna podjęcia kontroli	Art. 2 ust. 2 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli <sup>2</sup>
Jednostka przeprowadzająca kontrolę	Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Krakowie
Kontrolerzy	<ol style="list-style-type: none"><li>1. Barbara Guga, główny specjalista kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr LKR/91/2022 z 28 czerwca 2022 r.;</li><li>2. Barbara Madejska, główny specjalista kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr LKR/130/2022 z 8 września 2022 r.</li></ol> <p style="text-align: right;">(akta kontroli str.1-5)</p>

<sup>1</sup> Dalej *Fundusz* lub *FPC*.

<sup>2</sup> Dz. U. z 2022 r. poz. 623, dalej: *ustawa o NIK*.

## II. Ocena ogólna<sup>3</sup> kontrolowanej działalności

OCENA OGÓLNA  
I JEJ UZASADNIENIE

W okresie objętym kontrolą Gmina wniosowała oraz wykorzystywała środki pochodzące z *Funduszu przeciwdziałania COVID-19 (Funduszu lub FPC)* zgodnie z obowiązującymi zasadami.

Plany finansowe dla środków pochodzących z Funduszu były rzetelnie opracowane i ujęte w uchwałach budżetowych Gminy w odrębnych tabelach. Środki otrzymane z Funduszu były gromadzone na wydzielonych rachunkach bankowych. Dla tych środków oraz realizowanych z ich wykorzystaniem zadań prowadzono wyodrębnioną ewidencję księgową. Środki finansowe, które wpłynęły na wydzielony rachunek i były przewidziane do wydatkowania w okresie późniejszym, od kwietnia 2021 r. lokowano czasowo na lokatach bankowych, w wyniku czego do 30 czerwca 2022 r. uzyskano przychód z tytułu odsetek w wysokości 356,4 tys. zł. Środki te włączono do budżetu Gminy z przeznaczeniem na realizację zadań w ramach *Rządowego Funduszu Inwestycji Lokalnych (RFIL)*.

W latach 2020-2022 (do 30 czerwca) Gmina otrzymała z Funduszu 42 305,5 tys. zł oraz zapewnienie ich przekazania w ramach *Rządowego Funduszu Polski Ład: Program Inwestycji Strategicznych (PIS)* na kwotę 43 870 tys. zł. W okresie objętym kontrolą wydatkowano 12 835,4 tys. zł (30%), w tym 11 272,9 tys. zł w ramach RFIL na dofinansowanie 52 zadań inwestycyjnych. Inwestycje objęte dofinansowaniem w ramach RFIL i PIS dotyczyły w szczególności budowy infrastruktury sportowej i rekreacyjnej, przedszkola samorządowego, uporządkowania gospodarki wodno-ściekowej na terenie Gminy, czy modernizacji infrastruktury edukacyjnej i sportowej. 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, 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 łączną kwotę 209 813,4 tys. zł (94% wartości złożonych wniosków) były sporządzane prawidłowo i rzetelnie. Badanie trzech zrealizowanych inwestycji dofinansowanych w ramach RFIL na łączną kwotę 952,2 tys. zł wykazało, że środki Funduszu były wydatkowane prawidłowo, po przeprowadzeniu postępowań w trybie wynikającym z ustawy z dnia 11 września 2019 r. *Prawo zamówień publicznych*<sup>4</sup>. Wydatki były należycie udokumentowane oraz realizowane zgodnie z umowami i harmonogramami, na podstawie prawidłowo wystawionych, opisanych i zatwierdzonych dokumentów księgowych. W wyniku realizacji inwestycji uzyskano założone efekty.

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 oraz publikowanych na stronie BIP Gminy.

<sup>3</sup> Najwyższa Izba Kontroli formułuje ocenę ogólną jako ocenę pozytywną, ocenę negatywną albo ocenę w formie opisowej. W niniejszym wystąpieniu zastosowano ocenę opisową.

<sup>4</sup> Dz. U. z 2022 r., poz. 1710, ze zm., dalej: *ustawa pzp*.

### III. Opis ustalonego stanu faktycznego oraz oceny cząstkowe<sup>5</sup> kontrolowanej działalności

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

OBSZAR

Opis stanu faktycznego

1.1. Plan finansowy dla środków pochodzących z FPC ustalany był w ramach budżetu Gminy. Po raz pierwszy środki z FPC (w ramach RFIL) zostały wprowadzone do budżetu Gminy uchwałą z 5 października 2020 r. na kwotę 3 743,5 tys. zł., a informacje o tym zawarto w uzasadnieniu tej uchwały. W uchwale z 3 listopada 2020 r., zmieniającej uchwałę budżetową<sup>6</sup> wprowadzono tabelę pod nazwą *Plan dochodów z Rządowego Funduszu Inwestycji Lokalnych oraz wydatki nimi finansowane w roku 2020*. Działania takie kontynuowane były w roku 2020, 2021 i 2022, przy czym w roku 2021 i 2022 wprowadzono również tabelę dla pozostałych środków z FPC pod nazwą *Plan dochodów z FPC oraz wydatki nimi finansowane*. Dodatkowo Burmistrz, zarządzeniem z 2 maja 2022 r., ustalił plan finansowy dla wydzielonego rachunku dochodów pochodzących ze środków Funduszu Przeciwdziałania COVID-19. W tej sprawie Burmistrz wyjaśnił, że wobec braku szczegółowych wytycznych, rozbieżnych stanowisk prezentowanych podczas szkoleń oraz faktu, iż w rzeczywistości środki z FPC wydatkowane były w oparciu o więcej niż jeden wyodrębniony rachunek bankowy, plan finansowy FPC ustalany był w ramach ogólnego planu finansowego. Zgodnie z ukształtowaną praktyką, również na podstawie wskazań Regionalnej Izby Obrachunkowej w Krakowie, w uchwałach budżetowych wyodrębniano każdorazowo osobno tabelę dotyczącą zadań finansowanych ze środków *Rządowego Funduszu Inwestycji Lokalnych*, a następnie – odrębnie tabelę dotyczącą pozostałych zadań finansowanych ze środków FPC (...) *Począwszy od maja br. w tut. Gminie wydawane jest dodatkowe zarządzenie ws. ustalenia planu finansowego dla środków FPC, przy czym realizacja zadań nimi finansowanych nadal odbywa się z wykorzystaniem kilku, a nie jednego rachunku bankowego. Gmina Myślenice od lat realizuje budżet w układzie zadaniowym, tym samym wyodrębnienie zadań finansowanych ze środków FPC jest możliwe na każdym etapie*. Burmistrz zaznaczył, że art. 65 ust. 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 ustaw<sup>7</sup> wskazuje na konieczność opracowania planu finansowego dla środków FPC, nie zawiera jednak sformułowania, iż plan ten winien mieć charakter odrębny. Sporządzone od maja br. dodatkowe, odrębne zarządzenia dot. FPC stanowią zatem w istocie powielenie ustaleń dokonywanych każdorazowo w ramach planu finansowego jednostki.

(akta kontroli str. 6-420, 1019-1038, 1072-1087)

Plany finansowe dla środków pochodzących z Funduszu opracowywane były na bieżąco poprzez wprowadzanie do planu kolejnych zadań, na które otrzymywano dofinansowanie. Realizacja zadań finansowanych ze środków Funduszu odbywała się z wykorzystaniem wydzielonych rachunków bankowych, zgodnie z dyspozycją art. 65 ust. 11 ustawy o zmianie ustawy o COVID-19. Dla wydzielonych rachunków bankowych prowadzona była odrębna ewidencja księgową.

<sup>5</sup> Oceny cząstkowe to oceny działalności w poszczególnych obszarach badań kontrolnych. Ocena cząstkowa może być sformułowana jako ocena pozytywna, ocena negatywna albo ocena w formie opisowej.

<sup>6</sup> Uchwała nr 158/XXII/2020 Rady Miejskiej w Myślenicach z 27 stycznia 2020 r.

<sup>7</sup> Dz. U. poz. 568, ze zm., dalej: *ustawa o zmianie ustawy o COVID-19*.

(akta kontroli str. 6-420, 1019-1038)

Według stanu na 30 czerwca 2022 r. na wydzielonych rachunkach dla środków Funduszu pozostawały środki w wysokości 29 464,8 tys. zł, z tego 29 393,8 tys. zł dotyczyło środków otrzymanych w ramach RFIL, a 71,0 tys. zł programu *Korpus wsparcia seniorów*. Na kwotę 29 393,8 tys. zł składały się niewykorzystane środki otrzymane 1 września 2020 r. (86,5 tys. zł), 16 grudnia 2020 r. (19 408,4 tys. zł) oraz 7 kwietnia 2021 r. (9 898,9 tys. zł). Niewykorzystane środki finansowe począwszy od kwietnia 2021 r. lokowane były czasowo na lokatach (do 30 czerwca 2022 r. - 7 lokat negocjowanych). Wykonanie odsetek na 30 czerwca 2022 r. wyniosło 356,4 tys. zł. Uchwałą z 27 czerwca 2022 r. Rada Miejska w Myślenicach dokonała zmiany w zakresie planu przychodów i dochodów RFIL (§6 pkt 7) – wpływy z pozostałych odsetek w wysokości 660,0 tys. zł.

(akta kontroli str. 388, 537-549, 572-576, 804-805, 1185-1186, 1247-1248)

W 2020 r. pierwotnie nie planowano dochodów i wydatków pochodzących ze środków Funduszu. W trakcie roku budżetowego zwiększono plan dochodów i wydatków odpowiednio o: 3 743,5 tys. zł (uchwałą z 5 października), 256,7 tys. zł (uchwałą z 3 listopada) oraz 608,3 tys. zł (uchwałą z 30 grudnia). Ostatecznie plan po zmianach dochodów i wydatków w 2020 r. dotyczących środków pochodzących z Funduszu wyniósł 3272,3 tys. zł i dotyczył środków otrzymanych w ramach RFIL. Na koniec 2020 r. wykonanie dochodów wyniosło 27 666,7 tys. zł (845,5% planu), a wykonanie wydatków 2 686,9 tys. zł (82,1%). Na wyodrębniony rachunek bankowy 1 września 2020 r. wpłynęły środki otrzymane w ramach trybu pozakonkursowego (*RFIL I<sup>8</sup>*) w wysokości 5 518,7 tys. zł, a 16 grudnia 2020 r. środki otrzymane w ramach I naboru (*RFIL II<sup>9</sup>*) w wysokości 22 148 tys. zł.

(akta kontroli str. 6-68, 534-535, 550-551, 1212-1231)

W 2021 r. pierwotnie (25 stycznia) zaplanowano wydatki w kwocie 3 280,1 tys. zł i dotyczyły one wyłącznie dofinansowania w ramach RFIL. Dochodów pierwotnie nie planowano, wydatki finansowano z przychodów (środki pozostałe z 2020 r.). Po raz pierwszy dochody pochodzące ze środków Funduszu wprowadzono do budżetu Gminy 31 marca 2021 r. i ujęto je w odrębnej tabeli o nazwie *Plan dochodów z FPC oraz wydatki nimi finansowane w roku 2021* w wysokości 26,1 tys. zł). Dotyczyły one środków na finansowanie transportu do punktów szczepień oraz finansowanie programu *Wspieraj seniora*. Ostatecznie w wyniku dokonanych zmian w trakcie roku<sup>10</sup> plan dochodów pochodzących z Funduszu w 2021 r. ukształtował się na poziomie 3 670,2 tys. zł, a wykonanie wyniosło 14 567,3 tys. zł (396,9%).

Pierwotny plan wydatków FPC w 2021 r. wynosił 3 280,1 tys. zł, a plan po zmianach<sup>11</sup> na koniec 2021 r. ukształtował się na poziomie 9 210,1 tys. zł. Wykonanie wydatków wyniosło 6 275,2 tys. zł (68,1%).

<sup>8</sup> Oznaczenie wewnętrzne dotyczące środków otrzymanych w roku 2020 w trybie pozakonkursowym.

<sup>9</sup> Oznaczenie wewnętrzne dotyczące środków RFIL otrzymanych w ramach I naboru na zadania w trybie konkursowym: zadanie „Budowa infrastruktury sportowej i rekreacyjnej wraz z wyposażeniem i infrastrukturą towarzyszącą” na kwotę 14 648 tys. zł oraz zadanie „Budowa przedszkola samorządowego w Jawomiku” na kwotę 7 500 tys. zł.

<sup>10</sup> W trakcie roku dokonano następujących zmian: 10 maja - zwiększenie dochodów o 2 210,1 tys. zł; 31 maja – zwiększenie dochodów o 551,4 tys. zł; 25 czerwca – zwiększenie dochodów o 1 610,1 tys. zł; 30 sierpnia – zwiększenie dochodów o 4 514,8 tys. zł, zmniejszenie o 4 397,7 tys. zł (zmiana klasyfikacji budżetowej); 27 września – zwiększenie dochodów o 1,5 tys. zł; 29 listopada – zwiększenie dochodów o 1 457,9 tys. zł; 20 grudnia – zmniejszenie dochodów o 1 552,8 tys. zł; 30 grudnia – zmniejszenie dochodów o 751,3 tys. zł.

<sup>11</sup> W trakcie roku dokonano następujących zmian: 25 lutego – zwiększenie wydatków o 141,1 tys. zł; 31 marca – zwiększenie wydatków o 26,1 tys. zł; 10 maja - zwiększenie wydatków o 2 310,8 tys. zł; 24 maja – zwiększenie wydatków o 2 000 tys. zł; 31 maja – zwiększenie wydatków o 551,4 tys. zł; 25 czerwca – zwiększenie wydatków o 1 610,1 tys. zł; 30 sierpnia – zwiększenie wydatków o 135 tys. zł; 27 września – zwiększenie wydatków o 1,5 tys. zł; 29 listopada – zwiększenie wydatków o 1 457,9 tys. zł; 20 grudnia – zmniejszenie wydatków o 1 552,8 tys. zł; 30 grudnia – zmniejszenie wydatków o 751,3 tys. zł.

Różnica pomiędzy planem wydatków i dochodów pokryta była przychodami w z tytułu niewykorzystanych środków z 2020 r. (do budżetu wprowadzono przychody z tego tytułu w wysokości 5 539,9 tys. zł). Na wyodrębniony rachunek bankowy RFIL 7 kwietnia 2021 r. wpłynęły środki otrzymane w ramach trybu pozakonkursowego jako wsparcie dla gmin górskich (RFIL III<sup>12</sup>) w kwocie 8 000 tys. zł oraz środki RFIL otrzymane w ramach II naboru w trybie konkursowym (RFIL IV<sup>13</sup>) w kwocie 5 000 tys. zł. W 2021 r. Gmina otrzymała również z FPC środki na następujące zadania:

- organizacja punktu szczepień w wysokości 4,9 tys. zł, które wpłynęły na rachunek bankowy 29 lipca 2021 r. (refundacja poniesionych nakładów),
- transport do punktów szczepień w łącznej kwocie 19,5 tys. zł, które wpłynęły na rachunek bankowy w 8 transzach w trakcie roku (wykorzystane w całości),
- w ramach programu *Wspieraj seniora* w łącznej kwocie 49,9 tys. zł, które wpłynęły na rachunek bankowy w 5 transzach w trakcie roku. Gmina wydatkowała 39,4 tys. zł (79%), a niewykorzystane środki w łącznej kwocie 10,5 tys. zł zwróciła na rachunek MUW, odpowiednio: 23 sierpnia i 31 grudnia 2021 r.,
- w ramach programu *Laboratoria Przyszłości* w wysokości 1 456,5 tys. zł, które wpłynęły na rachunek bankowy 26 listopada 2021 r. W 2021 r. Gmina wydatkowała 705,1 tys. zł (48,4%), a pozostała kwota 751,3 tys. zł (51,6%) znajdowała się na rachunku bankowym do wykorzystania w 2022 r.

(akta kontroli str. 517-533, 70-292)

W 2022 r. pierwotnie zaplanowano wydatki w wysokości 17 804,6 tys. zł, z tego 17 053,3 tys. zł w ramach RFIL i 751,3 tys. zł w ramach programu *Laboratoria Przyszłości*. W uchwale budżetowej z 27 stycznia 2022 r. wyodrębniono tabelę pod nazwą *Wydatki finansowane ze środków RFIL* oraz tabelę *Wydatki finansowane z FPC*. Planu dochodów z FPC wówczas nie sporządzano z uwagi na finansowanie wydatków przychodami, stanowiącymi środki niewykorzystane w roku 2020 i 2021. Plan wydatków do 30 czerwca 2022 r. zwiększono łącznie o 5 939,9 tys. zł<sup>14</sup> i ostatecznie wyniósł 23 744,5 tys. zł, w tym 22 879,8 tys. zł w ramach RFIL, a jego wykonanie wynosiło 3 868,4 tys. zł, w tym 3 074,8 tys. zł w ramach RFIL. W 2022 r. Gmina otrzymała z FPC również środki finansowe na zadania w ramach programu *Korpus wsparcia seniorów* w wysokości 113,3 tys. zł, które wpłynęły na rachunek 5 kwietnia 2022 r. Kwota została skorygowana do kosztów wynikających z realnego zapotrzebowania do 68 tys. zł i kwotę nadwyżki w wysokości 45,2 tys. zł zwrócono na konto MUW. Do 30 czerwca 2022 r. Gmina wydatkowała na to zadanie 42,2 tys. zł (37,2%).

Po raz pierwszy w 2022 r. dochody ze środków FPC wprowadzono do budżetu 28 marca 2022 r. w wysokości 113,3 tys. zł z przeznaczeniem na sfinansowanie zadań w ramach programu *Korpus wsparcia seniorów*. Do 30 czerwca 2022 r. plan dochodów zwiększono jeszcze dwukrotnie, tj. 30 maja i 27 czerwca, odpowiednio o: 210 tys. zł i 450 tys. zł, z tytułu odsetek od środków RFIL. Ostatecznie plan dochodów po zmianach wyniósł 773,3 tys. zł, a jego wykonanie 469,7 tys. zł (60,7% planu).

<sup>12</sup> Oznaczenie wewnętrzne dotyczące środków RFIL otrzymanych w 2021 r. w trybie pozakonkursowym – Gminy górskie.

<sup>13</sup> Oznaczenie wewnętrzne dotyczące środków RFIL otrzymanych w ramach II naboru w trybie konkursowym na zadanie „Uporządkowanie gospodarki wodno-ściekowej na terenie gminy Myślenice – budowa sieci wodociągowej i kanalizacji sanitarnej w Glogoczowie i Trzemesznie.

<sup>14</sup> Z tego: 28 lutego – zwiększenie planowanych wydatków o 46,4 tys. zł (sfinansowane przychodami); 28 marca – zwiększenie planowanych wydatków o 2 908,3 tys. zł (113,3 tys. zł z dochodów, 2 795 tys. zł z przychodów); 25 kwietnia – zwiększenie planowanych wydatków o 556,8 tys. zł (sfinansowane przychodami); 30 maja – zwiększenie planowanych wydatków o 1 531,9 tys. zł (210 tys. zł z dochodów z odsetek, 1 321,9 tys. zł z przychodów); 27 czerwca – zwiększenie planowanych wydatków o 896,3 tys. zł (450 tys. zł z dochodów z odsetek, 446,3 tys. zł z przychodów).

(akta kontroli str. 293-420, 550-571, 1212-1246)

W latach 2020-2022 (do 30 czerwca) nie planowano dochodów ani wydatków z Funduszu w ramach PIS.

(akta kontroli str. tab. 550-551, 1212-1246)

**1.2.** Uchwały Rady Miejskiej oraz zarządzenia Burmistrza zawierały omówienie poszczególnych pozycji oraz uzasadnienia dokonywanych zmian również w pozycjach dotyczących środków z FPC. Wszystkie zarządzenia Burmistrza w sprawie ustalenia planu finansowego dla wydzielonego rachunku dochodów z przeznaczeniem na realizację wydatków programu RFIL zawierały szczegółowe omówienia poszczególnych pozycji.

(akta kontroli str. 6-420)

**1.3.** W sprawie sposobu kalkulowania wysokości środków w poszczególnych pozycjach planów finansowych, Burmistrz wyjaśnił, że były one zabezpieczane w planie na podstawie wniosków lub informacji przekazywanych przez wydziały merytoryczne Urzędu lub jednostki organizacyjne Gminy realizujące zadania finansowane z Funduszu, na podstawie posiadanej przez nie dokumentacji (technicznej, kosztorysowej – zadania inwestycyjne), bądź w wysokości otrzymanych środków na poszczególne działania.

(akta kontroli str. 1016-1038)

**1.4.** W sprawie związku planowanych i realizowanych zadań ze środków FPC ze zwalczaniem zakażenia, zapobieganiem, rozprzestrzenianiem się, profilaktyką oraz zwalczaniem skutków, w tym społeczno-gospodarczych, choroby zakaźnej wywołanej wirusem SARS-CoV-2, Burmistrz wyjaśnił, że *planując środki z FPC na zadania inwestycyjne (RFIL, PIS) przestrzegano zasad określonych dla poszczególnych naborów w postępowaniach konkursowych, zasad wydatkowania środków na cel, na jaki zostały przyznane oraz ogólnej zasady przeznaczenia środków na wydatki inwestycyjne w zakresie środków z RFIL otrzymanych w trybie pozakonkursowym. Zgodnie z uchwałą Nr 129 Rady Ministrów z dnia 29 września 2021r. w sprawie rządowego programu rozwijania szkolnej infrastruktury oraz umiejętności podstawowych i przekrojowych dzieci i młodzieży – Laboratoria przyszłości, Gmina wnioskuje o maksymalną wysokość wsparcia dla każdej szkoły podstawowej, uzależnioną od liczby uczniów w danej szkole. Burmistrz wyjaśnił również, że planując środki z FPC na realizację zadania pn. Laboratoria Przyszłości przestrzegano zasad, iż powinny być one skierowane na przeciwdziałanie COVID-19, tj. finansowanie lub dofinansowanie czynności związanych ze zwalczaniem zakażenia, zapobieganiem, rozprzestrzenianiem się, profilaktyką oraz zwalczaniem skutków, w tym społeczno-gospodarczych, choroby zakaźnej wywołanej wirusem SARS-CoV-2, ponieważ ściśle stosowano wytyczne ww. uchwały, a wsparcie przeznaczone zostało na zakup wyposażenia stanowisk pracy - sprzętu, narzędzi, elektronarzędzi, materiałów, innych przedmiotów i pomocy służących rozwijaniu umiejętności podstawowych i przekrojowych dzieci i młodzieży zgodnie z szczegółowym katalogiem wyposażenia. Wyjaśnił również, że planując środki na realizację programu 'Wspieraj Seniora' kierowano się wytycznymi dotyczącymi realizacji tego programu otrzymanymi od MRiPS za pośrednictwem Wydziału Polityki Społecznej Małopolskiego Urzędu Wojewódzkiego w Krakowie – w roku 2021 otrzymano 9 pism w tym zakresie. Podał także, że wytyczne do realizacji programu Transport osób mających trudności w samodzielnym dotarciu do punktów szczepień otrzymano w decyzjach i wyjaśnieniach Wojewody Małopolskiego w liczbie 10 w roku 2021. Burmistrz wskazał*

również, że w roku 2022, na podstawie Uchwały Nr 458/XLIX/2022 Rady Miejskiej w Myślenicach, Gmina przystąpiła do realizacji Programu Korpus Wsparcia Seniorów. Jego realizacja odbywała się w oparciu o zasady określone przez Ministerstwo Rodziny i Polityki Społecznej.

(akta kontroli str. 1016-1038)

**1.5.** Na dwa zadania objęte dofinansowaniem z FPC w okresie objętym kontrolą, w 2019 r. wydatkowano łącznie 45,2 tys. zł ze środków własnych, tj. dla zadania:

- *Budowa infrastruktury sportowej i rekreacyjnej wraz z wyposażeniem i infrastrukturą towarzyszącą - sala gimnastyczna przy SP w Drogini* na wykonanie mapy do celów projektowych dla dz. 752/5 w miejscowości Droginia (2,2 tys. zł),
- *Uporządkowanie gospodarki wodno-ściekowej na terenie Gminy Myślenice – budowa sieci wodociągowej i kanalizacji sanitarnej w m. Trzemeśnia* na wykonanie dokumentacji projektowej (43 tys. zł).

W 2020 r. ze środków Funduszu w ramach RFIL I dofinansowano realizację zadania pn. *Modernizacja Myślenickiego Ośrodka Kultury i Sportu Etap III* w wysokości 271 tys. zł. W latach 2017-2019 realizowano wcześniejsze etapy inwestycji obejmującej modernizację Myślenickiego Ośrodka Kultury i Sportu (MOKiS), tj. w latach 2017-2018 zadanie pn. *Modernizacja infrastruktury MOKiS w ramach poprawy funkcjonalności oferty edukacyjnej, kulturalnej i artystycznej* (181,9 tys. zł, z tego 159,9 tys. zł ze środków Ministerstwa Kultury, a 21,9 tys. zł ze środków własnych), a w 2019 r. – zadanie pn. *Modernizacja MOKiS wraz z izolacją budynku oraz rewitalizacją piwnic na potrzeby nowych pracowni artystycznych* (433,6 tys. zł, z tego 250 tys. zł ze środków Ministerstwa Kultury i Dziedzictwa Narodowego w ramach programu *Infrastruktura domów kultury*, a 183,6 tys. zł ze środków własnych).

(akta kontroli str. 792-794, 1208)

**1.6.** W latach 2020-2022 (do 30 czerwca) plany finansowe środków pochodzących z Funduszu były zmieniane łącznie 82 razy. Planu wydatków w poszczególnych latach zmniejszono odpowiednio o: 855,1 tys. zł, 3716,3 tys. zł i 41,5 tys. zł oraz zwiększono odpowiednio o: 4 127,4 tys. zł, 9 646,4 tys. zł i 5 981,3 tys. zł. Powodami dokonywanych zmian były m.in.: skorygowanie zaangażowania środków własnych bez wpływu na zakres rzeczowy realizowanego zadania w związku z otrzymaniem dofinansowania ze środków RFIL, unieważnienie postępowania przetargowego i w związku z tym odstąpienie od realizacji zadania, wyższy niż zakładano koszt realizacji inwestycji (wynik przetargu), zwiększenie nakładów w związku ze znacznym wzrostem cen (na podstawie protokołu konieczności), przyjęcie zadań do realizacji w związku z otrzymanym dofinansowaniem (wcześniej Gmina nie miała środków na ich sfinansowanie), kontynuacja zadania rozpoczętego w poprzednim roku. Jedno zadanie (*Przebudowa boiska sportowego w Myślenicach*) nie zostało zrealizowane ponieważ unieważniono postępowanie przetargowe i Rada Gminy podjęła uchwałę o zmniejszeniu planu wydatków o 540,1 tys. zł (wykonano mapę sytuacyjno-wysokościową za 1,6 tys. zł ze środków własnych oraz pokryto koszty związane z dokumentacją w wysokości 7,5 tys. zł ze środków RFIL). W pozostałych przypadkach zmiany nie miały wpływu na wykonanie planu rzeczowo-finansowego i uzyskanie zakładanych efektów. Inicjatorami zmian byli m.in.: skarbnik Gminy, Dyrektor CUS oraz naczelnicy wydziałów: inwestycji, rozwoju i funduszy oraz edukacji i zdrowia.

(akta kontroli str. 646-652, 667-668, 1212-1246)



1.7. Uchwały budżetowe Rady Miejskiej w Myślenicach, zarządzenia Burmistrza w sprawie zmiany budżetu Gminy oraz zarządzenia Burmistrza w sprawie ustalenia planu finansowego były opublikowane w Biuletynie Informacji Publicznej Gminy Myślenice – zakładka *Prawo*. Natomiast sprawozdania z wykonania budżetu za poszczególne lata opublikowane zostały w zakładce *Budżet i Majątek*. W dokumentach tych prezentowano informacje dotyczące planu i wykonania zadań finansowanych ze środków pochodzących z Funduszu.

(akta kontroli str. 1249)

1.8. W latach 2020–2022 (do 30 czerwca) Gmina otrzymała ogółem z Funduszu 40 666,7 tys. zł, przy czym:

- 27 666,7 tys. zł w 2020 r., z tego 5 518,7 tys. zł w ramach RFIL I, tj. w trybie pozakonkursowym na podstawie § 2 ust. 1 pkt 1 uchwały nr 102 RM z 23 lipca 2020 r. w sprawie wsparcia na realizację zadań inwestycyjnych przez jednostki samorządu terytorialnego<sup>15</sup> (kwota odpowiadała wielkości wskazanej w załączniku nr 1 do uchwały nr 102 w sprawie RFIL) oraz 22 148 tys. zł w ramach RFIL II, tj. w postępowaniu konkursowym (I nabór) na podstawie § 2 ust. 1 pkt 3 powołanej uchwały. W ramach RFIL I zaplanowano wydatki w wysokości 3 272,3 tys. zł, a wydatkowano 2 686,9 tys. zł (82,1%) i na wydzielonym rachunku bankowym do dyspozycji pozostało 2 831,7 tys. zł;
- 14 525,9 tys. zł w 2021 r., z tego 8 000 tys. zł w ramach RFIL III, tj. w postępowaniu pozakonkursowym dla gmin górskich objętych wsparciem na podstawie § 2 ust. 1 pkt 5 ww. uchwały, 5 000 tys. zł w ramach RFIL IV, tj. w postępowaniu konkursowym (II nabór), na podstawie § 2 ust. 1 pkt 3 ww. uchwały, 1 456,5 tys. zł na zadania w ramach programu *Laboratoria przyszłości*, 49,9 tys. zł na program *Wspieraj seniora* oraz 19,5 tys. zł na program szczepień. W 2021 r. wydatkowano ogółem 6 280,2 tys. zł, z tego: 3 366,3 tys. zł (53,6%) w ramach postępowań pozakonkursowych na wydatki majątkowe (na podstawie § 2 ust. 1 pkt 1 tej uchwały) oraz na zakupy inwestycyjne lub inwestycje w ogólnodostępną infrastrukturę turystyczną oraz w infrastrukturę komunalną związaną z usługami turystycznymi - (§ 2 ust. 1 pkt 5 ww. uchwały), 2 144,6 tys. zł (34,1%) w ramach postępowań konkursowych (§ 2 ust. 1 pkt 3 ww. uchwały) na zadanie pn. *Budowa infrastruktury sportowej i rekreacyjnej wraz z wyposażeniem i infrastrukturą towarzyszącą*, 705,1 tys. zł (11,2%) w ramach programu *Laboratoria przyszłości*, 39,4 tys. zł (0,6%) w ramach programu *Wspieranie Seniora*, 19,5 tys. zł (0,3%) na transport do punktów szczepień oraz 4,9 tys. zł (0,1%) na dofinansowanie do punktów szczepień;
- w 2022 r. (do 30 czerwca) nie wpłynęły żadne środki z Funduszu, natomiast ze środków z lat wcześniejszych wydatkowano ogółem 3 868,4 tys. zł, z tego 3 019,7 tys. zł (78,1%) w ramach RFIL II i IV w wyniku postępowań konkursowych (§ 2 ust. 1 pkt 3 ww. uchwały) na zadanie pn. *Budowa infrastruktury sportowej i rekreacyjnej wraz z wyposażeniem i infrastrukturą towarzyszącą* oraz 751,3 tys. zł (19,4%) w ramach programu *Laboratoria przyszłości*, 55,1 tys. zł (1,4%) w ramach RFIL III w wyniku postępowania pozakonkursowego dla gmin górskich (§ 2 ust. 1 pkt 5 ww. uchwały), 42,2 tys. zł (1,1%) w ramach programu *Korpus Wsparcia Seniorów*.

(akta kontroli str. 517-549, 572-576)

<sup>15</sup> MP. 2022, poz. 22, dalej: uchwała nr 102 w sprawie RFIL.

Na 2020 r. zaplanowano wydatki związane z realizacją 24 zadań finansowanych ze środków RFIL. Plan wydatków wykonano na poziomie 82%. Zaplanowane wydatki na 15 zadań zrealizowano na poziomie od 91,3 do 100% zaplanowanych kwot. W sześciu przypadkach zaplanowane wydatki na zadania zrealizowano na poziomie od 16,8 do 81,3% planu (niewykorzystane środki na poszczególne zadania wyniosły od 4,9 tys. zł do 235,3 tys. zł). Niepełna realizacja wydatków w 2020 r. wynikała z przesunięcia terminów realizacji zadań na następny rok w związku z aktualizacją harmonogramów, utrudnieniami i obostrzeniami związanymi z epidemią COVID-19, zabezpieczenia większej kwoty środków na zadania nieprzewidziane, a także na podstawie wartości wynikających z kosztorysu inwestorskiego. Trzy zadania zaplanowane na 2020 r. w ogóle nie zostały zrealizowane, przy czym zadanie:

- *Uporządkowanie gospodarki wodno-ściekowej na terenie Gminy Myślenice* (plan po zmianach 81,3 tys. zł) nie zostało zrealizowane z uwagi na brak zgód właścicieli prywatnych działek na wykonanie projektu;
- *Myślenicki Budżet Obywatelski – dokończenie ogólnodostępnego boiska dla piłki nożnej* (50 tys. zł) przesunięto na maj 2021 r. (rozliczone w całości w 2021 roku);
- *Opracowanie dokumentacji projektowej dla budynku Przedszkola Samorządowego w Jaworniku* (2,7 tys. zł) nie zostało wówczas zrealizowane w związku z niewyrażeniem zgody przez właścicieli prywatnych działek na wykonanie projektu (umowa zrealizowana w 2022 roku).

Na 2021 r. zaplanowano wydatki związane z realizacją 29 zadań finansowanych ze środków RFIL. Plan wydatków został wykonany na poziomie 68%. Zaplanowane wydatki na 15 zadań zrealizowano na poziomie od 92,8 do 100% zaplanowanych kwot. W dziewięciu przypadkach zaplanowane wydatki na zadania zostały zrealizowane na poziomie od 4,8 do 81,3% planu (niewykorzystane środki na poszczególne zadania wyniosły od 6,6 tys. zł do 1904,7 tys. zł i odpowiednio były lokowane na oprocentowanych lokatach). Niepełna realizacja wydatków w 2021 r. wynikała z realizacji zadań w roku następnym, urealnienia rzeczywistych kosztów, przedłużającego się postępowania administracyjnego w sprawie pozwolenia na wycinkę drzew, przedłużających się procedur administracyjnych w zakresie prawa wodnego i konieczności uzyskania odstępstwa, przedłużającego się postępowania administracyjnego w sprawie pozwolenia na budowę, prawa do odliczenia podatku VAT, a także zabezpieczenia w planie kwoty wyższej na nieprzewidziane wydatki.

W 2021 r. na realizację zadań w ramach programu *Wspieraj Seniora* zaplanowano 49,9 tys. zł, z których wydatkowano 39,4 tys. zł (78,9%). Przyznane dofinansowanie nie zostało w całości wykorzystane z uwagi na mniejsze niż się spodziewano zainteresowanie pomocą w ramach tego programu. W trakcie kontroli pracownicy wskazywali, że osoby starsze, które poddały się szczepieniom przeciwko COVID-19 nie deklarowały pozostawania w domu. Pracownicy monitorujący sytuację osób kwalifikujących się do wsparcia w ramach tego programu otrzymywali zwrotne informacje o braku konieczności realizacji pomocy w zakresie zrobienia zakupów, wykupienia lekarstw, czy umówienia wizyty u lekarza. W takich sytuacjach dalsze monitorowanie uznano za bezzasadne.

W ramach zadania pn. *Rozwój ogólnodostępnej infrastruktury turystycznej i komunalnej na terenie miasta i gminy Myślenice* wnioskowano o dofinansowanie 8 000,0 tys. zł (RFIL III) bez wskazywania konkretnych inwestycji do realizacji. Spośród 12 inwestycji zaplanowanych na 2021 r. pięć nie zostało zakończonych w planowanym pierwotnie terminie. Przebieg realizacji tych zadań przedstawiał się następująco:

- *Zagospodarowanie działek na Chelmie – obiekty małej architektury w ramach rozwoju ogólnodostępnej infrastruktury turystycznej i komunalnej na terenie miasta i gminy Myślenice* (plan po zmianach wyniósł 61,5 tys. zł) w związku z kłopotami kadrowymi wykonawcy wynikającymi z sytuacji epidemicznej zostało przedłużone do realizacji do 15 czerwca 2022 r. (umowa została zrealizowana);
- *Przebudowa Skate parku i budowa pumtrack-u w Myślenicach* zostało przesunięte do realizacji na 2022 r. Gmina zleciła sporządzenie dokumentacji projektowej w 2021 r., jednak w trakcie sporządzania koncepcji przeprowadzono konsultacje z młodzieżą, wskutek których wykonawca przeprojektował jeden z elementów, tj. *pumtrack*. W trakcie realizacji zadania wystąpiły również problemy spowodowane epidemią oraz wydłużającymi się procedurami administracyjnymi (dokumentacja została wykonana w 2022 r.);
- *Budowa trybun i oświetlenia przy boiskach plażowych na Zarabiu w Myślenicach* nie zostało zrealizowane w związku z zaproponowaniem przez wykonawców, w przeprowadzonym w 2021 r. postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego, kwot znacznie przekraczających kwotę przeznaczoną na realizację zadania. W 2022 r. ogłoszono powtórny przetarg na realizację zadania zwiększając kwotę przeznaczoną na realizację o ponad 60% do wysokości 487,6 tys. zł (zadanie ukończono w lipcu 2022 r.);
- *Budowa boiska przy SP w m. Jawornik – dokumentacja projektowa* realizowano w 2022 r. na podstawie umowy na sporządzenie dokumentacji projektowej zawartej w grudniu 2021 r. Pierwotny termin realizacji zadania ustalono do maja 2022 r., jednak w związku z koniecznością zmiany opracowania w zakresie przebudowy sieci elektroenergetycznej oraz w zakresie utrzymania istniejącej instalacji gruntowej pompy ciepła, która kolidowała z projektowanym boiskiem, przesunięto do 30 listopada 2022 r.;
- *Budowa boiska i zagospodarowanie terenu przy SP w Głogoczowie* – nie zostało zrealizowane w związku z unieważnieniem postępowania przetargowego z powodu znacznego przekroczenia kwoty, którą Gmina zamierzała przeznaczyć na realizację zadania. Kolejne postępowanie przetargowe przeprowadzono w 2022 r. przeznaczając na realizację zadania kwotę 1 934,5 tys. zł, tj. wyższą o ponad 150% od pierwotnie planowanej. Inwestycja zostanie zrealizowana do końca 2022 r.

Na 2022 r. zaplanowano wydatki związane z realizacją 26 zadań finansowanych ze środków RFIL. Plan wydatków (wg stanu na 30 czerwca) został wykonany na poziomie 13,4%. Siedem zadań było realizowanych, z czego pięć zakończono do końca czerwca, a dwa mają być zrealizowane do końca grudnia 2022 r. Na realizację 19 zadań do 30 czerwca 2022 r. nie poniesiono żadnych wydatków, przy czym:

- 6 zadań zrealizowano w okresie od lipca do października 2022 r.,
- odstąpiono od realizacji 3 zadań w związku z brakiem konieczności poniesienia opłaty dla Wód Polskich z tytułu przekroczenia powierzchniowych wód płynących, małe zainteresowanie firm i wysokie koszty ofert przekraczające o ok. 100% wartość jaką Gmina zamierzała przeznaczyć na realizację zadania, czy też niewpłynięcia żadnej oferty w prowadzonym postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego,
- termin zakończenia realizacji 9 zadań przesunięto na późniejszy okres, z tego 7 jeszcze w 2022 r., a 2 do 2024 r.

(akta kontroli str. 1039-1049, 1212-1231)

Burmistrz wyjaśnił, że środki RFIL stanowiące różnicę pomiędzy planem wydatków a faktycznym kosztem realizacji poszczególnych zadań (wydatkami wykonanymi) oraz środki z niezrealizowanych zadań inwestycyjnych pozostają w dyspozycji Gminy na wyodrębnionym rachunku RFIL i są wykorzystywane do sfinansowania kolejnych zadań przyjmowanych do realizacji w następnych okresach. Dotyczyło to m.in. zadań: przebudowa boiska sportowego (...) w Myślenicach gdzie w roku 2021 ze środków RFIL wydatkowano kwotę 7.500 zł w całości przeznaczoną na wykonanie dokumentacji projektowej wraz z kosztorysem, a wobec wysokich kosztów realizacji wynikających właśnie z opracowanego kosztorysu, odstąpiono na tym etapie od planów jego wykonania oraz zadania pn. budowa tężni solankowej na Zarabiu.

W sprawie zadania pn. budowa ogólnodostępnego boiska sportowego wraz z infrastrukturą towarzyszącą w miejscowości Głogoczów, Burmistrz wyjaśnił, że realizacja zadania została w 2021 r. zaniechana ponieważ najniższa oferta znacznie przekraczała kwotę, którą Gmina zamierzała przeznaczyć na jego realizację. Do realizacji zadania przystąpiono w 2022 r. po uzyskaniu dotacji celowej z budżetu Województwa Małopolskiego.

(akta kontroli str. 1250-1251)

**1.9.** W latach 2020–2022 (do 30 czerwca) ze środków FPC dofinansowano realizację zadań w łącznej wysokości 12 835,4 tys. zł, z tego:

- 11 272,9 tys. zł na 52 inwestycje w ramach RFIL, z czego: 21 zadań na kwotę 2 686,9 tys. zł realizowanych w 2020 r., 24 zadań na kwotę 5 511 tys. zł w 2021 r. i 7 zadań na kwotę 3 074,8 tys. zł w 2022 r. (do 30 czerwca). W okresie objętym kontrolą zakończono 38 zadań na łączną kwotę 6 829,5 tys. zł, z czego 18 zadań na kwotę 2 391 tys. zł w 2020 r., 15 zadań na kwotę 4 131,2 tys. zł w 2021 r. oraz 5 zadań na kwotę 307,2 tys. zł w 2022 r. (do 30 czerwca). Realizacja zadań, których termin zakończenia przypadł w okresie lipiec – grudzień 2022 r., według stanu na 31 października 2022 r. przebiegała bez zakłóceń i opóźnień. Do 31 października 2022 r. zakończono realizację kolejnych 8 zadań inwestycyjnych (rozliczenia w trakcie);
- 1 456,5 tys. zł na zadania w ramach programu *Laboratoria Przyszłości*, realizowane w latach 2021-2022 (do 30 czerwca);
- 39,4 tys. zł na zadania w ramach programu *Wspieraj Seniora* w 2021 r.;
- 19,5 tys. zł na zadania związane z transportem do punktów szczepień wydatkowano w 2021 r.;
- 42,2 tys. zł na zadania w ramach programu *Korpus Wsparcia Seniorów* w 2022 r. (do 30 czerwca);
- 4,9 tys. zł na organizację punktu szczepień powszechnych w 2021 r. (refundacja wydatków poniesionych ze środków własnych).

(akta kontroli str. 550-645, 795-825, 829-1007, 1091-1184, 1212-1231, 1250-1251)

Burmistrz wyjaśnił, że realizacja powyższych zadań opierała się o wytyczne obowiązujące dla poszczególnych form wsparcia, wynikające zarówno z warunków określanych na etapie naboru, jak i wytycznych przekazywanych Gminie za pośrednictwem Małopolskiego Urzędu Wojewódzkiego w Krakowie, dostępnych na stronach KPRM, BGK lub właściwego ministerstwa.

(akta kontroli str. 1016-1038)

**1.10.** Zadania finansowane ze środków pochodzących z FPC realizowane były przez:

- Urząd Miasta i Gminy w Myślenicach – projekty w ramach RFIL oraz organizacja punktów szczepień,
- Centrum Usług Społecznych (CUP) – programy *Wsparcie Seniora* oraz *Korpus Wsparcia Seniorów*,
- szkoły podstawowe, których obsługę finansowo–księgową prowadził Zespół Ekonomiki Oświaty w Myślenicach – zadania w ramach programu *Laboratoria przyszłości*,
- wspólnie Urząd Miasta i Gminy w Myślenicach oraz CUP – transport do punktów szczepień.

(akta kontroli str. 1016-1038)

**1.11.** W wyniku realizacji zadań finansowanych ze środków pochodzących z FPC uzyskano następujące efekty. W przypadku zadań dofinansowanych w ramach RFIL w trybie konkursowym zakładane efekty każdorazowo wskazywane były we wnioskach o przyznanie środków, a w przypadku środków przyznanych w trybie pozakonkursowym założono, że wydatki będą miały charakter majątkowy i będą się mieściły w katalogu wydatków wskazanych, o ile takie wskazanie nastąpiło (RFIL dla tzw. gmin górskich). Wnioskując o środki na zadanie pn.:

- *Budowa infrastruktury sportowej i rekreacyjnej wraz z wyposażeniem i infrastrukturą towarzyszącą* (wniosek z 28 września 2020 r., środki w wysokości 14 648 tys. zł przyznane 8 grudnia 2020 r.) wskazano, że realizacja zadania miała służyć wyrównaniu szans rozwojowo-sportowych na terenach wiejskich w stosunku do terenów miejskich o 14,2%. Spodziewanymi efektami realizacji projektu były: zrównoważony rozwój – wyrównanie szans, zapewnienie dostępności do obiektów sportowych i rekreacyjnych użyteczności publicznej. W ramach zadania zaplanowano budowę trzech obiektów rekreacyjno-sportowych z zastosowaniem technologii ograniczającej emisyjność. W 2021 r. rozpoczęto realizację trzech zadań w miejscowościach: Droginia, Osieczany, Myślenice (basen), przy czym roboty budowlane rozpoczęto tylko w przypadku rozbudowy SP w Drogini. Do 31 grudnia 2021 r. wydatkowano 312,8 tys. zł. (174,7 tys. zł na SP Droginia, 97,8 tys. zł Osieczany i 40,9 tys. zł Myślenice basen). W lipcu 2022 r. zakończono realizację I etapu zadania (centrum wodne AQUARIUS) – wykonano dokumentację projektową i wg stanu na wrzesień 2022 r. w przygotowaniu było postępowanie przetargowe. W przypadku Osieczan również wykonano dokumentację projektową. Wg stanu na 30 czerwca 2022 r. po uwzględnieniu wydatków poniesionych w roku 2021 r. oraz planu wydatków na rok 2022 do rozdysponowania pozostała kwota w wysokości 8 403,9 tys. zł (57,4%). Środki te znajdują się na rachunku dedykowanym środkom RFIL;
- *Budowa Przedszkola Samorządowego w Jaworniku* (wniosek z 28 września 2020 r., środki w wysokości 7 500 tys. zł przyznano 8 grudnia 2020 r.), jako miernik efektywności zadania przyjęto wzrost liczby miejsc przedszkolnych o 16. Realizacja zadania miała służyć zwiększeniu dostępności do wychowania przedszkolnego na terenach wiejskich w stosunku do terenów miejskich o 15,1%. Spodziewanymi efektami realizacji projektu były: zrównoważony rozwój – edukacja dzieci, budowa obiektu z zastosowaniem technologii ograniczających emisyjność. Inwestycję rozpoczęto w 2021 r. i w tym roku wydatkowano 175,5 tys. zł (80,2 tys. zł na opracowanie dokumentacji projektowej oraz 95,3 tys. zł na roboty budowlane). Zadanie kontynuowane było w 2022 r.,

- w którym na ten cel zaplanowano 5 958,1 tys. zł i wg stanu na 30 czerwca 2022 r. wydatkowano 1 551,1 tys. zł (26%). Zadanie zostanie zakończone w 2023 r.;
- *Uporządkowanie gospodarki wodno-ściekowej na terenie Gminy Myślenice – budowa sieci wodociągowej i kanalizacji sanitarnej w m. Trzemeśnia i Głogoczów* (wniosek z 23 grudnia 2020 r. na kwotę 5 000 tys. zł, środki otrzymano 31 marca 2021 r.) zaplanowano podłączenie ok. 97 budynków do sieci kanalizacji oraz ok. 22 budynków do sieci wodociągowej, a także budowę pompowni ścieków. Spodziewanym efektem miał być wzrost liczby budynków mieszkalnych podłączonych do sieci wodno-kanalizacyjnej oraz zmniejszenie negatywnego wpływu odprowadzanych ścieków na środowisko na długości ok. 5 km, poprawa stanu środowiska naturalnego oraz zapewnienie warunków zrównoważonego rozwoju. Zaplanowano budowę sieci wodociągowej i kanalizacyjnej w m. Trzemeśnia na długości: sieć wodociągowa – 410 m; sieć kanalizacyjna – 470 m oraz w m. Głogoczów na długości: sieć wodociągowa – 811 m; sieć kanalizacyjna – ok. 4500 m. W 2021 r. rozpoczęto budowę dwóch odcinków sieci wodociągowej i kanalizacyjnej w obu miejscowościach. Do końca 2021 r. zakończono inwestycję w miejscowości Trzemeśnia zgodnie z planowanymi założeniami. Natomiast inwestycja w Głogoczowie była w trakcie realizacji z planowanym zakończeniem do końca 2022 r.;
  - postępowanie pozakonkursowe na podstawie § 2 ust. 1 pkt 1 uchwały RM o RFIL (wniosek z 29 lipca 2020 r. na kwotę 5 518,7 tys. zł, odpowiadającą wielkości wskazanej dla gminy Myślenice w załączniku nr 1 do uchwały RM o RFIL – środki wpłynęły na rachunek Gminy 1 września 2020 r.). We wniosku nie wskazano zadania, na które miały zostać wykorzystane środki, wystąpiono o maksymalną kwotę przypadającą gminie. W 2020 r. zaplanowano do realizacji 24 inwestycje (na kwotę 3 272,3 tys. zł), w tym budowa, rozbudowa i modernizacja dróg gminnych, poprawa bezpieczeństwa i komunikacji w mieście i gminie Myślenice, renowacja zabytków, wykonanie dokumentacji projektowej dla przedszkola samorządowego w Myślenicach, modernizacja Myślenickiego Ośrodka Kultury i Sportu, rozwój infrastruktury sportowej i rekreacyjnej. W 2020 r. rozpoczęto 21 inwestycji, na które wydatkowano 2 686,9 tys. zł i zakończono 18 inwestycji. Pozostałą kwotę w wysokości 2 831,7 tys. zł zaplanowano do wydatkowania w 2021 r. na sfinansowanie 12 inwestycji, w tym 9 nowych. Wszystkie te inwestycje zostały zakończone do grudnia 2021 r. Pozostała kwota w wysokości 86,4 tys. zł została częściowo rozdysponowana i zaplanowana w wydatkach na 2022 r. w wysokości 63,2 tys. zł (zadania pn. *Modernizacja boiska sportowego w Polance* oraz pn. *Zagospodarowanie centrum wsi Trzemeśnia*). Zlecono opracowanie dokumentacji projektowej. Do 30 czerwca 2022 r. nie wydatkowano tych środków;
  - postępowanie pozakonkursowe na podstawie § 2 ust. 1 pkt 5 uchwały RM o RFIL (gminy górskie) na zadanie pn. *Rozwój ogólnodostępnej infrastruktury turystycznej i komunalnej na terenie miasta i gminy Myślenice* w wysokości 8 000 tys. zł (wniosek z 12 sierpnia 2021 r., środki przyznano 17 listopada 2021 r.). Spodziewanymi efektami planowanej inwestycji miały być: poprawa jakości życia mieszkańców na terenie miasta i gminy Myślenice (70%) oraz wzrost atrakcyjności oferty w zakresie uprawiania sportu i turystyki na terenie Miasta i Gminy Myślenice (60%). Inwestycja miała obejmować: kompleksową budowę i przebudowę boisk wielofunkcyjnych, budowę ścieżek rowerowych, *pumptracku* i *skateparku*. Założono poprawę warunków turystyczno-rekreacyjno-sportowych

wraz z niezbędną infrastrukturą komunalną, której sprawne i prawidłowe działanie jest warunkiem niezbędnym dla właściwego rozwoju turystycznego gminy Myślenice. Zakończenie inwestycji zaplanowano na grudzień 2023 r. Z nowo utworzonej infrastruktury będą mogli korzystać wszyscy mieszkańcy, szczególnie uczniowie, a także turyści. W wyniku realizacji inwestycji zwiększy się baza turystyczno-sportowo-rekreacyjna gminy, co umożliwi atrakcyjny sposób spędzania wolnego czasu. Uzyskane dofinansowanie w wysokości 8 000 tys. zł przeznaczono w 2021 r. na realizację 10 zadań, na które wydatkowano 621 tys. zł. W 2021 r. 5 z planowanych zadań nie zostało rozpoczętych m.in. z powodu sytuacji epidemicznej i problemów kadrowych firmy wykonawczej (*Zagospodarowanie działek na Chelmie*), terminu podpisania umowy na październik 2022 r. (*Budowa Boiska Sportowego w Jaworniku*), nierozstrzygnięcia przetargu (*Lokalne Centrum Integracji i Wypoczynku w Myślenicach*). Do 30 czerwca 2022 r. kontynuowano 5 zadań rozpoczętych w roku 2021 oraz rozpoczęto kolejne zadania. Wg stanu na czerwiec 2022 r. wszystkie zadania były w trakcie realizacji. Planowane wydatki na 2022 r. to kwota 6 923,5 tys. zł. Z pozostałej niewykorzystanej kwoty (455,4 tys. zł) środki w wysokości 393,7 tys. zł zaplanowano na realizację inwestycji pn. *Rozbudowa i modernizacja sieci wodociągowej i kanalizacji na terenie Gminy Myślenice w 2023 r.* Do rozdysponowania wg stanu na 30 czerwca 2022 r. pozostało 61,6 tys. zł.

W przypadku inwestycji objętych dofinansowaniem w ramach PIS:

- otrzymano promesę na realizację zadania pn. *Rozbudowa i modernizacja sieci wodociągowej i kanalizacji na terenie Gminy Myślenice* – w uzasadnieniu wniosku wskazano, że zostanie uporządkowana gospodarka wodno-ściekowa na terenie Gminy Myślenice. Wnioskowano o przyznanie 19 000 tys. zł, wstępna promesa została udzielona 17 listopada 2021 r., a 12 maja 2022 r. złożono wniosek o udzielenie promesy w związku z zakończeniem postępowania o udzielenie zamówienia publicznego i dokonaniem wyboru wykonawcy. 13 maja 2022 r. została udzielona promesa na kwotę 19 000 tys. zł. Inwestycja została rozpoczęta, a jej zakończenie planowane jest w maju 2024 r.;
- 14 czerwca 2022 r. otrzymano wstępną promesę na realizację zadania pn. *Rozbudowa i modernizacja infrastruktury edukacyjnej i sportowej na terenie Gminy Myślenice* na kwotę 24 870 tys. zł. Ogłoszenie postępowania zakupowego mającego na celu wyłonienie wykonawcy inwestycji – zgodnie z zapisami ww. dokumentu – ma nastąpić w terminie nie dłuższym niż 9 miesięcy od dnia jej udostępnienia.

(akta kontroli str. 459-516, 519, 534-549, 572-582, 772-780, 795-828, 1016-1038, 1091-1184, 1212-1231)

W sprawie działań podejmowanych w celu zwiększenia efektywności wykorzystania środków z Funduszu, Burmistrz wyjaśnił, że *podejmowano działania analogiczne do tych, jakimi Gmina – jako podmiot sektora finansów publicznych – kieruje się wydatkując wszelkie posiadane środki, tj. mając na uwadze regulacje zawarte w obowiązujących przepisach prawa, w tym w szczególności w art. 44 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, ustawie z dnia 11 września 2019 r. prawo zamówień publicznych, a w zakresie w jakim ustawy tej nie stosuje się - w regulacjach wewnętrznych. Ponadto, środki RFIL przekazane na wyodrębniony rachunek bankowy były czasowo lokowane, aby wypracowane w ten sposób odsetki zwiększyły pulę otrzymanych środków.*

(akta kontroli str. 1016-1038)

Na realizację zadań w ramach programu *Laboratoria Przyszłości* pozyskano dofinansowanie na łączną kwotę 1 456,5 tys. zł dla 18 szkół podstawowych<sup>16</sup> z terenu Miasta i Gminy Myślenice z terminem realizacji w 2021 i 2022 r. W 2021 r. zakupiono sprzęt i wyposażenie dla 5 szkół za łączną kwotę 705,1 tys. zł, a w 2022 r. zakupiono sprzęt i wyposażenie do pozostałych 13 placówek oświatowych za kwotę 751,3 tys. zł. W ramach programu zakupiono m.in. filamenty PLA do druku 3D, drukarki 3D, skanery, mikrofony, konsole, nagłośnienia LDM, aparaty fotograficzne, teleskopy. Zakupiony sprzęt wykorzystywano np. podczas zajęć przedmiotowych z j. polskiego, angielskiego, przyrody, informatyki, chemii, muzyki, a także w ramach zajęć rozwijających zainteresowania uczniów, w tym m.in. nauki algorytmicznego myślenia, w kołach teatralnych, redakcyjnych, logopedycznych. Miernikiem realizacji zadania było maksymalne wykorzystanie środków finansowych oraz zakup jak największej ilości sprzętu, w celu powiększenia bazy dydaktycznej, z której mogą korzystać wszyscy uczniowie danej szkoły na zajęciach w kolejnych co najmniej pięciu latach szkolnych, począwszy najpóźniej od roku szkolnego 2022/2023. Do 30 czerwca 2022 r. zadanie zostało wykonane w 100%. W 2022 r. pracownicy Wydziału Edukacji i Zdrowia przeprowadzili kontrole prawidłowości wydatkowania środków na ww. Program w 18 (wszystkich) placówkach oświatowych nim objętych. W żadnym przypadku nie stwierdzono nieprawidłowości.  
(akta kontroli str. 517, 522-527, 573-578, 851-920, 1008-1038, 1212-1231, 1252-1260, 1267-1268)

Na realizację zadań w ramach programu *Wspieraj Seniora* w 2021 r. otrzymano dofinansowanie w wysokości 49,9 tys. zł, z czego wydatkowano 39,4 tys. zł (37,8 tys. zł na dodatki/nagrody/premie dla 19 pracowników socjalnych uczestniczących w Programie na podstawie zarządzenia Dyrektora CUS oraz 1,6 tys. zł na inne wydatki). Niewykorzystane środki w wysokości 10,5 tys. zł zwrócono na rachunek MUW. Celem realizacji zadania było udzielenie wsparcia osobom w wieku 70 lat i więcej w zakresie ochrony przed zakażeniem COVID-19. Sposób realizacji programu Ministerstwa Rodziny i Polityki Społecznej *Wspieraj Seniora* został wprowadzony zarządzeniem Nr 37/2020 p.o. Dyrektora MGOPS w Myślenicach z dnia 9 listopada 2020 r. w sprawie wprowadzenia procedury postępowania w związku z realizacją programu *Wspieraj Seniora*. Nie określono miernika efektywności zadania. Według stanu na dzień 31 grudnia 2021 r. ogólna liczba zgłoszeń o udzielenie wsparcia w ramach tego programu, zarejestrowanych w CUS, wyniosła 471, w tym 255 dla osób w wieku 70 i więcej lat. Usługa wsparcia polegała w szczególności na dostarczeniu zakupów ze wskazanym przez seniora zakresem. W 2022 r. CUS przeprowadził kontrolę prawidłowości wydatkowania środków na ten program, w wyniku której nie stwierdzono nieprawidłowości.

(akta kontroli str. 573-574, 577, 829-850, 1212-1231)

W związku z rozpoczęciem realizacji Narodowego Programu Szczepień Ochronnych przeciwko wirusowi SARS-CoV-2, zaistniała konieczność zapewnienia transportu do punktów szczepień osób mających obiektywne trudności w samodzielnym dotarciu do tych miejsc. Działania te strona rządowa przekazała jednostkom samorządu terytorialnego. 13 stycznia 2021 r. Gmina otrzymała decyzję Wojewody Małopolskiego z poleceniem realizacji zadania pn. *transport osób mających trudności w samodzielnym dotarciu do punktów szczepień przeciwko wirusowi SARS-CoV-2, w tym osób niepełnosprawnych*. Decyzja ta została dwukrotnie zmieniona – 14 stycznia 2021 r. i 11 lutego 2022 r. Burmistrz postanowił o przekazaniu

<sup>16</sup> Łączna liczba dzieci w tych szkołach – 4298.



bezpośrednich działań w tym obszarze do Miejsko-Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Myślenicach (przekształconego następnie w Centrum Usług Społecznych w Myślenicach), po stronie Urzędu pozostawiając koordynację i nadzór nad jego realizacją. Z uwagi na charakter działań, czynności te przypisano do Biura Zarządzania Kryzysowego i Ochrony Informacji Niejawnych. Sposób realizacji zadania został określony zarządzeniem p.o. Dyrektora MGOPS w Myślenicach z 14 stycznia 2021 r. Prowadzono telefoniczny punkt informacyjny, przez co zapewniono mieszkańcom dostęp do informacji o punktach szczepień oraz przyjmowano zgłoszenia osób do transportu. Gmina otrzymała dofinansowanie w wysokości 19,5 tys. zł, z czego wydatkowała 18,1 tys. zł na dodatki specjalne dla pracownika socjalnego, któremu powierzono bezpośrednią realizację zadania oraz pokryto część kosztów wynagrodzenia Kierownika Biura Zarządzania Kryzysowego i Ochrony Informacji Niejawnych<sup>17</sup> (w ciężar otrzymanych środków z FPC przekięgowano ogółem kwotę 9 tys. zł), a koszty transportu wyniosły 1,4 tys. zł. Do punktów szczepień przetransportowano łącznie 38 osób, w tym 21 z niepełnosprawnościami. Na realizację zadania wydatkowano 100% otrzymanej kwoty. W 2022 r. pracownicy CUS przeprowadzili kontrolę prawidłowości wydatkowania środków na realizację zadania, w wyniku której nie stwierdzono nieprawidłowości.

(akta kontroli str. 520, 528-532, 573-574, 577, 921-937, 1212-1231)

Na realizację programu *Korpus Wsparcia Seniorów* Gmina w 2022 r. otrzymała dofinansowanie w wysokości 113,3 tys. zł. Do 30 czerwca 2022 r. wydatkowano 42,2 tys. zł. CUS w Myślenicach realizował ten Program na podstawie uchwały Rady Miejskiej w Myślenicach w sprawie przystąpienia Gminy Myślenice do Programu Ministerstwa Rodziny i Polityki Społecznej pod nazwą *Korpus wsparcia Seniorów na rok 2022*. Celem programu było zapewnienie możliwości bezpiecznego funkcjonowania seniorów w ich miejscu zamieszkania przez dostęp do tzw. opieki na odległość. CUS realizował moduł II, który dotyczył finansowania kosztów, jakie gminy ponoszą w związku z zakupem urządzeń do świadczenia usługi opieki na odległość przy użyciu tzw. opasek bezpieczeństwa oraz obsługi systemu polegającej na sprawowaniu całodobowej opieki na odległość nad seniorami przez centrum monitoringu. 17 maja 2022 r. CUS podpisał umowę na zakup opasek SOS oraz świadczenie usług *Teleopieki* SOS. Założono wskaźnik 100 seniorów objętych wsparciem i 5 pracowników obsługi zadania. Zarządzeniem z 29 kwietnia 2022 r. dyrektor CUS wprowadziła *Regulamin rekrutacji i uczestnictwa w programie Korpus Wsparcia Seniora*. Wnioskowano o zasilenie rachunku o środki finansowe na realizację programu w ramach Modułu II w łącznej kwocie 113,3 tys. zł. Do 30 czerwca 2022 r. w ramach realizacji zadania zakupiono 100 opasek bezpieczeństwa (41,5 tys. zł), ulotki (0,3 tys. zł) oraz poniesiono opłatę za świadczenie teleopieki (0,4 tys. zł). Kwotę zapotrzebowania skorygowano do kwoty wynikającej z umowy na zakup opasek i usług teleopieki do kwoty 68 tys. zł. Na realizację Programu wydatkowano 42,2 tys. zł. Skorygowana kwota w wysokości 45,2 tys. zł zwrócono do MUW 20 lipca 2022 r. Pięciu pracownikom socjalnym CUS przyznano dodatki specjalne z tytułu poszerzonego zakresu obowiązków. Dodatki przyznawano z tytułu zwiększonego zakresu obowiązków służbowych w danym miesiącu. Do 30 czerwca 2022 r. przyznano dodatki za maj i czerwiec 2022 r.

(akta kontroli str. 575-576, 578, 939-1007, 1212-1231)

Gmina otrzymała refundację poniesionych kosztów organizacji punktu szczepień w wysokości 4,9 tys. zł. Zadanie było realizowane przez Miejsko-Gminny Ośrodek

<sup>17</sup> Z uwagi na charakter działań czynności te przypisano do Biura Zarządzania Kryzysowego i Ochrony Informacji Niejawnych.

Pomocy Społecznej w Myślenicach w związku z decyzją Wojewody Małopolskiego dotyczącą polecenia jego realizacji. Wydatki poniesiono w ramach wsparcia organizacyjno-technicznego tworzenia punktu szczepień w Myślenicach, na hali widowiskowo-sportowej (2,4 tys. zł na wydruk plakatów i tablic informacyjnych oraz 2,5 tys. zł na zakup słupków odgradzających).

(akta kontroli str. 533, 573-574, 938, 1212-1231)

Stwierdzone  
nieprawidłowości

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

OCENA CZĄSTKOWA

W ocenie NIK działania podejmowane przez Gminę w zakresie opracowania i wykonania planu finansowego dla środków FPC były prawidłowe. Nie stwierdzono nieprawidłowości w zakresie kompletności i przejrzystości sporządzanych dokumentów.

OBSZAR

## 2. Wnioskowanie o środki z Funduszu i ich wykorzystanie

Opis stanu  
faktycznego

Wszystkie wnioski o dofinansowanie składane przez Urząd były ewidencjonowane. Wnioski składane w ramach RFIL i PIS na etapie aplikowania były ewidencjonowane w teczce 041 *Wnioskowanie o udział w programach i projektach finansowanych ze środków zewnętrznych*, natomiast po przyznaniu dofinansowania zakładana była ewidencja w teczce 042 *Realizacja programów i projektów finansowanych ze środków zewnętrznych*. Wszystkie konieczne czynności dotyczące wniosków z PIS realizowano poprzez *Aplikację Internetową Polski Ład* na stronie BGK.

(akta kontroli str. 1050-1054)

W okresie objętym kontrolą Gmina złożyła łącznie 15 wniosków o udzielenie dofinansowania w trybie konkursowym, z tego:

- 9 wniosków o dofinansowanie w ramach RFIL na kwotę ogółem 98 308,4 tys. zł, spośród których przyznano dofinansowanie do trzech inwestycji na kwotę 27 148 tys. zł, tj. *Budowa infrastruktury sportowej i rekreacyjnej wraz z wyposażeniem i infrastrukturą towarzyszącą* (budowa sali gimnastycznej przy Szkole Podstawowej w Drogini i przy Szkole Podstawowej w Osieczanach oraz trzeciej niecki basenu w Centrum Wodnym AQUARIUS) w wysokości 14 648 tys. zł; *Budowa przedszkola samorządowego w Jaworniku (95 dzieci) wraz z zagospodarowaniem terenu, drogą wewnętrzną, miejscami parkingowymi, placem zabaw, ogrodzeniem i śmietnikiem zewnętrznym* (7500 tys. zł); *Uporządkowanie gospodarki wodno-ściekowej na terenie Gminy – budowa sieci wodociągowej i kanalizacji w miejscowości Głogoczów i Trzemeśni* (podłączenie 97 budynków do sieci kanalizacji i ok. 22 budynków do sieci wodociągowej) wraz z pompownią ścieków i infrastrukturą towarzyszącą (5 000 tys. zł);
- 6 wniosków o dofinansowanie w ramach PIS na kwotę ogółem 126 075 tys. zł, spośród których przyznano dofinansowanie do dwóch inwestycji na kwotę 43 870 tys. zł, tj. *Rozbudowa i modernizacja sieci wodociągowej i kanalizacji na terenie Gminy Myślenice wraz z infrastrukturą towarzyszącą* – wg uzasadnienia do wniosku uporządkowanie gospodarki wodno-ściekowej na terenie gminy Myślenice, ograniczenie niekontrolowanego zrzutu ścieków bezpośrednio do gruntu i wód, zapewniając mieszkańcom dostęp do podstawowej usługi jaką jest odbiór ścieków w sposób zorganizowany, co eliminuje niebezpieczną szambę i tym samym zapewni ochronę wód i gruntów poprzez ograniczenie emisji

zanieczyszczeń trafiających tam wraz ze ściekami, dostęp do wysokiej jakości wody pitnej (19 000 tys. zł), *Rozbudowa i modernizacja infrastruktury edukacyjnej i sportowej na terenie Gminy Myślenice* – rozbudowa, przebudowa, remont, modernizacja i termomodernizacja placówek oświatowych wraz z towarzyszącą infrastrukturą sportową, wg uzasadnienia do wniosku poprawie ulegną warunki prowadzenia edukacji publicznej, poprawi się stan higieniczno-sanitarny infrastruktury oświatowej oraz podniosą się standardy infrastruktury edukacyjnej i sportowej, a także warunki do nauki i uprawiania sportu (24 870 tys. zł).

W ramach RFIL, 6 wniosków nie zostało pozytywnie rozpatrzonych, tj. gminny program wymiany nieekologicznych źródeł ciepła (program wsparcia mieszkańców w zakresie wymiany pieców i kotłów węglowych na nowe, ekologiczne źródło ogrzewania), w ramach którego planowano wymianę 500 źródeł ciepła i uzasadniono go ograniczeniem negatywnego wpływu emisji spalin na środowisko – zmniejszenie poziomu smogu (wnioskowano o 4 000 tys. zł); ścieżki pieszo-rowerowe wraz z infrastrukturą towarzyszącą (budowa 16,88 km ścieżek pieszo-rowerowych wokół zbiornika dobczyckiego), co uzasadniono wzbogaceniem oferty spędzania wolnego czasu w Gminie (15 840 tys. zł); kompleksowa poprawa bezpieczeństwa komunikacji na terenach wiejskich w Gminie poprzez budowę, przebudowę, modernizację dróg i chodników, co uzasadniono poprawą bezpieczeństwa i koniecznością wyrównywania różnic komunikacyjnych w regionie (15 750 tys. zł); rozbudowa sieci wodociągowej i kanalizacji sanitarnej na terenie miasta i gminy Myślenice – ok. 13 km sieci wodociągowej i ok. 30 km sieci kanalizacji oraz przebudowa i rozbudowa oczyszczalni ścieków (25 000,4 tys. zł); kompleksowa rozbudowa cmentarzy komunalnych w Myślenicach i Głogoczowie wraz z budową kolumbarium – złożono dwa wnioski (29 września 2020 r. na kwotę 5 270 tys. zł i 23 grudnia 2020 r. na kwotę 5 300 tys. zł).

W ramach PIS cztery wnioski zostały negatywnie rozpatrzone, tj. na zadanie: modernizacja i rozbudowa oświetlenia ulicznego na terenie Gminy Myślenice (m.in. wymiana opraw na energooszczędne na istniejącej infrastrukturze, instalacja nowych energooszczędnych punktów oświetleniowych), którego celem było objęcie oświetleniem terenu całej gminy i jednocześnie adaptacja do zmian klimatu poprzez zastosowanie energooszczędnych rozwiązań, rezultatem czego miało nastąpić zmniejszenie wykorzystania energii, redukcja emisji, eliminacja smogu świetlnego (8 100 tys. zł); rozbudowa i modernizacja infrastruktury edukacyjnej, społecznej i sportowej na terenie Gminy Myślenice (rozbudowa, remonty, modernizacja placówek oświatowych oraz infrastruktury społecznej i sportowej.), w wyniku czego poprawie miały ulec warunki prowadzenia edukacji publicznej, stan higieniczno-sanitarny infrastruktury oświatowej i społecznej, standardy bezpieczeństwa i estetyki, a jako priorytetowe miały zostać zrealizowane inwestycje w miejscach dotkniętych skutkami powodzi z lipca 2021 r. (4 250 tys. zł); ponownie na zadanie modernizacja i rozbudowa oświetlenia na terenie Gminy Myślenice (4 950 tys. zł); rozbudowa i rozbiorka obiektów oczyszczalni ścieków w Myślenicach (budowa, przebudowa i rozbudowa obiektów oczyszczalni ścieków w Myślenicach), którego głównym celem było dostosowanie przepustowości hydraulicznej i ładunkowej do określonej w bilansie jakości i ilości ścieków oraz zapewnienie wysoko efektywnej i stabilnej pracy obiektu z uwzględnieniem procesów oczyszczania ścieków oraz zagospodarowania powstających w trakcie oczyszczania odpadów (64 950 tys. zł).

W ramach postępowania pozakonkursowego (RFIL) Gminie przyznano, na podstawie uchwały RM o RFIL 13 518,7 tys. zł, z tego w 2020 r. 5 518,7 tys. zł na wydatki majątkowe i w 2021 r. 8 000 tys. zł na rozwój ogólnodostępnej infrastruktury

turystycznej i komunalnej na terenie miasta i gminy Myślenice (kompleksowa budowa i przebudowa boisk wielofunkcyjnych, budowa ścieżek rowerowych, *pump-tracku* i *skateparku*). Zakładano poprawę warunków turystyczno-rekreacyjno-sportowych wraz z niezbędną infrastrukturą komunalną, której sprawne i prawidłowe działanie jest warunkiem niezbędnym dla właściwego rozwoju turystycznego gminy Myślenice.

(akta kontroli str. 459-516, 1016-1038)

Badaniem dotyczącym sporządzenia wniosków objęto próbę 12 wniosków złożonych w postępowaniach konkursowych na kwotę 209 813,4 tys. zł, z tego:

- 6 wniosków złożonych w ramach RFIL (3 wnioski, na które otrzymano dofinansowanie oraz 3 wnioski, na które nie otrzymano dofinansowania);
- wszystkie 6 wniosków złożonych w ramach PIS (2 wnioski zakwalifikowane pozytywnie oraz 4 wnioski zakwalifikowane negatywnie).

Ustalono, że we wszystkich przypadkach, wnioski zawierały dane w zakresie terminu i nr naboru, określenie charakteru gminy, wysokość dochodu na jednego mieszkańca, datę sporządzenia wniosku, przedmiotu i obszaru dofinansowania, przewidywanej wartości inwestycji i wnioskowanej kwoty. We wzorach wniosków wypełniono wszystkie wymagane pola, a treści w nich podawane były jasne i komunikatywne. Uzasadnienia wniosków (w przypadku RFIL) odpowiadały maksymalnie wymaganej liczbie 500 znaków.

W przypadku wniosków złożonych o dofinansowanie z RFIL:

- we wszystkich wnioskach podano obowiązkowe wskaźniki korespondujące z jego uzasadnieniem,
- uzasadnienie wniosków było precyzyjne i szczegółowe, a jednocześnie syntetyczne i mieszczące się w wymaganej liczbie znaków, aby była możliwość ustalenia jakie efekty zostaną osiągnięte w przypadku, gdy zostanie podjęta decyzja o dofinansowaniu.

W przypadku wniosków złożonych o dofinansowanie ze środków PIS w udostępnionym w aplikacji wzorze wniosku nie wymagano podania wskaźników, jak również uzasadnienia.

We wszystkich przypadkach wnioskowania o dofinansowanie z RFIL wnioski zawierały dodatkowy wyróżnik:

- 1) wniosek o przyznanie środków na rozbudowę sieci wodociągowej i kanalizacji sanitarnej na terenie miasta i gminy Myślenice (rozpatrzony negatywnie), np. zmniejszenie negatywnego wpływu odprowadzanych ścieków na długości 43,917 km, udział liczby mieszkańców, na których inwestycja wywrze pozytywny wpływ (3,8%), uporządkowanie gospodarki ściekowej w 5 miejscowościach, planowaną liczbę osób przyłączonych do sieci wodociągowej i kanalizacyjnej (odpowiednio 450 i 1200);
- 2) wniosek o przyznanie środków na kompleksową poprawę bezpieczeństwa komunikacji na terenach wiejskich w Gminie poprzez budowę, przebudowę, modernizację dróg i chodników (rozpatrzony negatywnie), np. długość nowo wybudowanych lub przebudowanych dróg (ok. 12,5 km), udział liczby mieszkańców, na których inwestycja wywrze pozytywny wpływ (100%), projektowanie bez barier;
- 3) wniosek o przyznanie środków na ścieżki pieszo-rowerowe wraz z infrastrukturą towarzyszącą (rozpatrzony negatywnie), np. długość nowych ciągów pieszo-

- rowerowych na 10 tys. mieszkańców (3,89 km), udział liczby mieszkańców, na których inwestycja wywrze pozytywny wpływ (100%), projektowanie bez barier;
- 4) wniosek o przyznanie środków na budowę infrastruktury sportowej i rekreacyjnej wraz z wyposażeniem i infrastrukturą towarzyszącą: budowa 3 obiektów sportowo-rekreacyjnych (rozpatrzony pozytywnie), np. wyrównanie szans rozwojowo-sportowych na terenach wiejskich w stosunku do terenów miejskich (14,23%);
  - 5) wniosek o przyznanie środków na uporządkowanie gospodarki wodno-ściekowej na terenie Gminy – budowa sieci wodociągowej i kanalizacji w miejscowości Głogoczów i Trzemeśni (rozpatrzony pozytywnie), np. korzystny wpływ inwestycji na 12,52% liczby mieszkańców, zmniejszenie negatywnego wpływu odprowadzanych ścieków na środowisko na odcinku ok. 5 km;
  - 6) wniosek o przyznanie środków na budowę przedszkola samorządowego w Jaworniku (rozpatrzony pozytywnie), np. zwiększenie dostępności wychowania przedszkolnego na terenach wiejskich w stosunku do terenów miejskich (15,06%), udział mieszkańców, na których inwestycja wywrze pozytywny wpływ (7,09%), liczba nowych miejsc przedszkolnych (16).

Wnioski o dofinansowanie składane w ramach PIS nie zawierały dodatkowych wyróżników.

W każdym z przypadków podjęcia decyzji zarówno o przyznaniu, jak i odmowie przyznania środków, nie podano powodów. Decyzje o odmowie dofinansowania nie były uzasadniane. We wszystkich przypadkach otrzymania decyzji pozytywnej, wnioskodawca otrzymywał dofinansowanie w wysokości kwoty wnioskowanej. Informacje o dofinansowaniu lub odrzuceniu wniosków dostępne były w aplikacji Polski Ład oraz na stronie Kancelarii Prezesa Rady Ministrów, a także na stronie MUW.

*W żadnym z badanych przypadków, na etapie składania wniosków, inwestycje, o których dofinansowanie wnioskowano nie były objęte planem jednostki. Burmistrz wyjaśnił, że na etapie składania wniosków (...) inwestycje, o których dofinansowanie wnioskowano nie były objęte planem rzeczowo-finansowym, gdyż ze względu na trudną sytuację finansową gmina Myślenice nie posiadała środków finansowych na ich realizację. Warunki określone w naborach nie wymagały od gminy, aby inwestycje o których dofinansowanie się staraliśmy posiadały na dzień składania wniosków kosztorysy inwestorskie. Takie uwarunkowania spowodowały, że przy podejmowaniu decyzji, na które inwestycje złożyć wniosek o dofinansowanie kieraliśmy się najpilniejszymi potrzebami gminy. Warunki naborów, gdzie w wielu przypadkach mogliśmy liczyć na 100% dofinansowanie, spowodowały iż mogliśmy wnioskować o inwestycje, których nie moglibyśmy zrealizować bez uzyskania ww. dofinansowania.*

W przypadku ośmiu wniosków dotyczących rozbudowy i modernizacji infrastruktury edukacyjnej i sportowej, rozbudowy sieci wodociągowej i kanalizacji, uporządkowanie gospodarki wodno-ściekowej, poprawy bezpieczeństwa i komunikacji na terenach wiejskich w Gminie Myślenice oraz budowy przedszkola wartości kosztorysowe inwestycji – na etapie składania wniosków – obliczali pracownicy Wydziału Inwestycji na podstawie kalkulacji własnych i wiedzę o realizacji podobnych inwestycji, znajomość i badania rynku. W przypadku inwestycji pn. ścieżki pieszo-rowerowe wraz z infrastrukturą towarzyszącą kwota podana we wniosku wynikała z urealnienia szacunków wykonanych w okresie od listopada 2015 r. do października 2016 r. W 2019 r. Gmina ogłosiła przetarg na realizację tej inwestycji, jednak ze względu wartości ofertowe przekraczające możliwości finansowe Gminy postępowanie unieważniono.

W przypadku dwóch wniosków o dofinansowanie infrastruktury elektro-energetycznej i oświetleniowej złożonych 12 sierpnia 2021 r. i 25 lutego 2022 r., odpowiednio na: 4 950 tys. zł (przewidywana wartość inwestycji 5 500 tys. zł) i 8 100 tys. zł (przewidywana wartość inwestycji 9 000 tys. zł) oszacowana wartość kosztorysowa w trakcie przeprowadzonego audytu energetycznego w lipcu 2019 r. wyniosła 6 054,6 tys. zł. Burmistrz wyjaśnił, że zgodnie z warunkami naboru w pierwszym przypadku kwota dofinansowania nie mogła przekroczyć 5 000 tys. zł (założono, że nie zostanie zrealizowany cały zakres prac wynikający z audytu energetycznego), a w drugim 30 000 tys. zł (założono wykonanie wszystkich prac przewidzianych w audycie oraz te inwestycje oświetleniowe, na które Gmina posiadała dokumentację projektową lub które były w trakcie projektowania). W przypadku wniosku na budowę, przebudowę i rozbiórkę obiektów oczyszczalni ścieków w Myślenicach wartość inwestycji oszacowana została na podstawie kalkulacji przygotowanej przez Miejski Zakład Wodociągów i Kanalizacji w Myślenicach.

W sprawach dotyczących szacowania wartości inwestycji Burmistrz wyjaśnił, że *na etapie składania wniosków o dofinansowanie z FPC Gmina miała świadomość, że postępowania przetargowe będą odbywały się dopiero po kilku miesiącach od daty złożonego wniosku. W sytuacji, gdy postępowanie przetargowe spowodowałoby uzyskanie kwoty większej niż wnioskowana, pozostałą część Gmina byłaby zmuszona pokryć z własnych środków, których ze względu na trudną sytuację finansową nie posiadała.* Burmistrz wyjaśnił również, że (...) inwestycje opisane w naszych wnioskach w większości przypadków nie określały np. budowy sali gimnastycznej w miejscowości X i remontu szkoły Y, tylko dotyczyły np. rozbudowy i modernizacji infrastruktury edukacyjnej i sportowej na terenie Gminy Myślenice. Taki sposób określenia przedmiotu wniosku, zgodny z wytycznymi, pozwalał nam określić dokładny zakres prac dopiero na etapie ogłoszenia przetargu.

(akta kontroli str. 692-771, 1050-1071)

We wszystkich badanych sprawach zadanie, na które wnioskowano o uzyskania dofinansowania nie miało bezpośredniego związku z przeciwdziałaniem COVID-19, tj. finansowanie lub dofinansowanie czynności ze zwalczaniem zakażenia, zapobieganiem, rozprzestrzenianiem się i profilaktyką zakażenia wirusem. Niemniej jednak były one objęte dofinansowaniem zgodnie z uchwałami Rady Ministrów. Odnośnie do związku realizowanych wydatków z przeciwdziałaniem COVID-19 Burmistrz wyjaśnił, że: *Planując wydatkowanie środków z FPC na zadania inwestycyjne (RFIL, PIS) przestrzegano zasad określonych dla poszczególnych naborów w postępowaniach konkursowych, zasady wydatkowania środków na cel, na jaki zostały przyznane oraz ogólnej zasady przeznaczenia środków na wydatki inwestycyjne w zakresie środków z RFIL otrzymanych w trybie pozakonkursowym. Gmina nie miała zatem decydującego wpływu na charakter ponoszonych wydatków oraz ich bezpośredni związek z przeciwdziałaniem COVID-19.* Burmistrz wskazał, że niewątpliwie, przeznaczenie tak znaczących środków na inwestycje lokalne pozytywnie wpłynęło na ożywienie gospodarcze po zastoju spowodowanym sytuacją pandemiczną w skali lokalnej, a to z kolei stanowiło i stanowi impuls rozwojowy dla całego kraju. Ponadto zrealizowane na terenie Gminy Myślenice inwestycje w znacznej liczbie dotyczyły obiektów infrastruktury sportowo-rekreacyjnej, poprawiły warunki kształcenia w szkołach – co bez wątpienia pozytywnie oddziałuje na życie mieszkańców po okresie izolacji spowodowanej pandemią.

(akta kontroli str. 692-771, 1016-1040, 1072-1076)

W żadnym z badanych przypadków nie wymagano od Gminy złożenia wyjaśnień ani uzupełnień do wniosków.

Stwierdzono jeden (wymagany) przypadek poinformowania Prezesa RM za pośrednictwem wojewody (pismo z 31 grudnia 2021 r.) o zmianie przedmiotu wydatku majątkowego. W związku z realizacją inwestycji objętych wnioskiem z 8 lutego 2021 r. na zadanie pn. *Rozwój ogólnodostępnej infrastruktury turystycznej i komunalnej na terenie gminy Myślenice*, w którym nie wskazano konkretnych inwestycji, rozszerzono przedmiot wydatku majątkowego. Wynikało to z decyzji o realizacji inwestycji drogowych i konieczności ujęcia planu w klasyfikacji budżetowej dział 600 *Transport i łączność*, rozdział 60017 *Drogi wewnętrzne*. Inwestycja ta dotyczyła usunięcia skutków powodzi, która w 2021 r. dwukrotnie wystąpiła na terenie Gminy w okresie wakacyjnym. W treści pisma podano, że droga na Chełm w Myślenicach, której dotyczyła przedmiotowa zmiana położona jest w rekreacyjnej, górzyskiej części miasta w rekreacyjnej dzielnicy, z której w okresie letnim korzystają mieszkańcy góry Chełm i turyści w celu dojazdu do górskich tras rowerowych. Zimą z drogi korzystają narciarze w celu dotarcia do stoku narciarskiego *Sport Arena Myślenice*, co przekłada się na rozwój infrastruktury turystycznej i komunalnej w Gminie. Infrastruktura komunalna w postaci modernizacji ww. drogi pozytywnie wpłynęła na upowszechnianie sportu poprzez aktywny wypoczynek, znacząco ograniczony w związku z pandemią COVID-19. Kwota wydatku mieściła się w puli środków przeznaczonych na wydatkowanie w ramach pozostałych klasyfikacji budżetowych, nie stanowiła zagrożenia w postaci braku realizacji wskazanych wcześniej inwestycji w ramach zadania i pozostawała w zgodzie z założeniami postępowania konkursowego.

(akta kontroli str. 692-771, 781-785, 1016-1038)

W okresie objętym kontrolą na zadania inwestycyjne realizowane ze środków FPC Gmina pozyskała również środki z innych źródeł, tj. z: Funduszu Dróg Samorządowych, Urzędu Marszałkowskiego Województwa Małopolskiego, MUW, Funduszu Promocji Kultury, w wysokości ogółem: 7 794,8 tys. zł, z tego: 5 763,1 tys. zł w 2020 r., 2 031,7 tys. zł w 2021 r., 991,1 tys. zł w 2022 r. (do czerwca nie wydatkowano tych środków). Niektóre zadania były realizowane przy udziale środków własnych Gminy w wysokości ogółem 2 641,2 tys. zł, z tego 1 778,7 tys. zł w 2020 r., 548,7 tys. zł w 2021 r. i 313,8 tys. zł w 2022 r. (do 30 czerwca).

(akta kontroli str. 623-645)

W okresie objętym kontrolą Gmina wnioskowała o pozyskanie finansowania zewnętrznego w zakresie infrastruktury drogowej, która objęta była częściowo finansowaniem ze środków FPC:

- Budowa drogi gminnej nr 540219 K w km od 0+000,00 do km 0+472,77 w miejscowości Myślenice, ul. Solidarności, Gmina Myślenice w 2020 r. w wysokości 2 430,4 tys. zł ze środków Funduszu Dróg Samorządowych;
- Przebudowa drogi gminnej ul. Kniaziewiczza w km od 0+008,00 do km 0+225,00 w miejscowości Myślenice, Gmina Myślenice w 2020 r. w wysokości 46,1 tys. zł oraz w 2021 r. w wysokości 421,3 tys. zł ze środków Funduszu Dróg Samorządowych (łącznie 467,4 tys. zł);
- Budowa drogi gminnej w km od 0+147,37 do km 0+869,02 pomiędzy ul. Sobieskiego i ul. Sienkiewicza w miejscowości Myślenice, Gmina Myślenice w 2020 r. w wysokości 889,8 tys. zł oraz w 2021 r. w wysokości 1 235,6 tys. zł ze środków Funduszu Dróg Samorządowych (łącznie 2 125,4 tys. zł);

- Przebudowa drogi gminnej w km od 0+094,10 do km 1+014,20 w miejscowości Głogoczów, Gmina Myślenice w 2020 r. w wysokości 1 972,7 zł ze środków Funduszu Dróg Samorządowych;
- Odbudowa zniszczonej drogi na działce nr 1327 w miejscowości Bysina Gmina Myślenice w 2020 r. w wysokości 150,0 tys. zł jako środki przekazane przez Wojewodę Małopolskiego na usuwanie skutków klęsk żywiołowych;
- Budowa przejścia dla pieszych w ciągu drogi gminnej - ul. Średniawskiego (w km od 1+820 do 1+844, w tym przejście dla pieszych w km 1+824) w rejonie posesji nr 124 w Myślenicach w 2022 r. w wysokości 64,0 tys. zł ze środków Funduszu Dróg Samorządowych;
- Przebudowa przejść dla pieszych w obszarze oddziaływania na skrzyżowaniu w km 0+762,00 w miejscowości Myślenice, Gmina Myślenice w wysokości 320,0 tys. zł ze środków Funduszu Dróg Samorządowych;
- Przebudowa przejść dla pieszych w obszarze oddziaływania na skrzyżowaniu w km 0+500 w miejscowości Myślenice, Gmina Myślenice w wysokości 320,0 tys. zł ze środków Funduszu Dróg Samorządowych.

Łącznie na dofinansowanie ww. zadań, oprócz środków FPC oraz środków własnych pozyskano środki w wysokości 7 850,08 tys. zł. Kwoty dofinansowania za lata 2020 – 2021 obejmowały faktycznie sfinansowane wydatki, natomiast kwoty dotyczące 2022 r. to wysokość środków pozyskanych ale ostatecznie nie rozliczonych.

Ponadto Gmina w kontrolowanym okresie uzyskała środki w łącznej wysokości 998,3 tys. zł<sup>18</sup> na remonty dróg zniszczonych wskutek klęsk żywiołowych (powódź)<sup>19</sup> z rezerwy celowej budżetu państwa przeznaczone na usuwanie skutków zdarzeń o charakterze klęski żywiołowej w infrastrukturze komunalnej jednostek samorządu terytorialnego (przyznawane na podstawie decyzji Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej) oraz z Funduszu Ochrony Gruntów Ornych.

(1202-1207, 1260)

Analiza trzech zakończonych inwestycji objętych dofinansowaniem ze środków pochodzących z Funduszu<sup>20</sup> na kwotę łączną 952,2 tys. zł brutto<sup>21</sup> w ramach RFIL I (postępowanie pozakonkursowe), tj.:

- *Modernizacja drogi gminnej nr 540281K położonej na działce nr 1742, 1743 w m. Krzyszkowice na długości 512 mb – inwestycja realizowana w 100% w ramach RFIL I o wartości 312 tys. zł brutto,*
- *Rozbudowa rekreacyjnego ogólnodostępnego boiska do mini piłki nożnej i do gry w funinho – inwestycja realizowana w ramach RFIL I – Myślenicki Budżet Obywatelski polegająca na dokończeniu ogólnodostępnego boiska do piłki nożnej o wartości 241,1 tys. zł, z tego środki 233,5 tys. zł z RFIL I i 7,5 tys. zł ze środków własnych,*
- *Budowa budynku zaplecza socjalno-szatniowego przy boisku sportowym klubu LKS Sęp Droginia – inwestycja realizowana w ramach RFIL I o wartości 815,3 tys. zł, z tego 406,7 tys. zł środki RFIL I, 374,8 tys. zł środki z Funduszu Rozwoju Kultury Fizycznej oraz 33,8 tys. zł środki własne (w 2020 r. dokonano rozbiórki budynku zaplecza sportowego wydatkując 14,7 tys. zł)*

wykazała, że środki wydatkowane były z zachowaniem zasad określonych w art. 44 ust. 3 *uofp*, tj. w sposób celowy i oszczędny, z zachowaniem zasad: uzyskiwania

<sup>18</sup> Wg stanu na 10 listopada 2022 r.

<sup>19</sup> Inwestycje te nie były objęte finansowaniem z FPC.

<sup>20</sup> Do 24 października 2022 r. żaden z wniosków w ramach RFIL oraz PIS nie został rozliczony.

<sup>21</sup> Ogółem wartość inwestycji 1 368,4 tys. zł brutto.



najlepszych efektów danych nakładów oraz optymalnego doboru metod i środków służących osiągnięciu założonych celów, w sposób umożliwiający terminową realizację zadań, a także w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań. Do wydatkowania środków miał zastosowanie art. 44 ust. 4 *uofp*, zgodnie z którym jednostki sektora finansów publicznych zawierają umowy, których przedmiotem są usługi, dostawy lub roboty budowlane, na zasadach określonych w przepisach o zamówieniach publicznych, o ile przepisy nie stanowią inaczej. Wszystkie wydatki były dokonane w prawidłowym trybie wynikającym z ustawy pzp. Wydatki były należycie udokumentowane i realizowane zgodnie z podpisanymi umowami (i ich zmianami) oraz harmonogramami, na podstawie prawidłowo wystawionych, opisanych i zatwierdzonych dokumentów księgowych. Poniesione wydatki ujęte były we właściwych podziałkach klasyfikacji budżetowej. W wyniku realizacji ww. inwestycji osiągnięto zakładane efekty.

(akta kontroli str. 623-645)

Burmistrz wskazał, że *nadzór i monitorowanie efektów uzyskanych ze środków Funduszu odbywało i odbywa się w sposób ciągły. Każde zadanie objęte jest nadzorem zarówno w trakcie robót jak i po ich zakończeniu w okresie gwarancji i po jej zakończeniu. Protokoły częściowe rzeczowo-finansowe podczas realizacji zadania, podpisane przez strony świadczą o pełnej kontroli procesu inwestycyjnego, a co za tym idzie uprawnienia Wykonawcy do złożenia faktury częściowej lub końcowej, a zamawiającego do wypłaty środków na rzecz Wykonawcy. Z kolei po zakończeniu prac budowlanych pracownicy gminy czy MZWiK (w przypadku sieci wodno-kanalizacyjnych) na bieżąco monitorują stan wykonanych inwestycji. W przypadku wykrycia nieprawidłowości w okresie gwarancyjnym organizowane są przeglądy gwarancyjne, których terminy są uzgadnianie z zarządcami obiektów, Wykonawcą robót oraz inspektorem nadzoru o ile był konieczny. Taki protokół stanowi podstawę do wykonaniu przez Wykonawcę robót naprawczych objętych gwarancją. Inwestycje realizowane w ramach RFIL zakończone zostały stosunkowo niedawno. W związku z tym, iż bieżące kontrole nie wykazały nieprawidłowości nie było konieczności wykonywania prac naprawczych.*

(akta kontroli str. 786-791, 1088-1090)

Stwierdzone  
nieprawidłowości

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

OCENA CZĄSTKOWA

W ocenie NIK wnioski o dofinansowanie z FPC 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: organizacja punktu szczepień powszechnych, transport do punktów szczepień oraz programy wsparcia seniorów. Wyboru wykonawców poszczególnych zadań dokonano z zachowaniem przepisów ustawy *ppz*.

OBSZAR

### 3. Wykonywanie obowiązków sprawozdawczych (informacyjnych)

Opis stanu faktycznego

Zgodnie z dyspozycją § 13 uchwały nr 102 w sprawie RFIL, Burmistrz sporządził i przesłał do Wojewody Małopolskiego Informacje o wykorzystaniu środków Funduszu Przeciwdziałania COVID-19 na inwestycyjne zadania dla jednostek samorządu terytorialnego (sporządzone wg wzoru stanowiącego załącznik nr 5 do ww. uchwały):

za 2020 r.:

- 14 stycznia 2021 r. podano, że z przyznanej w 2020 r. kwoty 5 518,7 tys. zł wydatkowano 2 686,9 tys. zł (udział środków FPC w wydatku majątkowym wyniósł 26,2%); sprawozdanie zostało skorygowane 21 stycznia 2021 r. w związku z niepodaniem w pierwotnej wersji udziału procentowego wydatków z FPC w wydatku majątkowym,
- 14 stycznia 2021 r. podano, że z przyznanej kwoty 22 148 tys. zł nie wydatkowano żadnych środków;

za 2021 r.:

- 24 stycznia 2022 r. podano, że z przyznanej kwoty 5 518,7 tys. zł wydatkowano 5 432,2 tys. zł (udział środków FPC w wydatku majątkowym wyniósł 41,5%),
- 24 stycznia 2022 r. podano, że z przyznanej kwoty 5 000 tys. zł wydatkowano 1 656,2 tys. zł (udział środków FPC w wydatku majątkowym wyniósł 80,7%),
- 24 stycznia 2022 r. podano, że z przyznanej kwoty 8 000 tys. zł wydatkowano 621 tys. zł (udział środków FPC w wydatku majątkowym wyniósł 73,4%),
- 14 stycznia 2022 r. podano, że z przyznanej kwoty 22 148 tys. zł wydatkowano 488,4 tys. zł (udział środków FPC w wydatku majątkowym wyniósł 18%).

21 marca 2022 r. ww. sprawozdania zostały skorygowane z powodu błędnego wskazania okresu sprawozdawczego w tytule – zamiast 2021 r. wskazano 2020 r.

(akta kontroli str. 806-828)

Zgodnie z pismem MUW z 13 stycznia 2022 r. sprawozdanie z programu *Wspieraj seniora* zostało przekazane do Ministerstwa Rodziny i Polityki Społecznej 31 stycznia 2022 r. W ramach programu wydatkowano 39,4 tys. zł. Sprawozdanie zostało skorygowane i ponownie przekazane 4 lutego 2022 r. Korekta dotyczyła błędnie podanych danych w kolumnach dotyczących: ogólnej liczby zarejestrowanych zgłoszeń, liczby zarejestrowanych zgłoszeń osób w wieku 70 lat i więcej, liczby zarejestrowanych zgłoszeń w wieku poniżej 70 lat. Wraz ze sprawozdaniem zostało przesłane wymagane rozliczenie z realizacji programu.

(akta kontroli str. 820-850)

Sprawozdanie z rozliczenia środków finansowych przekazanych Gminie z przeznaczeniem na wydatki poniesione w ramach realizowanego w 2021 r. zadania *Transport osób mających trudności w samodzielnym dotarciu do punktów szczepień* przekazano do Wydziału Bezpieczeństwa i Zarządzania Kryzysowego MUW 31 stycznia 2022 r., tj. zgodnie z pismem MUW z 4 stycznia 2022 r. Kwota środków wykazanych w sprawozdaniu wynosiła 19,5 tys. zł, z tego 18,1 tys. zł na organizację telefonicznego punktu zgłoszeń potrzeb transportowych i informacji o szczepieniach/utrzymanie stanowiska koordynatora oraz 1,4 tys. zł wydatki na transport (dowóz).

(akta kontroli str. 921-937)

Sprawozdania z wykorzystania w 2021 r. wsparcia finansowego udzielonego na podstawie Uchwały nr 129 Rady Ministrów z dnia 29 września 2021 r. w sprawie wsparcia na realizację zadań inwestycyjnych jednostek samorządu terytorialnego polegających na rozwijaniu szkolnej infrastruktury – *Laboratoria Przyszłości*<sup>22</sup> zostały przekazane do Wojewody Małopolskiego w lutym 2022 r. za pośrednictwem strony internetowej i odpowiedniego formularza, indywidualnie dla każdej z podległych szkół.  
(akta kontroli str. 851-920)

W zakresie RFIL druk sprawozdania stanowiący załącznik nr 5 do uchwały RM o RFIL nie przewidywał możliwości podawania danych w zakresie efektywności wydatkowania środków z Funduszu. Sprawozdanie nie zawierało kolumn przeznaczonych do opisu zakresu rzeczowego. Wydatkowane kwoty przedstawiano wg klasyfikacji budżetowej (dział, rozdział).

(akta kontroli str. 806-828)

Zgodnie z pismem MUW z 13 stycznia 2022 r. w zakresie programu *Wspieraj Seniora* 2021 r. Centrum było zobowiązane do złożenia dwóch sprawozdań opublikowanych w CAS przez Ministerstwo Rodziny i Polityki Społecznej, tj. sprawozdanie o symbolu DPS-IV-257-KSz/2022 dotyczące realizacji programu *Wspieraj Seniora* za 2021 rok wg stanu na 31 grudnia 2021 r. oraz WP-XI Rozliczenie z realizacji programu *Wspieraj Seniora* za 2021 r. Zgodnie z konstrukcją sprawozdania podane zostały wymagane dane. Poza danymi finansowymi, wykazane zostały m.in. liczba zgłoszeń, liczba osób objętych wsparciem, liczba wolontariuszy. W rozliczeniu z realizacji programu wypełniono kolumny pn. *krótka opinia czy program Wspieraj Seniora był pomocny we wzmocnieniu gmin w realizacji usługi wsparcia dla seniorów w utrzymującym się w kraju stanem epidemii COVID-19 i dlaczego* oraz *opis ewentualnych problemów w realizacji programu oraz przyczyny niewykorzystania przyznanych środków*. Zapisano, m.in., że *program stworzył możliwość wzmocnienia działań mających na celu ochronę seniorów przed zakażeniem wirusem COVID-19. Działania podejmowane były poprzez realizację systematycznych wizyt w środowisku i kontaktów telefonicznych mających na celu udzielenie wsparcia zgodnie z oczekiwaniami osób. Program umożliwił zdefiniowanie potrzeb seniorów. Seniorzy poczuli się zauważeni, potrzebni i usatysfakcjonowani objętym wsparciem. W trakcie realizacji działań stwierdzono wśród wielu seniorów poczucie osamotnienia w związku z dłuższym przebywaniem w domu i brakiem kontaktów interpersonalnych. W związku z czym realizacja programu umożliwiła udzielenie wsparcia emocjonalnego*. Odnośnie do ewentualnych problemów w realizacji programu CUS wskazał, na oczekiwania seniorów dotyczące pokrycia kosztów zakupów i ich niezadowolenie związane z brakiem realizacji tego oczekiwania.

(akta kontroli str. 829-850)

W zakresie programu *Laboratoria Przyszłości* formularz sprawozdania zawierał, oprócz danych identyfikacyjnych, informacje dotyczące kwoty otrzymanej, kwoty wydatkowanej, listy zakupionego sprzętu oraz oświadczenia, że za otrzymane środki zostało zakupione wyposażenie zgodnie z katalogiem dostępnym na stronie [gov.pl/laboratoria](http://gov.pl/laboratoria), oraz że elementy niepokrywające się z katalogiem stanowią akcesoria do pozycji katalogowych, które zostały nabyte zgodnie ze stanowiskiem MF, MEiN i CGT<sup>23</sup>.

(akta kontroli str. 851-920)

---

<sup>22</sup> Dz.U. z 2022 r. poz. 771.

<sup>23</sup> CentrumGovTech: Program GovTechPolska.

W zakresie transportu osób mających trudności w samodzielnym dotarciu do punktów szczepień w 2021 r., zgodnie z konstrukcją sprawozdania, podane zostały wymagane dane obejmujące m.in. wydatki w zakresie transportu do punktów szczepień i wydatki w zakresie organizacji telefonicznego punktu zgłoszeń.

(akta kontroli str. 921-937)

Odnosnie do sposobu sprawowania nadzoru nad wydatkowaniem środków, Burmistrz wyjaśnił, że *nadzór nad tym obszarem sprawowano na zasadach ogólnych, wynikających z przepisów prawa regulujących funkcjonowanie jednostek sektora finansów publicznych, zarówno w zakresie uregulowań wewnętrznych jak i aktów wyższego rzędu. Podlegał on dokumentowaniu zarówno na etapie zaciągania zobowiązań związanych z realizacją poszczególnych zadań (umowy, zlecenia, dokumentacja zamówień publicznych), realizacji i ewidencjonowaniu poniesionych wydatków (ewidencja księgową) oraz sprawozdawczości. Wszystkie dokumenty finansowe były poddane kontroli merytorycznej oraz formalno-rachunkowej. W 2022 r. przeprowadzona została przez Dyrektora Centrum Usług Społecznych kontrola realizacji programu Wspieraj seniora za 2021 rok oraz zadania Transport osób mających trudności w samodzielnym dotarciu do punktów szczepień za 2021 r. Burmistrz wyjaśnił również, że na podstawie sprawozdań dotyczących wykorzystania środków RFIL planowano realizację poszczególnych zadań w kolejnych latach, określając wysokość i źródła finansowania z uwzględnieniem pozostających do dyspozycji środków z FPC.*

Odnosnie do barier utrudniających planowanie i wykorzystanie środków FPC Burmistrz wyjaśnił, że *w trakcie planowania i wykorzystania środków FPC wśród czynników utrudniających jakie napotkano niewątpliwie wskazać należy ponadprzeciętną absencję pracowników oraz zachwiany łańcuch dostaw oraz wzrost cen, co zmuszało niejednokrotnie do przesuwania terminów realizacji poszczególnych zadań lub dodatkowego angażowania dodatkowych środków pozostających w dyspozycji Gminy. Ponadto powierzone i realizowane przez CUS zadania w czasie wprowadzonego stanu epidemii, były trudne do oszacowania (ustalenie wskaźników i rozmiaru potrzeb). Pracownicy CUS podejmowali inicjatywę kontaktu z osobami starszymi i niepełnosprawnymi w ramach posiadanych danych by poznać i zabezpieczyć potrzeby oraz poinformować o ofercie wsparcia. Działania skierowane do osób starszych i niesamodzielnych spotkały się z niezrozumieniem np. seniorzy oczekiwali zapłaty za zakupy. W bezpośrednim kontakcie następowało informowanie o założeniach usługi.*

(akta kontroli str. 1016-1038)

Przyjęty w Urzędzie Zakładowy Plan Kont pozwalał na sporządzenie sprawozdań z realizacji zadań w wymaganej szczegółowości<sup>24</sup>. Sprawozdania sporządzano w oparciu o prowadzoną ewidencję księgową i posiadaną dokumentację. Sprawozdania były sporządzane rzetelnie i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym. Dane zawarte w sprawozdaniach były zgodne z danymi wynikającymi z ksiąg rachunkowych. Wszystkie sprawozdania były wykonane i przekazane terminowo.

(akta kontroli str. 421-458)

---

<sup>24</sup> Zarządzenie Burmistrza MiG Myślenice z 29 grudnia 2017 r. w sprawie ustalenia zasad prowadzenia rachunkowości w UMIG Myślenice.

Informacja o wykonaniu planu finansowego rachunków, na których gromadzono środki z FPC została ujęta w rocznych sprawozdaniach z wykonania budżetu i przedstawiona radzie miejskiej. Sprawozdania te zostały ponadto umieszczone na stronie BIP Gminy.  
(akta kontroli str. 1202-1207)

Stwierdzone  
nieprawidłowości

W działalności kontrolowanej jednostki w przedstawionym wyżej zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości

OCENA CZĄSTKOWA

W ocenie NIK Gmina prawidłowo wykonywała obowiązki sprawozdawcze (informacyjne) wynikające z realizacji zadań związanych z wydatkowaniem środków z FPC. Sprawozdania były przedkładane terminowo, a dane w nich zawarte wynikały z ksiąg rachunkowych.

## IV. Uwagi i wnioski

W związku z niestwierdzeniem nieprawidłowości, Najwyższa Izba Kontroli nie formułuje uwag ani wniosków.

## 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.

W związku z niesformulowaniem uwag i wniosków NIK nie oczekuje odpowiedzi na niniejsze wystąpienie pokontrolne.

Kraków,                      grudnia 2022 r.

Barbara Guga  
Główny specjalista  
kontroli państwowej

Barbara Madejska  
Główny specjalista  
kontroli państwowej