



NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI
Delegatura w Krakowie

LKR.410.016.04.2022

Piotr Ryba
Burmistrz Krynicy-Zdroju
Urząd Miejski w Krynicy-Zdroju
ul. Józefa Ignacego Kraszewskiego 7
33-380 Krynica-Zdrój

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

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

I. Dane identyfikacyjne

Jednostka kontrolowana	Urząd Miejski w Krynicy-Zdroju, ul. Józefa Ignacego Kraszewskiego 7, 33-380 Krynica-Zdrój (<i>Urząd</i>)
Kierownik jednostki kontrolowanej	Piotr Ryba, Burmistrz Krynicy-Zdroju, od 22 listopada 2018 r. (<i>Burmistrz</i>)
Zakres przedmiotowy kontroli	<ol style="list-style-type: none">1. Opracowanie planu finansowego dla rachunku środków pochodzących z Funduszu i jego wykonanie.2. Wnioskowanie o środki z Funduszu i ich wykorzystanie.3. Wykonywanie obowiązków sprawozdawczych (informacyjnych).
Okres objęty kontrolą	1 kwietnia 2020 r. – 30 czerwca 2022 r. z wykorzystaniem dowodów sporządzonych przed lub po tym okresie.
Podstawa prawna podjęcia kontroli	Art. 2 ust. 2 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o <i>Najwyższej Izbie Kontroli</i> ¹
Jednostka przeprowadzająca kontrolę	Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Krakowie
Kontroler	Marta Wojnarska, doradca ekonomiczny, upoważnienie do kontroli nr LKR/93/2022 z 28 czerwca 2022 r. (akta kontroli str. 1-2, 3-4)

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

II. Ocena ogólna² kontrolowanej działalności

W okresie objętym kontrolą Gmina Krynica-Zdrój (*Gmina*) wnioskuje i wykorzystywała środki pochodzące z *Funduszu przeciwdziałania COVID-19 (Fundusz)* zgodnie z obowiązującymi zasadami.

Plany finansowe dla środków pochodzących z Funduszu były rzetelnie opracowane, na podstawie uchwał budżetowych Gminy. Środki otrzymane z Funduszu były gromadzone na wydzielonych rachunkach bankowych. Dla tych środków oraz realizowanych z ich wykorzystaniem zadań prowadzono wyodrębnioną ewidencję księgową.

W latach 2020-2022 (do 30 czerwca) Gmina otrzymała z Funduszu 17 637,7 tys. zł³ oraz zapewnienie przekazania środków w ramach *Rządowego Funduszu Polski Ład: Program Inwestycji Strategicznych (PIS)* na kwotę 41 898,1 tys. zł. W okresie objętym kontrolą wydatkowano 13 038,9 tys. zł (74%), w tym 12 509,8 tys. zł w ramach *Rządowego Funduszu Inwestycji Lokalnych (RFIL)* na dofinansowanie pięciu zadań inwestycyjnych. Inwestycje objęte dofinansowaniem w ramach RFIL i PIS dotyczyły w szczególności budowy infrastruktury turystycznej, szkolnej, drogowej, wodno-kanalizacyjnej, parkingowej, elektroenergetycznej i oświetleniowej na terenie Gminy. Pozostałe zadania, na które wydatkowano środki Funduszu były bardziej powiązane z bezpośrednim zwalczaniem skutków epidemii, a dotyczyły transportu osób mających trudności w samodzielnym dotarciu do punktów szczepień, dopłat do czynszu dla najemców, którzy utracili dochody w wyniku epidemii COVID-19, 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 105 487 tys. zł (92% wartości złożonych wniosków) były sporządzane prawidłowo i rzetelnie. Badanie trzech zrealizowanych w ramach RFIL inwestycji na 13 449,4 tys. zł⁴ wykazało, że środki były wydatkowane prawidłowo, po przeprowadzeniu postępowań w trybie wynikającym z ustawy z dnia 11 września 2019 r. *Prawo zamówień publicznych*⁵. Wydatki należycie udokumentowano i realizowano zgodnie z umowami, na podstawie prawidłowo wystawionych, opisanych i zatwierdzonych dokumentów księgowych.

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

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

³ Łącznie wpłynęły środki w wysokości 18 014,3 tys. zł, z których do 30 czerwca 2022 r. zwrócono 376,6 tys. zł.

⁴ Kwota ta obejmuje również wydatki poniesione na zadanie dot. renowacji płyty głównej Krynickiego Deptaka w okresie od 1 lipca do 31 sierpnia 2022 r., tj. do zakończenia inwestycji (939,6 tys. zł).

⁵ Dz. U. z 2022 r., poz. 1710, ze zm., dalej: *ustawa pzp*.

III. Opis ustalonego stanu faktycznego oraz oceny cząstkowe⁶ kontrolowanej działalności

OBSZAR

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

Opis stanu faktycznego

W okresie objętym kontrolą Burmistrz ustalił plan finansowy dla rachunku wydzielonego środków na cele związane z przeciwdziałaniem COVID-19, tj. zgodnie z art. 65 ust. 11 i 12 ustawy z dnia 31 marca 2020 r. o zmianie ustawy o szczególnych rozwiązaniach związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19, innych chorób zakaźnych oraz wywołanych nimi sytuacji kryzysowych oraz niektórych innych ustaw⁷. W Gminie prowadzono cztery rachunki bankowe, na które wpływały środki z Funduszu, z tego odrębne dla: RFIL, programu *Wspieraj Seniora*, programu *Laboratoria Przyszłości* oraz dla pozostałych instrumentów wsparcia, tj. dopłaty do czynszu dla najemców, którzy utracili dochody w wyniku epidemii COVID-19, transportu osób mających trudności w samodzielnym dotarciu do punktów szczepień oraz programu *Korpus Wsparcia Seniorów*.

Środki pochodzące z Funduszu były ujmowane w uchwałach budżetowych Gminy i równolegle w zarządzeniach Burmistrza w sprawie ustalenia planu środków pochodzących z Funduszu. Plan dochodów i wydatków był ustalony we właściwych podziałkach klasyfikacji budżetowej. Początkowo, przed nowelizacją rozporządzenia w sprawie klasyfikacji budżetowej⁸ z 26 lipca 2021 r.⁹ i ustaleniem paragrafów dochodów dla środków pochodzących z Funduszu (§ 610 *Dofinansowanie ze środków Rządowego Funduszu Inwestycji Lokalnych* oraz § 218 *Środki z Funduszu Przeciwdziałania COVID-19 na finansowanie lub dofinansowanie realizacji zadań związanych z przeciwdziałaniem COVID-19*) dochody ewidencjonowano w § 6290 *Środki na dofinansowanie własnych inwestycji gmin, powiatów (związków gmin, związków powiatowo-gminnych, związków powiatów), samorządów województw, pozyskane z innych źródeł* i w § 2700 *Środki na dofinansowanie własnych zadań bieżących gmin, powiatów (związków gmin, związków powiatowo-gminnych, związków powiatów), samorządów województw, pozyskane z innych źródeł*, tj. zgodnie z interpretacjami w tym zakresie. Nowelizacją rozporządzenia w sprawie klasyfikacji budżetowej z 15 lipca 2022 r.¹⁰ ustalono kolejne paragrafy dochodów pochodzących z Funduszu oraz paragrafy wydatków realizowanych z tych środków.

(akta kontroli str. 108-116, 123-175, 180-208)

Plan środków pochodzących z Funduszu w 2020 r. został ustalony zarządzeniem Burmistrza z 28 września 2020 r. Zarówno po stronie dochodów, jak i wydatków ujęto środki przyznane z Funduszu w ramach RFIL na podstawie § 2 ust. 1 pkt 1 uchwały nr 102 Rady Ministrów z dnia 23 lipca 2020 r. w sprawie wsparcia na realizację zadań

⁶ 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.

⁷ Dz. U. z 2020 r., poz. 568, ze zm., dalej: *ustawa o zmianie ustawy o COVID-19*.

⁸ Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 2 marca 2020 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. z 2022 r., poz. 513 ze zm.), dalej: rozporządzenie w sprawie klasyfikacji budżetowej.

⁹ Rozporządzenie Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z dnia 26 lipca 2021 r. zmieniające rozporządzenie w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. poz. 1382 – utrata mocy z dniem 30 października 2021 r.). Przepisy dotyczące wprowadzenia paragrafów dot. dochodów z Funduszu weszły w życie 30 lipca 2021 r. z mocą obowiązującą od 1 stycznia 2021 r.

¹⁰ Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 15 lipca 2022 r. zmieniające rozporządzenie w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. poz. 1571). Wprowadzono m.in. § 637 *Wydatki poniesione ze środków z Rządowego Funduszu Polski Ład: Program Inwestycji Strategicznych na realizację zadań inwestycyjnych*.

*inwestycyjnych przez jednostki samorządu terytorialnego¹¹ w wysokości ustalonej w załączniku nr 1 do tej uchwały, tj. 2220,1 tys. zł. Środki wpłynęły na wyodrębniony rachunek 1 września 2020 r. i zostały w całości wykorzystane na wkład własny do inwestycji pn. *KURORT KRYNICA – rozwój infrastruktury uzdrowiskowej poprzez renowację Bulwarów Dietla w Krynicy-Zdroju* (dział 700 Gospodarka mieszkaniowa, rozdział 70005 Gospodarka gruntami i nieruchomościami § 6059 Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych), objętej dofinansowaniem z Unii Europejskiej w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Małopolskiego na lata 2014-2020 (RPO WM 2014-2020).*

16 grudnia 2020 r. na rachunek wydzielony dla środków RFIL wpłynęły środki przyznane w ramach I naboru konkursowego na podstawie § 2 ust. 1 pkt 3 uchwały RM o RFIL w wysokości 5000 tys. zł. Były one przeznaczone na zadanie pn. *KURORT KRYNICA – rozwój infrastruktury uzdrowiskowej poprzez renowację przestrzeni publicznej płyty głównej Krynckiego Deptaka w Krynicy-Zdroju*. Środki te zostały ujęte w budżecie 2021 r. jako przychody z niewykorzystanych środków (§ 9050 Przychody jednostek samorządu terytorialnego z niewykorzystanych środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu, wynikających z rozliczenia dochodów i wydatków nimi finansowanych związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu określonymi w odrębnych ustawach).

(akta kontroli str. 88-95, 107-116)

Plan środków pochodzących z Funduszu w 2021 r. został ustalony 12 zarządzeniami Burmistrza, w których wprowadzano do planu dochody otrzymane w trakcie roku i wydatki planowane do realizacji (mające pokrycie w dochodach lub przychodach z niewykorzystanych środków). Plan po zmianach na 31 grudnia 2021 r. w zakresie dochodów wyniósł 10 309,4 tys. zł i został wykonany w kwocie 10 304,9 tys. zł. Obejmował on dochody na zadania inwestycyjne w ramach RFIL (9853,1 tys. zł) oraz w ramach programu *Laboratoria Przyszłości* (379,9 tys. zł), a także na zadania bieżące w ramach programu *Wspieraj Seniora* (35,5 tys. zł), transport do punktów szczepień przeciw SARS-CoV-2 (29,8 tys. zł¹²) oraz na dopłaty do czynszu (6,6 tys. zł). Środki ujęte w ramach RFIL dotyczyły trzech zadań, na które otrzymano dofinansowanie na podstawie § 2 ust. 1 pkt 3 i 5 uchwały RM o RFIL.

Plan wydatków ze środków Funduszu na 2021 r. pierwotnie wyniósł 10 464,3 tys. zł (dotyczył tylko RFIL), a plan po zmianach na 31 grudnia 2021 r. wyniósł 13 739,9 tys. zł i został wykonany na poziomie 7677 tys. zł (56%). Niepełna realizacja wydatków zaplanowanych na 2021 r. dotyczyła przede wszystkim niezrealizowania zadania pn. *Budowa Zespołu Szkolno-Przedszkolnego w Bereście z salą gimnastyczną, przebudową istniejącego boiska sportowego, rozbiórką istniejącego budynku zaplecza, budową zjazdu z drogi wewnętrznej, budową miejsc postojowych wraz z komunikacją wewnątrz działki* (3500 tys. zł) oraz poniesienia mniejszych niż zaplanowano w 2021 r. wydatków na zadanie dot. renowacji płyty głównej Krynckiego Deptaka o 2482,4 tys. zł (przesunięto termin realizacji zadania z grudnia 2021 r. na sierpień 2022 r. w celu zapewnienia należytego wykonania robót budowlanych), a także niewydatkowania pełnej kwoty na zadania w ramach programu *Laboratoria Przyszłości* (o 73,9 tys. zł). Niewykorzystane na 31 grudnia 2021 r. środki pozostawały na wydzielonych rachunkach bankowych i miały być wykorzystane w kolejnych latach, w tym środki z RFIL w wysokości 7549,7 tys. zł.

(akta kontroli str. 88-95, 117-175)

¹¹ M. P. z 2022 r., poz. 22, dalej: *uchwała RM o RFIL*.

¹² Kwota zapotrzebowana na refundację poniesionych wydatków w grudniu 2021 r. w wysokości 0,7 tys. zł wpłynęła na wydzielony rachunek 24 stycznia 2022 r.

Plan finansowy środków pochodzących z Funduszu na 2022 r. (do 30 czerwca) Burmistrz ustalił 5 zarządzeniami. Pierwotny plan dochodów wyniósł 3 tys. zł (dotyczył transportu do punktów szczepień), a plan po zmianach na 30 czerwca 2022 r. wyniósł 17 583,7 tys. zł i obejmował 17 449,5 tys. zł z tytułu środków przyznanych w ramach PIS, 131,2 tys. zł na realizację programu *Korpus Wsparcia Seniorów* oraz 3 tys. zł na transport do punktów szczepień. Plan dochodów wykonano na poziomie 132,2 tys. zł¹³. Do 30 czerwca 2022 r. nie wpłynęły środki w ramach PIS.

Plan wydatków na 2022 r. ustalono w wysokości 7552,7 tys. zł, a po zmianach na 30 czerwca 2022 r. plan wyniósł 25 213,4 tys. zł i został wykonany na poziomie 3141,8 tys. zł (12,5%). W I półroczu 2022 r. wydatkowano środki na zadania w ramach RFIL dot. renowacji płyty głównej Krynickiego Deptaka (2821,4 tys. zł), pn. *Opracowanie kompletnej dokumentacji projektowo-kosztorysowej dla zadania 'Budowa Amfiteatru z infrastrukturą towarzyszącą w Krynicy-Zdroju', w tym opracowanie pełnobrańowego projektu budowlanego, uzyskanie prawomocnych pozwoleń i decyzji* (143,9 tys. zł) oraz dot. budowy szkoły w Bereście (25,9 tys. zł), a także w ramach programu *Korpus Wsparcia Seniorów* (95,8 tys. zł), programu *Laboratoria Przyszłości* (54,6 tys. zł) oraz dowozu do punktów szczepień (0,3 tys. zł). Do realizacji w ramach PIS były zaplanowane zadania objęte wstępnymi promesami dot. dofinansowania inwestycji pn. *Igrzyska Europejskie Kraków Małopolska 2023 – Budowa i modernizacja infrastruktury drogowej, parkingowej wraz z oświetleniem ulicznym i wod.-kan.* z 14 czerwca 2022 r. (12 499,5 tys. zł) oraz pn. *Budowa i modernizacja infrastruktury turystycznej w obrębie Góry Parkowej w Krynicy-Zdroju* z 17 listopada 2021 r. (4950 tys. zł).

Do 30 czerwca 2022 r. nie wydatkowano żadnych środków na inwestycje zaplanowane w ramach PIS, a środki zaplanowane na inwestycje w ramach RFIL nie zostały wydatkowane w kwocie 4708,4 tys. zł i dotyczyły budowy szkoły w Bereście oraz renowacji płyty głównej Krynickiego Deptaka. Środki te pochodziły z puli środków otrzymanych 7 kwietnia 2021 r. (14 miesięcy wcześniej).

(akta kontroli str. 88-95, 176-208)

W okresie objętym kontrolą zmiany planu finansowego środków pochodzących z Funduszu w części dotyczącej dochodów wynikały z wprowadzenia do planu środków przyznanych w ramach poszczególnych instrumentów wsparcia, natomiast w części dotyczącej wydatków również z przeniesienia realizacji zadań na kolejne lata¹⁴, czy przeniesienia w ramach klasyfikacji budżetowej¹⁵. W 2021 r. zmniejszono również plan na dopłaty do czynszu o kwotę 235,2 tys. zł. Wniosek o przekazanie środków na dopłaty do czynszu z 4 marca 2021 r. opiewał na kwotę 725,1 tys. zł. Kwotę zapotrzebowania na okres od stycznia do czerwca 2021 r. oszacowano na podstawie wytycznych Ministerstwa Rozwoju, Pracy i Technologii *Dopłaty do czynszu finansowane z Funduszu Przeciwdziałania COVID-19*. Kwotę zapotrzebowania skorygowano 15 marca 2021 r. do 5,5 tys. zł. 26 lutego i 5 marca 2021 r. na wydzielony rachunek Gminy dla tych zadań wpłynęły z Małopolskiego Urzędu Wojewódzkiego w Krakowie (MUW) środki w łącznej wysokości 362,6 tys. zł. 22 kwietnia 2021 r. Gmina zwróciła na rachunek MUW niewykorzystane środki w wysokości 357,1 tys. zł.

(akta kontroli str. 88-95)

¹³ W tym 0,7 tys. zł stanowiło refundację wydatków poniesionych w grudniu 2021 r.

¹⁴ Przykładowo w 2021 r. zadanie pn. *Opracowanie projektu technicznego wraz z uzyskaniem pozwolenia na przebudowę i dostosowanie budynku byłego gimnazjum w Krynicy-Zdroju do pełnienia funkcji budynku Centrum Kulturalno-Artystycznego (w tym muzeum, biblioteka), czy też opracowanie dokumentacji dla budowy amfiteatru.*

¹⁵ Przykładowo w 2021 r. przeksięgowano część środków w ramach programu *Laboratoria Przyszłości* z § 6060 *Zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych* do § 4240 *Zakup środków dydaktycznych i książek.*

Zadania dofinansowane ze środków pochodzących z Funduszu były realizowane w trzech jednostkach organizacyjnych Gminy, tj. w Urzędzie realizowano zadania inwestycyjne w ramach RFIL, dopłaty do czynszu oraz transport do punktów szczepień, w sześciu szkołach podstawowych prowadzonych przez Gminę oraz w Centrum Księgowo-Administracyjnym Oświaty wykonywano zadania w ramach programu *Laboratoria Przyszłości*, a w Ośrodku Pomocy Społecznej (OPS) zadania w ramach programów wspierających seniorów.

(akta kontroli str. 212-220, 395-397, 485-487, 506-510, 608-613)

W okresie objętym kontrolą na realizację dziewięciu zadań Gmina wydatkowała środki z pochodzące z Funduszu w łącznej wysokości 13 038,9 tys. zł, z tego cztery zadania inwestycyjne w ramach RFIL (12 509,8 tys. zł), program *Laboratoria Przyszłości* (360,5 tys. zł), program *Korpus Wsparcia Seniorów* (95,8 tys. zł), program *Wspieraj Seniora* (35,5 tys. zł), dowóz do punktów szczepień, w tym transport i organizacja telefonicznego punktu zgłoszeń potrzeb transportowych oraz informacji o szczepieniach (30,8 tys. zł) oraz dopłaty do czynszu (6,5 tys. zł).

(akta kontroli str. 96-99)

W okresie objętym kontrolą Gmina pozyskała środki Funduszu w ramach RFIL w łącznej wysokości 17 073,2 tys. zł na realizację pięciu inwestycji, z tego:

- w postępowaniu pozakonkursowym, na podstawie § 2 ust. 1 pkt 1 uchwały RM o RFIL, w wysokości 2220,1 tys. zł w 2020 r. Środki te przeznaczono na wkład własny do zadania dot. renowacji Bulwarów Dietla, objętego dofinansowaniem w ramach RPO WM 2014-2020;
- w postępowaniu pozakonkursowym, na podstawie § 2 ust. 1 pkt 5 uchwały RM o RFIL, tj. dla gmin wskazanych w załączniku nr 7 do tej uchwały z przeznaczeniem na zakupy inwestycyjne lub inwestycje w ogólnodostępną infrastrukturę turystyczną oraz w infrastrukturę komunalną związaną z usługami turystycznymi, w wysokości 6353,1 tys. zł. Środki te przeznaczono na wkład własny do projektu dot. renowacji Bulwarów Dietla (2023,3 tys. zł) oraz do projektu dot. renowacji płyty głównej Krynickiego Deptaka (4061 tys. zł), a także na opracowanie dokumentacji dla budowy amfiteatru (143,9 tys. zł). Zadanie dotyczące opracowania projektu technicznego przebudowy budynku gimnazjum do pełnienia funkcji Centrum Kulturalno-Artystycznego (124,9 tys. zł) nie zostało rozpoczęte, planowany termin zakończenia to grudzień 2024 r.;
- w postępowaniu konkursowym I nabór, na podstawie § 2 ust. 1 pkt 3 uchwały RM o RFIL, w wysokości 5000 tys. zł. Środki przeznaczono w całości na wkład własny do projektu dot. renowacji płyty głównej Krynickiego Deptaka, objętego dofinansowaniem w ramach RPO WM 2014-2020;
- w postępowaniu konkursowym II nabór, na podstawie § 2 ust. 1 pkt 3 uchwały RM o RFIL, w wysokości 3500 tys. zł. Środki przeznaczono w całości na zadanie dot. budowy szkoły w Bereście (inwestycja na etapie przygotowania dokumentacji projektowej).

Inwestycje dotyczące renowacji Bulwarów Dietla oraz płyty głównej Krynickiego Deptaka zostały zakończone, odpowiednio 31 grudnia 2021 r. i 31 sierpnia 2022 r. Łączne nakłady poniesione na realizację tych zadań wyniosły, odpowiednio: 14 305,5 tys. zł, w tym 4243,4 tys. zł (29,7% nakładów) stanowiło dofinansowanie w ramach RFIL, oraz 15 373,3 tys. zł, w tym 9061 tys. zł (58,9%) stanowiło dofinansowanie z Funduszu.

Zadanie dot. opracowania dokumentacji projektowej dla budowy amfiteatru zostało zrealizowane w całości (143,9 tys. zł) w 2022 r. (7 czerwca 2022 r. zapłacono za projekt budowlany oraz projekt budowlany dotyczący zagospodarowania terenu opracowane w okresie od listopada 2021 r. do marca 2022 r.).

Zadanie inwestycyjne dot. budowy szkoły w Bereście zostało rozpoczęte w 2021 r. poprzez wyłonienie wykonawcy na opracowanie dokumentacji projektowej, na co do 30 czerwca 2022 r. wydatkowano 25,9 tys. zł. Ogłoszenie postępowania przetargowego na wyłonienie wykonawcy prac budowlanych zaplanowano na 2023 r. Zadanie dot. opracowania projektu technicznego przebudowy budynku gimnazjum do pełnienia funkcji Centrum Kulturalno-Artystycznego będzie realizowane po wyłonieniu wykonawcy – postępowanie przetargowe zaplanowano na przełom 2022 i 2023 roku.

(akta kontroli str. 88-95, 96-99, 212-335)

W 2021 r. Gmina aplikowała także o uzyskanie dofinansowania na trzy zadania w ramach RFIL na podstawie § 2 ust. 1 pkt 1a uchwały RM o RFIL, tj. dla gmin z przeznaczeniem na inwestycje i zakupy inwestycyjne realizowane w miejscowościach, w których funkcjonowały zlikwidowane państwowe przedsiębiorstwa gospodarki rolnej (PGR), w łącznej wysokości 4702,8 tys. zł. Wszystkie wnioski zostały jednak rozpatrzone negatywnie. Zadania, na które Gmina chciała uzyskać dofinansowanie dotyczyły inwestycji drogowych polegających na budowie chodników oraz instalacji oświetlenia ulicznego. W Gminie nie było znane uzasadnienie negatywnego rozpatrzenia tych wniosków.

(akta kontroli str. 336-366)

W sprawie związku zadań inwestycyjnych objętych dofinansowaniem z Funduszu w ramach RFIL z przeciwdziałaniem COVID-19, tj. zwalczaniem zakażenia, zapobieganiem rozprzestrzenianiu się, profilaktyką lub zwalczaniem skutków, w tym społeczno-gospodarczych choroby zakaźnej wywołanej wirusem SARS-CoV-2, Burmistrz wyjaśnił, że *Gmina otrzymywała środki według przyjętego przez władze centralne algorytmu lub na podstawie rozpatrzenia wniosków przez władze centralne. To nie Gmina Krynica-Zdrój organizowała nabór, jak i to nie Gmina Krynica-Zdrój rozdalała i przyznawała środki z Funduszu Przeciwdziałania COVID-19. Wskazał, że na oficjalnych stronach Kancelarii Prezesa Rady Ministrów podano: Środki przekazane przez rząd będzie można wykorzystać na bliskie ludziom inwestycje, m.in. budowę żłobków, przedszkoli, czy drogi – a także inne niezbędne lokalne działania, oraz że RFIL to program, w ramach którego rządowe środki trafiają do gmin, powiatów i miast w całej Polsce na inwestycje bliskie ludziom. Wsparcie jest bezzwrotne i pochodzi z Funduszu Przeciwdziałania COVID-19. Burmistrz podał również: Tym niemniej Krynica-Zdrój jako wiodący kurort i uzdrowisko poprzez zrealizowane inwestycje lepiej może spełniać funkcje sanatoryjno-lecznicze, w tym zwalczać skutki przebiegu choroby zakaźnej wywołanej SARS-CoV-2. Poinformował także, że Gmina Krynica-Zdrój jako gmina uzdrowiskowa poniosła bardzo duże straty w dochodach z uwagi na pandemię COVID-19 (...) z tytułu wpływów z opłaty uzdrowiskowej, dotacji uzdrowiskowej, sprzedaży wody i odprowadzania ścieków, podatku od nieruchomości, strefy płatnego parkowania, opłat za korzystanie z obiektów sportowych. Wynikało to z braku ruchu turystycznego i sanatoryjnego. Gmina jako miejscowość turystyczna została pozbawiona możliwości normalnego funkcjonowania. W kwestii inwestycji objętych dofinansowaniem w ramach PIS Burmistrz wskazał, że program ten (zgodnie z informacjami na stronie internetowej BGK) ma na celu zwiększenie skali inwestycji publicznych przez bezzwrotne dofinansowanie inwestycji realizowanych przez jednostki samorządu terytorialnego. Na stronie gov.pl z kolei wskazano, że Polski Ład to plan odbudowy polskiej gospodarki po pandemii COVID-19. Ma zmniejszyć nierówności społeczne i stworzyć lepsze warunki do życia dla wszystkich obywateli. Burmistrz wyjaśnił, że z powyższego wynika, że Gmina nie jest zobowiązana wykazywać związku dofinansowanych zadań z przeciwdziałaniem COVID-19.*

(akta kontroli str. 1081-1082, 1086-1087)

Nie kwestionując przydatności zadań inwestycyjnych objętych dofinansowaniem z Funduszu w ramach RFIL dla rozwoju społeczno-gospodarczego Gminy oraz dla mieszkańców, NIK zwraca uwagę, że nie były one bezpośrednio związane z przeciwdziałaniem COVID-19. Wszystkie zadania inwestycyjne należały do zadań własnych Gminy, a środków na ich dofinansowanie można było poszukiwać z innych źródeł zewnętrznych.

Zadania inwestycyjne polegające na renowacji Bulwarów Dietla, płyty głównej Krynickiego Deptaka, modernizacji Parku Zdrojowego na Górze Parkowej, zagospodarowania terenu na amfiteatr, stworzenia *Ogrodu Żywiołów* na Górze Parkowej, budowy komunalnego budynku socjalnego w Krynicy-Zdroju były ujęte w przedsięwzięciach rewitalizacyjnych *Gminnego Programu Rewitalizacji Krynicy-Zdroju na lata 2016-2023*¹⁶. Wszystkie zadania inwestycyjne objęte dofinansowaniem z Funduszu były ujęte w wieloletnich prognozach finansowych (WPF) Gminy.

Realizacja dwóch zadań dofinansowanych w ramach RFIL, spośród pięciu, została rozpoczęta przed wybuchem epidemii. Zadanie dot. renowacji Bulwarów Dietla było rozpoczęte w 2019 r. i objęte dofinansowaniem w ramach RPO WM 2014-2020. Również w 2019 r. rozpoczęto realizację zadania dot. opracowania dokumentacji projektowej na budowę amfiteatru. Gmina wykorzystwała przyznane dofinansowanie z Funduszu na dalszą realizację tych zadań z uwagi na znaczny ubytek dochodów w porównaniu do założeń sprzed wybuchu epidemii. Z kolei uzyskanie środków Funduszu na zadanie dot. renowacji płyty głównej Krynickiego Deptaka umożliwiło późniejszą realizację tego zadania i objęcie go dofinansowaniem w ramach RPO WM 2014-2020. Pozostałe zadania objęte dofinansowaniem w ramach RFIL oraz PIS nie były planowane do realizacji przed wybuchem epidemii. Burmistrz wskazał przy tym, że zadania inwestycyjne Gminy są zadaniami wieloletnimi. Ich finansowanie *uzależnione jest od zdarzeń przyszłych i niepewnych, jakimi są nabory na środki inwestycyjne z funduszy europejskich, centralnych lub innych.*

(akta kontroli str. 52-87, 835-907, 1081-1082, 1086-1087, 1091, 1093-1094)

Zadania realizowane w ramach programu *Laboratoria Przyszłości*¹⁷ były realizowane w 2021 i 2022 r. (do 30 czerwca). Łączne dofinansowanie z Funduszu wyniosło 379,9 tys. zł, z czego do 30 czerwca 2022 r. wykorzystano 360,6 tys. zł (95%), z tego w 2021 r. wydatkowano 306 tys. zł (85%), a w 2022 r. 54,6 tys. zł (15%). Przyczyną niepełnej realizacji zadań w 2021 r. był brak dostępnego sprzętu na rynku pod koniec roku (środki na realizację zadań wpłynęły 26 listopada i 7 grudnia 2021 r.). Celem tego programu było wyposażenie stanowisk do pracy narzędziowej w sprzęt, narzędzia, elektronarzędzia, materiały i inne przedmioty i pomoce, które rozszerzyłyby możliwości edukacyjne i służyły rozwijaniu uczniów. Celem było także wsparcie procesu dydaktycznego i uczynienie go bardziej interdyscyplinarnym i innowacyjnym. Ministerstwo Edukacji i Nauki opracowało katalog wyposażenia, które szkoły mogły kupować w ramach programu *Laboratoria Przyszłości*. Katalog był podzielony na elementy wyposażenia podstawowego (które szkoły musiały albo zakupić w ramach otrzymanego wsparcia, albo zapewnić uprzednio w inny sposób) oraz dodatkowego (które mogło być swobodnie dobierane przez szkoły). W skład wyposażenia podstawowego wchodziły: drukarki 3D z akcesoriami, mikrokontrolery z sensorami, sprzęt do nagrań dla nauki prezentacji osiągnięć oraz stacje lutownicze (do mikrokontrolerów). Planowany efekt realizacji tego programu był określony

¹⁶ Stanowiącej załącznik do uchwały Nr XXXIII.227.2017 Rady Miejskiej w Krynicy-Zdroju z 6 marca 2017 r.

¹⁷ Uchwała Nr 129 Rady Ministrów z dnia 29 września 2021 r. w sprawie wsparcia na realizację inwestycyjnych zadań jednostek samorządu terytorialnego polegających na rozwijaniu szkolnej infrastruktury – *‘Laboratoria przyszłości’* (M. P. poz. 939) oraz rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 29 marca 2022 r. w sprawie realizacji rządowego programu rozwijania szkolnej infrastruktury oraz umiejętności podstawowych i przekrojowych dzieci i młodzieży *‘Laboratoria przyszłości’* (Dz. U. poz. 771).

w programie, natomiast we wnioskach o udzielenie wsparcia (z października 2021 r.) szkoły wskazywały m.in. liczbę uczniów i wnioskowaną kwotę wsparcia. Burmistrz podał, że Centrum Oświaty weryfikowało zamówienia składane przez szkoły z katalogiem opracowanym przez Ministerstwo. W ramach programu zakupiono m.in.: drukarki 3D, sprzęt nagłośnieniowy, mikrofony, oświetlenie do realizacji nagrań, zestawy konstrukcyjne i plansze edukacyjne z różnych dziedzin, mikroskopy, stacje lutownicze, oprogramowanie do edycji, montażu i tworzenia materiałów wideo, aparaty fotograficzne, kamery cyfrowe, narzędzia do drewna, do metalu, kuchenki elektryczne, robot wielofunkcyjny, maszyny do szycia, hafciarkę cyfrową. W ramach realizacji obowiązków dotyczących zapewnienia instalacji, uruchomienia oraz zintegrowania zakupionego wyposażenia z infrastrukturą szkolną, w jednej ze szkół stworzono pracownię techniczną oraz pomieszczenia dla radiowęzła szkolnego. W pozostałych szkołach zakupiony sprzęt nie wymagał integrowania z infrastrukturą szkolną. Do szkół prowadzonych przez Gminę, na dzień złożenia wniosków w ramach programu, uczęszczało 1156 uczniów. Szkoły wykorzystywały zakupiony sprzęt, zarówno w ramach zajęć edukacyjnych obowiązkowych, jak i dodatkowych, rewalidacyjnych i innych pozalekcyjnych. Przykładowo w jednej ze szkół uczniowie uczyli się fotografować oraz filmować w ramach zajęć pozalekcyjnych (koło fotograficzno-filmowe *Łowcy cieni*), a także obsługiwać sprzęt radiowęzła szkolnego, który służył do nadawania muzyki i audycji szkolnych przygotowywanych przez uczniów. W innej szkole zorganizowano laboratorium chemiczne *Empiriusz* dla młodzieży klas VII i VIII szkoły podstawowej. Prowadzone były zajęcia dodatkowe z robotyki i techniki.

(akta kontroli str. 506-606)

W ramach programu *Wspieraj Seniora*¹⁸ realizowanego w 2021 r. otrzymano dofinansowanie z Funduszu w kwocie 35,6 tys. zł, a wykorzystano 35,5 tys. zł (niewykorzystaną kwotę 0,1 tys. zł zwrócono na rachunek MUW 30 marca 2021 r.). Wnioski o przekazanie środków były składane do MUW za pośrednictwem aplikacji Centralna Aplikacja Statystyczna (CAS). Strategicznym celem programu było zapewnienie usługi wsparcia seniorom, którzy w obowiązującym stanie epidemii zdecydują się na pozostanie w domu, nie mając możliwości zabezpieczenia sobie artykułów podstawowej potrzeby we własnym zakresie, w tym artykułów spożywczych, oraz środków higieny osobistej. Szacowano objęcie wsparciem 25 osób z Gminy, a w realizację programu miało być zaangażowanych 11 pracowników OPS. Początkowo program miał być realizowany w okresie styczeń-marzec, jednak został przedłużony przez Ministerstwo Rodziny i Polityki Społecznej do końca 2021 r. Wsparciem objęto 29 osób w wieku 70 lat i więcej oraz jedną osobę poniżej 70 roku życia. Usługa wsparcia polegała w szczególności na dostarczeniu zakupów zgodnie ze wskazanym przez seniora zakresem (artykuły podstawowej potrzeby, w tym artykuły spożywcze, środki higieny osobistej). Program pozwolił tym osobom zapewnić bezpieczeństwo i zmniejszyć ryzyko zarażenia się COVID-19. W realizację programu było zaangażowanych 11 pracowników OPS, którym przyznano (na podstawie aneksu o poszerzonym zakresie obowiązków) w okresie od stycznia do marca 2021 r. dodatek specjalny za zwiększone obowiązki służbowe (organizacja i realizacja usług wsparcia) w łącznej wysokości 19,5 tys. zł (brutto), a w październiku i w listopadzie 9 pracownikom OPS przyznano nagrody w łącznej kwocie 10,3 tys. zł (brutto). Wydatki na wynagrodzenia wraz pochodnymi wyniosły 35,5 tys. zł.

(akta kontroli str. 608-613, 624-638, 639-657)

¹⁸ Program 'Wspieraj Seniora' na rok 2021, opracowany w Ministerstwie Rodziny i Polityki Społecznej w styczniu 2021 r.

Dopłata do czynszu stanowiła instrument wsparcia najemców i podnajemców lokali mieszkalnych dotkniętych ekonomicznymi skutkami epidemii COVID-19. Wniosek o przekazanie środków na dopłaty do czynszu przesłano do MUW 4 marca 2021 r., który następnie skorygowano 15 marca 2021 r. Pierwotnie łączna kwota zapotrzebowania na I półrocze wyniosła 725,1 tys. zł i dotyczyła 154 osób, a po korekcie – łącznie 5,5 tys. zł i dwóch osób. Zapotrzebowanie było szacowane na podstawie wytycznych Ministerstwa Rozwoju, Pracy i Technologii. W celu oszacowania zapotrzebowania na środki, w związku z brakiem danych o liczbie gospodarstw domowych zamieszkujących w zasobach innych niż komunalne, liczbę najemców oszacowano przyjmując, zgodnie z ww. wytycznymi, 4,2% liczby mieszkań w gminie¹⁹. Środki otrzymane na dopłaty do czynszu były rozliczane za kolejne miesiące. W I kwartale 2021 r. Wojewoda przekazał na rachunek Gminy po 120,9 tys. zł miesięcznie, tj. w styczniu, w lutym i w marcu, łącznie 362,6 tys. zł. W kwietniu zwrócono na rachunek MUW środki niewykorzystane w wysokości 357,1 tys. zł, pomniejszone o środki niezbędne do wypłaty do końca czerwca. W maju 2021 r. złożono wniosek o środki na dopłaty do czynszu w lipcu (1,1 tys. zł dla dwóch osób). Ostatecznie przyznano i wypłacono dopłaty do czynszu dla dwóch najemców w okresie od stycznia do lipca 2021 r. (6,6 tys. zł), którzy spełniali wymogi przyznania dodatku mieszkaniowego powiększonego o dopłatę do czynszu.

(akta kontroli str. 433-484)

Zadania dotyczące dowozu do punktów szczepień przeciw SARS-CoV-2, w tym transport oraz organizacja telefonicznego punktu zgłoszeń potrzeb transportowych i informacji o szczepieniach były realizowane w 2021 i 2022 r. W ramach tego zadania miały być zapewnione w szczególności transport osób niepełnosprawnych, starszych oraz mających trudności w dotarciu do punktów szczepień na terenie Gminy oraz prowadzenie telefonicznego punktu informacyjnego. Obsługa telefonicznego punktu zgłoszeń potrzeb transportowych obejmowała przyjmowanie zgłoszeń od osób niepełnosprawnych i mających trudności w dojeździe do punktów szczepień, przekazywanie zgłoszeń do firmy obsługującej transport osób oraz powiadomienie osób o terminie i godzinie transportu do punktu szczepień. W 2021 r. przewieziono 134 osoby do punktów szczepień na terenie Gminy, z tego 106 osób niepełnosprawnych i 28 osób sprawnych ruchowo, ale mających trudności w dotarciu do punktów szczepień. Dowóz zapewniała firma specjalizująca się w transporcie sanitarnym. Prowadzenie telefonicznego punktu informacyjnego zapewniło mieszkańcom dostęp do informacji o punktach szczepień na terenie Gminy. Punkt ten prowadziło dwóch pracowników Wydziału Spraw Obywatelskich Urzędu, którym powierzono dodatkowe obowiązki Gminnego Koordynatora ds. szczepień i przyznano tym osobom dodatki specjalne od stycznia do września 2021 r., jednak nie dłużej niż na czas trwania *Narodowego Programu Szczepień Ochronnych*. Były one ustalone jako procent, odpowiednio od: wynagrodzenia zasadniczego i dodatku funkcyjnego (17% za styczeń i 35% od lutego do września) oraz od wynagrodzenia zasadniczego (10% i 20%). Łącznie w 2021 r. wydatkowano 30,5 tys. zł, w tym 23,8 tys. zł na wypłaty dodatków specjalnych i 6,5 tys. zł na usługi transportowe. W 2022 r. przewieziono cztery osoby niepełnosprawne do punktu szczepień na terenie gminy (0,3 tys. zł). Środki Funduszu stanowiły refundację poniesionych wydatków, przy czym w 2021 r. wpłynęło 29,8 tys. zł, a w 2022 r. (do 30 czerwca) 1 tys. zł (0,7 tys. zł stanowiło refundację wydatków poniesionych w grudniu 2021 r.).

(akta kontroli str. 485-505, 1129-1136)

¹⁹ Wskaźnik 4,2% przyjęty na podstawie badania Eurostatu EU-SILC za 2019 rok. Wyliczenie było następujące: $3670 \times 4,2\% = 154$ lokali/najemców.

Program *Korpus Wsparcia Seniorów* był opracowany przez Ministerstwo Rodziny i Polityki Społecznej w styczniu 2022 r. Składał się z dwóch modułów. Celem Modułu II była poprawa poczucia bezpieczeństwa oraz możliwości samodzielnego funkcjonowania w miejscu zamieszkania osób starszych przez dostęp do tzw. *opieki na odległość*. W ramach tego programu miały zostać zakupione urządzenia do świadczenia opieki na odległość przy użyciu opasek bezpieczeństwa oraz obsługa systemu polegającego na sprawowaniu całodobowej opieki na odległość przez centrum monitoringu. W programie mieli uczestniczyć seniorzy w wieku 65 lat i więcej, którzy mieli problemy z samodzielnym funkcjonowaniem ze względu na stan zdrowia, prowadzący samodzielne gospodarstwa domowe lub mieszkający z osobami bliskimi, które nie są w stanie zapewnić im wystarczającej opieki w codziennym funkcjonowaniu. W Gminie wsparciem miało być objętych 100 seniorów. Opaski bezpieczeństwa wyposażone miały być w co najmniej trzy z następujących funkcji: przycisk bezpieczeństwa, sygnał SOS, detektor upadku, czujnik zdjęcia opaski, lokalizator GPS, funkcje umożliwiające komunikowanie się z centrum obsługi i opiekunami, funkcje monitorujące podstawowe czynności życiowe (puls i saturacja). W realizację programu miały być zaangażowane trzy osoby z OPS, tj. pracownik socjalny, dyrektor oraz osoba rozliczająca program pod kątem finansowym. Miały im być wypłacane dodatki specjalne przez 10 miesięcy w wysokości od 1,1 tys. zł do 1,3 tys. zł na miesiąc. W ramach promocji projektu miał zostać zakupiony wydruk plakatów i ulotek, które miały być rozprowadzone na terenie Gminy w celu poinformowania i dotarcia do jak największej liczby seniorów potrzebujących wsparcia. Do każdej opaski miał zostać zakupiony abonament *teleopaski* – po odebraniu zgłoszenia dyspozytor miał podejmować decyzję o sposobie udzielenia pomocy seniorowi (wsparcie emocjonalne, prośba o pomoc osobę z najbliższego otoczenia seniora, tj. rodzinę, sąsiadów, opiekunów, prośba o interwencję pracownika ośrodka pomocy społecznej, tj. pracownika socjalnego, czy opiekunkę środowiskową, lub wezwać służby ratunkowe). W 2022 r. w ramach programu zakupiono 100 opasek bezpieczeństwa, które zostały przekazane seniorom powyżej 65 roku życia z terenu Gminy. Przy odbiorze opaski bezpieczeństwa zostali oni przeszkoleni przez pracownika socjalnego w zakresie jej prawidłowego użytkowania. Dyrektor OPS wskazał, że program cieszy się dużym zainteresowaniem wśród seniorów. Gmina wniosowała o zasilenie rachunku na realizację programu w kwocie 131,2 tys. zł. Do września 2022 r. wg danych przekazanych przez firmę obsługującą opaski w comiesięcznych podsumowaniach realizacji projektu: liczba wciśniętych przycisków SOS wyniosła 2, liczba wysłanych Zespołów Ratownictwa Medycznego – 0, liczba połączeń do *Telecentrum* – 5, a udział zrealizowanych miesięcy w liczbie wszystkich miesięcy – 51%. W ramach projektu zakupiono 85 plakatów oraz 500 ulotek. Plakaty zostały rozkolportowane w placówkach służby zdrowia na terenie Gminy, na tablicach ogłoszeniowych (za pośrednictwem pracowników Centrum Kultury), w kościołach, zostały zamieszczone w budynku OPS oraz w sklepach spożywczych na terenie Gminy. Czterem pracownikom OPS przyznano dodatki specjalne z tytułu poszerzonego zakresu obowiązków, przy czym dyrektorowi i pracownikowi socjalnemu na okres od 1 maja do 31 grudnia 2022 r., głównej księgowej od 1 do 31 maja 2022 r., inspektorowi w komórce finansowo-księgowej od 1 lipca do 30 września 2022 r. Pracownicy byli zaangażowani w organizację, realizację, koordynację i rozliczenie programu. Według stanu na 30 czerwca 2022 r. na realizację programu *Korpus Wsparcia Seniorów* wydatkowano 95,8 tys. zł (73% środków).

(akta kontroli str. 608-613, 614-623, 658-734)

W wyniku realizacji zadań objętych dofinansowaniem w ramach RFIL planowano i osiągnięto następujące efekty:

- 1) środki pozyskane na zadanie *KURORT KRYNICA – rozwój infrastruktury uzdrowiskowej poprzez renowację Bulwarów Dietla w Krynicy-Zdroju* w ramach trybu pozakonkursowego (2220,1 tys. zł) oraz trybu pozakonkursowego dla tzw. gmin górskich (2023,3 tys. zł) przeznaczono na wkład własny do projektu realizowanego w ramach RPO WM 2014-2020, którego wymiernymi efektami miały być: zmniejszenie bezrobocia i wzrost zamożności osób zaangażowanych w projekt na skutek zatrudnienia zarówno w otoczeniu inwestycji podczas jej realizacji, jak i u beneficjenta projektu w fazie eksploatacji; przyrost miejsc pracy w podmiotach działających na terenie uzdrowiska; wzrost atrakcyjności inwestycyjnej Krynicy (znaczny wzrost liczby turystów, kuracjuszy i odwiedzających); wzrost dochodów budżetu Gminy (wzrost podatków od lokalnych przedsiębiorców, odprowadzanych przez osoby pracujące oraz osoby odwiedzające – opłata klimatyczna). Wskaźnikami produktu w tym projekcie były: liczba wspartych obiektów turystycznych i rekreacyjnych (sposobem pomiaru była liczba faktur za wykonane prace i protokół odbioru – 1 w 2019 r.) oraz liczba projektów, w których sfinansowano koszty racjonalnych usprawnień dla osób z niepełnosprawnościami (specyfikacja faktur, w której zostaną wskazane elementy związane z usprawnieniem oraz sprawozdanie końcowe z realizacji projektu). Wskaźnikiem rezultatu był wzrost zatrudnienia we wspieranych podmiotach (umowa o pracę – 2 etaty w 2020 r.). Wskaźniki produktu zostały osiągnięte wraz z zakończeniem realizacji inwestycji (31 grudnia 2021 r.) i wykazane w dokumentacji złożonej wraz z wnioskiem o płatność końcową (zatwierdzony 10 marca 2022 r.). Wskaźnik rezultatu zostanie wykazany w rok po zakończeniu realizacji projektu (do 31 grudnia 2022 r.). Wniosek o dofinansowanie w ramach RPO WM 2014-2020 zakładał realizację projektu w latach 2017-2019, jednak po zawarciu kolejnych aneksów realizacja projektu (w tym wskaźników) została przesunięta w czasie (2021 i 2022 rok);
- 2) środki pozyskane na zadanie *KURORT KRYNICA – rozwój infrastruktury uzdrowiskowej poprzez renowację przestrzeni publicznej płyty głównej Krynickiego Deptaka w Krynicy-Zdroju*, w ramach I naboru w trybie konkursowym (5000 tys. zł) oraz trybu pozakonkursowego dla tzw. gmin górskich (4061 tys. zł) przeznaczono na wkład własny do projektu realizowanego w ramach RPO WM 2014-2020. Projektem miało być objęte 3,5 ha przestrzeni publicznej o charakterze typowo uzdrowiskowym: rewitalizacja deptaka uzdrowiskowego obejmującego skwer przy ul. Ebersa wraz z przebudową mostku, deptak w ciągu al. Nowotarskiego rozszerzający się na centralną płytę pomiędzy Pijalnią Główną a Starym Domem Zdrojowymi i dochodzący do styku z Bulwarami Dietla; rewitalizacja zieleni; zabiegi konserwatorskie Muszli Koncertowej; wymiana sieci wod.-kan. i wyposażenie terenu w estetyczne oświetlenie. Spodziewanymi efektami realizacji projektu miały być: liczba wspartych obiektów turystycznych i rekreacyjnych (1); liczba projektów, w których sfinansowano koszty racjonalnych usprawnień dla osób z niepełnosprawnościami (1); wzrost zatrudnienia we wspieranych podmiotach (1 etat); wzrost atrakcyjności turystycznej Krynicy-Zdrój i Małopolski – liczba turystów i kuracjuszy, o którą wzrosnie liczba odwiedzających Krynicy-Zdrój w pięć lat po zakończeniu projektu (126 tys. /rok); zmniejszenie bezrobocia i wzrost zamożności osób zaangażowanych w projekt na etapie jego realizacji (szacunkowo 60 osób); zwiększenie dochodów podmiotów zaangażowanych w obsługę działalności turystyczno-uzdrowiskowej, tworzenie warunków dla rozwoju gospodarczego regionu w okresie 5 lat po zakończeniu projektu (214,2 mln zł za 5 lat); wzrost jakości świadczonych usług przez Gminę na rzecz mieszkańców

i odwiedzających – liczba osób odwiedzających kurort po zakończeniu projektu (szacunkowo 334 000/rok); podniesienie atrakcyjności i konkurencyjności społeczno-gospodarczej Uzdrowiska – dodatkowa liczba miejsc noclegowych powstałych po zakończeniu projektu (2134 miejsca). We wniosku o uzyskanie środków wskazano przykładowe wskaźniki w obszarze kompleksowości zadania: liczba przedsięwzięć w WPF zwiększających wydatki ze środków publicznych na inwestycje miejskie; liczba zrealizowanych projektów w ramach kompleksowego programu *Kurort Krynica* o strategicznym znaczeniu dla dalszego wzrostu atrakcyjności Krynicy-Zdroju oraz kluczowym znaczeniu dla promocji Małopolski na arenie krajowej i międzynarodowej; liczba nowych miejsc pracy we wspieranej Gminie wyrażona w ekwiwalencie pełnego czasu pracy (EPC); liczba projektów, w których sfinansowano koszty racjonalnych usprawnień dla osób z niepełnosprawnościami. Zaplanowano osiągnięcie przyjętych wskaźników na poziomie 1 każdy. We wniosku o uzyskanie środków wskazano również wskaźniki w obszarze ograniczenia emisyjności i ingerencji w środowisko: liczba projektów realizowanych przy ogólnym założeniu stosowania wszelkich metod i urządzeń energooszczędnych, ograniczających emisję dwutlenku węgla (1), liczba projektów, w których planuje się wykorzystanie paneli fotowoltaicznych do iluminacji elementów małej architektury (1) oraz liczba projektów realizowanych wg zasad zielonego biura, tj. redukcja ilości odpadów, oszczędzanie energii i wody itp., wskaźnik udziału liczby mieszkańców gminy, na który inwestycja wywiera pozytywny wpływ na poziomie 90% (liczba mieszkańców na 31 sierpnia 2020 r. wynosiła 16 589 osób). Spośród spodziewanych efektów realizacji projektu osiągnięto zaplanowane wartości dot. liczby wspartych obiektów turystycznych i rekreacyjnych oraz liczby projektów, w których sfinansowano koszty racjonalnych usprawnień dla osób z niepełnosprawnościami. Pozostałe wskaźniki będą mogły być zweryfikowane po zakończeniu realizacji projektu (roku lub 5 lat), a także na etapie trwałości projektu. Z zaplanowanych 4 wskaźników kompleksowości zadania (każdy na poziomie 1) osiągnięto tylko wskaźnik dot. przedsięwzięć w WPF zwiększających wydatki ze środków publicznych na inwestycje miejskie. Wskaźniki w obszarze ograniczenia emisyjności i ingerencji w środowisko oraz wskaźnik udziału liczby mieszkańców gminy, na który inwestycja wywiera pozytywny wpływ zostały osiągnięte. Powstała infrastruktura jest ogólnodostępna i bezpłatna, pozwala na organizację wydarzeń o charakterze sportowo-rekreacyjnym, kulturalnym i gospodarczym;

Oba zadania realizowane w ramach projektu *KURORT KRYNICA* były objęte m.in. dofinansowaniem z RFIL na podstawie § 2 ust. 1 pkt 5 uchwały RM o RFIL. We wnioskach o dofinansowanie podano, że powstała infrastruktura miała być dostępna przez cały rok, bez żadnych ograniczeń i bezpłatnie. Odrestaurowana przestrzeń miała mieć charakter głównie spacerowy, ale być też miejscem organizacji wielu wydarzeń o charakterze sportowo-rekreacyjnym (imprezy biegowe, rowerowe), kulturalnym (koncerty, spektakle) i gospodarczym. Spodziewanymi efektami miały być: wzrost liczby osób korzystających z ogólnodostępnej przestrzeni, w tym osób niepełnosprawnych i starszych (ok. 247 tys. osób, z tego 232 tys. kuracjuszy i turystów oraz 15 tys. mieszkańców); liczba osób korzystających z ogólnodostępnej przestrzeni (ok. 246,8 tys. osób, z tego 238 tys. kuracjuszy i turystów oraz 8,8 tys. mieszkańców); dostępność infrastruktury przez cały rok, bez żadnych ograniczeń i bezpłatnie (1 wsparty obiekt turystyczny i rekreacyjny); liczba projektów, w których sfinansowano koszty racjonalnych usprawnień dla osób z niepełnosprawnościami (2); wzrost atrakcyjności turystycznej Krynicy-Zdroju i Małopolski – liczba turystów i kuracjuszy o jaką wzrośnie liczba odwiedzających Krynica-Zdrój w 5 lat po zakończeniu projektu (126 tys./rok); wzrost jakości świadczonych usług przez Gminę

na rzecz mieszkańców i odwiedzających kurort po zakończeniu projektu (334 tys./rok); podniesienie atrakcyjności i konkurencyjności społeczno-gospodarczej uzdrowiska (2134 dodatkowe miejsca noclegowe powstałe po zakończeniu projektu). Uzyskane dofinansowanie na te dwa zadania przeznaczono na wkład własny do projektów dofinansowanych ze środków RPO WM 2014-2020. Do końca 2021 r. zrealizowano projekt dot. renowacji Bulwarów Dietla – odnowiono schody terenowe wraz ze skwerem o pow. 0,44 ha w rejonie wejścia na Bulwary. Osiągnięto wskaźnik na założonym poziomie 1. Pozostałe wskaźniki będą możliwe do weryfikacji po upływie 5 lat od zakończenia realizacji projektu lub na etapie trwałości projektu;

- 3) środki pozyskane na zadanie *Opracowanie kompletnej dokumentacji projektowo-kosztorysowej dla zadania 'Budowa Amfiteatru z infrastrukturą towarzyszącą w Krynicy-Zdroju', w tym opracowanie pełnobranżowego projektu budowlanego, uzyskanie prawomocnych pozwoleń i decyzji* wydatkowano w 2022 r. W uzasadnieniu wniosku wskazano wielkość utraconych dochodów z tytułu wprowadzenia ustawą o COVID-19 zwolnienia z podatku od nieruchomości: gruntów, budynków i budowli związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej w zakresie usług hotelarskich (1602,4 tys. zł) oraz usług ujętych w PKD w podklasie 49.39 Z – *Pozostały transport lądowy pasażerski, gdzie indziej niesklasyfikowany*²⁰ (150,3 tys. zł). Celem projektu był wzrost atrakcyjności Krynicy jako miejsca o dużych walorach turystyczno-rekreacyjnych i o kluczowym znaczeniu dla promocji na arenie krajowej i międzynarodowej poprzez organizację kluczowych dla regionu wydarzeń kulturalnych i społeczno-ekonomicznych. Planowanym efektem była możliwość wykorzystania kompletnej dokumentacji projektowo-kosztorysowej budowy amfiteatru do realizacji tej inwestycji. Zadanie zakończono 9 maja 2022 r. Przedłożona przez wykonawcę pełna dokumentacja (pełnobranżowy projekt budowlany) będzie wykorzystana do inwestycji polegającej na budowie amfiteatru, objętej dofinansowaniem ze środków Funduszu w ramach PIS. Według stanu na 20 września 2022 r. prowadzono postępowanie dot. wyłonienia wykonawcy na realizację tej inwestycji;
- 4) środki pozyskane na zadanie *Opracowanie projektu technicznego wraz z uzyskaniem pozwolenia na przebudowę i dostosowanie budynku byłego gimnazjum w Krynicy-Zdroju do pełnienia funkcji budynku Centrum Kulturalno-Artystycznego (w tym muzeum, biblioteka)* do 30 czerwca 2022 r. nie były wydatkowane. Zadanie było objęte tym samym wnioskiem co projekt wskazany w pkt 3), uzasadnienie i cel zadania były takie same;
- 5) środki pozyskane na zadanie *Budowa Zespołu Szkolno-Przedszkolnego w Bereście z salą gimnastyczną, przebudową istniejącego boiska sportowego, rozbiórką istniejącego budynku zaplecza, budową zjazdu z drogi wewnętrznej, budową miejsc postojowych wraz z komunikacją wewnątrz działki* wydatkowano jedynie na poziomie 0,7% (25,9 tys. zł) otrzymanej kwoty. To inwestycja kilkietapowa obejmująca: przygotowanie dokumentacji projektowej, przygotowanie terenu pod budowę, budowę i wykończenie szkoły wraz z wyposażeniem w niezbędny sprzęt, zagospodarowanie terenu przyległego do obiektu, budowa parkingu. Spodziewanymi efektami realizacji projektu były: wzrost komfortu uczniów i nauczycieli w korzystaniu z bazy dydaktycznej i jej zaplecza (czytelnie, biblioteka, kuchnia, stołówka itp.); wzrost wydatków gminy w budżecie na jednego ucznia; uzyskanie nowej powierzchni szkolnej (ok. 3344 m² pow. użytkowej, ok. 2990 m² pow. użytkowej szkoły z salą, ok. 354 m²

²⁰ Dotyczyło ujętej w tej podklasie działalności kolejek linowych naziemnych, kolejek linowych, wyciągów orczykowych i wyciągów narciarskich pod warunkiem, że nie są częścią miejskiego lub podmiejskiego systemu komunikacji.

pow. użytkowej przedszkola, ok. 17 300 m³ kubatury, 3 kondygnacje, ok. 13,5 m wysokości); poprawa warunków prowadzenia zajęć lekcyjnych (utworzenie ok. 9 sal lekcyjnych); poprawa dostępu do infrastruktury sportowej na terenach wiejskich (pow. sali ok. 290 m²); wzrost liczby dzieci i młodzieży uczestniczących w dodatkowych zajęciach sportowych (o ok. 80%); poprawa warunków organizowania imprez o charakterze kulturalnym i okolicznościowym dla społeczności lokalnej (1 obiekt z zapleczem); ograniczenie występowania zagrożeń wśród dzieci i młodzieży (substancje psychoaktywne) i eliminacja negatywnych postaw społecznych poprzez zapewnienie alternatywnych form spędzania wolnego czasu (sala gimnastyczna); docelowe zwiększenie zatrudnienia (m.in. 2 nowe etaty). We wniosku określono 6 wskaźników w obszarze kompleksowości: zawarcie w wykazie przedsięwzięć wieloletnich do WPF gminy zwiększonych wydatków ze środków budżetowych na infrastrukturę szkolną i sportową; liczba wybudowanych obiektów infrastruktury szkolnej i sportowej (1); liczba obiektów infrastruktury szkół zapewniających dostęp dla osób niepełnosprawnych (1); całkowita powierzchnia użytkowa wybudowanych obiektów infrastruktury szkolnej i sportowej (3344 m²); zapewnienie dostępności infrastruktury sportowej na terenach wiejskich (1 obiekt); zapewnienie ok. 60 miejsc postojowych dla samochodów. We wniosku o uzyskanie środków wskazano również wskaźniki w obszarze ograniczenia emisyjności i ingerencji w środowisko: liczba projektów realizowanych przy ogólnym założeniu stosowania wszelkich metod i urządzeń energooszczędnych, ograniczających emisję dwutlenku węgla (1); liczba projektów realizowanych wg zasad zielonego biura, tj. redukcja ilości odpadów, oszczędzanie energii i wody itp. (1); wskaźnik udziału liczby mieszkańców gminy, na który inwestycja wywiera pozytywny wpływ na poziomie 100% mieszkańców Berestu (liczba mieszkańców na 22 grudnia 2020 r. wyniosła 879 osób). Inwestycja na etapie przygotowania dokumentacji projektowej przez wykonawcę. Osiągnięto jedynie wskaźnik dot. zawarcia w wykazie przedsięwzięć wieloletnich do WPF zwiększonych wydatków ze środków budżetowych na infrastrukturę szkolną i sportową. Rozpoczęcie budowy zaplanowano na 2023 r., a jej zakończenie na IV kwartał 2025 r. i dopiero wówczas będzie możliwe odniesienie się do realizacji wskaźników.

(akta kontroli str. 100-106, 233-335)

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 środków pochodzących z Funduszu były prawidłowe. Sporządzano je na podstawie uchwał budżetowych i dokumentów źródłowych określających wysokość przyznanych środków. Środki te były ujęte we właściwych podziałkach klasyfikacji budżetowej. Zadania wnioskowane o objęcie dofinansowaniem ujęte były w WPF oraz gminnym programie rewitalizacji. Przyznane dofinansowanie było wydatkowane na zadania ujęte we wnioskach. Mierniki zadań możliwe do oszacowania bezpośrednio po realizacji zadania zostały wykonane, natomiast większość mierników była możliwa do weryfikacji po określonym czasie funkcjonowania danej inwestycji. Najwyższa Izba Kontroli zwraca uwagę, że inwestycje objęte dofinansowaniem w ramach RFIL i PIS nie były bezpośrednio związane z przeciwdziałaniem COVID-19, w przeciwieństwie do zadań dotyczących transportu osób mających trudności w samodzielnym dotarciu do punktów szczepień, dopłat do czynszu, czy też zadań realizowanych w ramach programów wspierających seniorów.

2. Wnioskowanie o środki z Funduszu i ich wykorzystanie

W okresie objętym kontrolą Gmina złożyła siedem wniosków w ramach RFIL na 35 067,3 tys. zł oraz 9 wniosków w ramach PIS na 79 096,9 tys. zł. Spośród wniosków złożonych w ramach RFIL cztery uzyskały dofinansowanie na 17 073,2 tys. zł (49% wnioskowanej kwoty), a spośród wniosków złożonych w ramach PIS cztery zostały rozpatrzone pozytywnie na 41 898,1 tys. zł (53%).

W ramach RFIL negatywnie zostały rozpatrzone trzy (wszystkie) wnioski złożone na podstawie § 2 ust. 1 pkt 1a uchwały RM o RFIL, tj. z przeznaczeniem na inwestycje i zakupy inwestycyjne realizowane w miejscowościach, w których funkcjonowały zlikwidowane państwowe PGR, w łącznej wysokości 4702,8 tys. zł. Dotyczyły one inwestycji drogowych (budowy chodników i instalacji oświetlenia ulicznego).

Niższe niż wnioskowano dofinansowanie zostało przyznane w przypadku dwóch zadań, tj. dot. renowacji płyty głównej Krynickiego Deptaka (o 8791,2 tys. zł, tj. o 64% wnioskowanej kwoty) oraz dot. budowy szkoły w Bereście (o 4500 tys. zł, tj. o 56%). Zadania te otrzymały dofinansowanie w trybie konkursowym (odpowiednio I i II nabór), tj. na podstawie § 2 ust. 1 pkt 3 uchwały RM o RFIL.

Dwa projekty dofinansowane w trybie pozakonkursowym, tj. na podstawie § 2 ust. 1 pkt 1 i pkt 5 uchwały RM o RFIL otrzymały wsparcie we wnioskowanych kwotach.

W ramach PIS negatywnie zostało rozpatrzonych pięć wniosków na 37 198,8 tys. zł, z tego dwa wnioski złożone w pierwszym naborze (1/2021) na zadania: *Modernizacja oświetlenia ulicznego na terenie gminy Krynica-Zdrój z instalacją inteligentnego systemu zarządzania oświetleniem* (4500 tys. zł) oraz *Igrzyska Europejskie Kraków-Małopolska 2023 – budowa i modernizacja infrastruktury drogowej i wod.-kan. W Krynicy-Zdroju* (22 800 tys. zł), po jednym wniosku w naborze: drugim (2/2021) na zadanie *Budowa bloku komunalnego w Krynicy-Zdroju* (4989,5 tys. zł), trzecim (3/2021) na zadanie *Budowa sali gimnastycznej przy szkole podstawowej w Piorunce* (3000 tys. zł) oraz szóstym na zadanie *Igrzyska Europejskie 2023 – rozbudowa i modernizacja alejek i oświetlenia na Górze Parkowej w Krynicy-Zdroju* (1999,3 tys. zł). Pozostałe wnioski zostały rozpatrzone pozytywnie, po jednym w ramach naborów 1/2021, 2/2021, 3/2021 i 6/2021, a przyznane dofinansowanie odpowiadało wnioskowanej kwocie.

Ogłoszenia wyników poszczególnych naborów były publikowane, odpowiednio na stronie MUW (RFIL) oraz BGK i w *Aplikacji Polski Ład* (PIS). W przypadku wszystkich wniosków rozpatrzonych negatywnie Gmina nie знаła przyczyn ani uzasadnienia takich rozstrzygnięć. Burmistrz wskazał, że nie występowało do Wojewody czy Prezesa Rady Ministrów z zapytaniem jakie było uzasadnienie rozpatrzenia negatywnego wniosków o przyznanie środków z Funduszu w ramach RFIL oraz PIS. Wyjaśnił, że w obu programach nie zostały określone kryteria umożliwiające odwołanie od decyzji o nieprzyznaniu dofinansowania.

(akta kontroli str. 735-737, 738-741, 1137-1139)

Badaniem dotyczącym sporządzenia wniosków objęto:

- 1) wszystkie wnioski rozpatrzone pozytywnie w ramach RFIL, przy czym dwa objęte dofinansowaniem w trybie konkursowym, a trzy pozostałe w trybie pozakonkursowym (dla całościowej oceny udzielonego wsparcia dla projektów *KURORT KRYNICA*), tj. na podstawie § 2 ust. 1 pkt 1 uchwały RM o RFIL oraz dla tzw. gmin górskich na podstawie § 2 ust. 1 pkt 5 uchwały o RFIL:
 - *KURORT KRYNICA – rozwój infrastruktury uzdrowiskowej poprzez renowację przestrzeni publicznej płyty głównej Krynickiego Deptaka w Krynicy-Zdroju* w I naborze konkursowym (13 791,2 tys. zł) oraz

- w naborze dla tzw. gmin górskich – część pierwsza, inwestycja pierwsza (4061 tys. zł),
- Budowa Zespołu Szkolno-Przedszkolnego w Bereście z salą gimnastyczną, przebudową istniejącego boiska sportowego, rozbiórką istniejącego budynku zaplecza, budową zjazdu z drogi wewnętrznej, budową miejsc postojowych wraz z komunikacją wewnątrz działki w II naborze konkursowym (8000 tys. zł),
 - KURORT KRYNICA – rozwój infrastruktury uzdrowskiej poprzez renowację Bulwarów Dietla w Krynicy-Zdroju w naborze dla tzw. gmin górskich – część pierwsza, inwestycja druga i część druga wniosku (2023,3 tys. zł) oraz w trybie pozakonkursowym (2220,1 tys. zł);
- 2) wszystkie (trzy) wnioski rozpatrzone negatywnie w ramach RFIL, które złożono w naborze konkursowym dla gmin, na których funkcjonowały zlikwidowane państwowe PGR (§ 2 ust. 1 pkt 1a uchwały RM o RFIL):
- Przebudowa drogi powiatowej nr 1510K w zakresie budowy chodnika wraz z odwodnieniem w km 2 +087 – 2+ 989 w miejscowości Piorunka w Gminie Krynica-Zdrój wraz z budową instalacji oświetlenia ulicznego na długości 900 m (1361,6 tys. zł),
 - Przebudowa drogi wojewódzkiej nr 981 polegająca na budowie chodnika w miejscowości Piorunka odcinek 140 w km 5+481,82 – 6+217,71 w Gminie Krynica-Zdrój wraz z budową sieci oświetlenia ulicznego (1330,7 tys. zł),
 - Budowa chodnika przy drodze powiatowej DP 1512K, ul. Pułaskiego w Tyliczu w km 4+400 – 5+887 wraz z budową instalacji oświetlenia ulicznego w km 5+045 – 5+887 (2010,6 tys. zł);
- 3) trzy wnioski rozpatrzone pozytywnie w ramach PIS, po jednym w edycji pierwszej, drugiej i czwartej (polskie uzdrowiska):
- Budowa i modernizacja infrastruktury turystycznej w obrębie Góry Parkowej w Krynicy-Zdroju (9900 tys. zł),
 - Igrzyska Europejskie Kraków Małopolska 2023 – Budowa i modernizacja infrastruktury drogowej, parkingowej wraz z oświetleniem ulicznym i wod.-kan. (24 999 tys. zł),
 - Rozbudowa ogrodów tematycznych na Górze Parkowej w Krynicy-Zdroju (5000 tys. zł);
- 4) trzy wnioski rozpatrzone negatywnie w ramach PIS, które złożono w edycji pierwszej, drugiej i trzeciej (PGR):
- Igrzyska Europejskie Kraków-Małopolska 2023 – budowa i modernizacja infrastruktury drogowej i wod.-kan. w Krynicy-Zdroju (22 800 tys. zł),
 - Budowa bloku komunalnego w Krynicy-Zdroju (4989,5 tys. zł),
 - Budowa sali gimnastycznej przy szkole podstawowej w Piorunce (3000 tys. zł).

Wartość zbadanych wniosków wyniosła 105 487 tys. zł i stanowiła 92% wszystkich złożonych wniosków w ramach RFIL oraz PIS (114 164,2 tys. zł).

(akta kontroli str.742-797)

Badanie wykazało, że:

- liczba ludności Gminy na 30 czerwca 2022 r. wyniosła 16 237 osób, a dochód budżetu Gminy w przeliczeniu na jednego mieszkańca w 2021 r. wyniósł 8,2 tys. zł;
- wszystkie wnioski zostały sporządzone i przekazane, odpowiednio do Wojewody Małopolskiego oraz do BGK w ustalonym terminie naboru;

- w Urzędzie prowadzono ewidencję wewnętrzną wniosków, a dodatkowo wnioski złożone w ramach PIS miały nadawany numer w generatorze wniosków;
- inwestycje objęte dofinansowaniem w ramach PIS dotyczyły obszaru infrastruktury: turystycznej, sportowej, drogowej, wodno-kanalizacyjnej, elektroenergetycznej i oświetleniowej, natomiast inwestycje, na które nie otrzymano dofinansowania dotyczyły obszaru infrastruktury: drogowej i wodno-kanalizacyjnej, społecznej i edukacyjnej;
- żadna z inwestycji wskazanych w badanych wnioskach nie miała bezpośredniego związku z przeciwdziałaniem COVID-19, przy czym Gmina wskazała, że wnioski złożono zgodnie z uchwałami ustanawiającymi RFIL i PIS;
- wszystkie inwestycje były ujęte w wykazach planowanych do realizacji przedsięwzięć w WPF Gminy, przyjętych uchwałami Rady Miejskiej. Dokumenty te obejmowały również objaśnienia wartości przyjętych w treści prognozy. Zadania ujęte były również w uchwałach budżetowych na poszczególne lata;
- przewidywana wartość inwestycji objętych wnioskami w ramach RFIL była oszacowana na podstawie: kosztorysu ofertowego zadania dofinansowanego w ramach RPO WM 2014-2020 (oraz harmonogramu rzeczowo-finansowego stanowiącego załącznik do umowy z wykonawcą), oferty złożonej przez potencjalnego wykonawcę w unieważnionym postępowaniu przetargowym z 2019 r. (przekroczenie możliwości finansowych Gminy), a w kolejnym naborze – na podstawie harmonogramu rzeczowo-finansowego stanowiącego załącznik do umowy z wykonawcą, jak również na podstawie kosztorysów inwestorskich sporządzonych w ramach dokumentacji projektowych, na opracowanie których przeprowadzono postępowania w drodze przetargu nieograniczonego w grudniu 2020 r.;
- przewidywana wartość inwestycji objętych wnioskami w ramach PIS była ustalona na podstawie wstępnych kalkulacji kosztów wykonanych przez pracowników Urzędu posiadających doświadczenie w realizacji inwestycji. W trakcie kontroli nie przedłożono żadnych dokumentów z przeprowadzonych szacunków/analiz, gdyż nie sporządzano ich w wersji papierowej. W tym zakresie Burmistrz wyjaśnił, że charakterystyką konkursów RFIL i PIS był krótki termin na złożenie wniosku od chwili ogłoszenia naboru, który nie pozwalał na zlecenie opracowania kompleksowej dokumentacji kosztorysowej zewnętrznemu podmiotowi w ramach procedury zakupowej. Ponadto uchwała RM o RFIL, ani regulaminy naboru wniosków o dofinansowanie w ramach PIS nie nakładały na wnioskodawcę obowiązku przygotowania i załączenia kosztorysów poszczególnych przedsięwzięć. Burmistrz wskazał, że pracownicy zaangażowani do oszacowania kosztów wnioskowanych zadań w ramach obowiązków służbowych przygotowują kosztorysy inwestorskie, posiadają kompetencje i wieloletnie doświadczenie (35, 14 i 10 lat) w planowaniu, realizacji i koordynacji inwestycji gminnych, ukończyli szkolenia z zakresu kosztorysowania robót budowlanych. W przypadku inwestycji objętych dofinansowaniem z PIS to praca zespołowa inspektorów Wydziału Inwestycji i Mienia (trzy osoby), w tym inspektora posiadającego uprawnienia w zakresie kierowania, kontrolowania i nadzorowania robót budowlanych. Szacowanie odbyło się pod nadzorem zastępcy Burmistrza, który ma wykształcenie techniczne i jest doświadczony w realizacji projektów infrastrukturalnych;
- terminy zakończenia inwestycji objętych dofinansowaniem z RFIL były przesuwane w stosunku do wskazanych we wnioskach (o 4 i 8 miesięcy), natomiast we wnioskach o dofinansowanie z PIS nie podawano danych dotyczących planowanego miesiąca i roku rozpoczęcia i zakończenia inwestycji.

Wskazywano jedynie, że przewidywany okres realizacji inwestycji wynosi powyżej 12 miesięcy;

- we wszystkich wnioskach wypełniono wymagane pola. Wnioski o uzyskanie dofinansowania z RFIL, w których wymagane było podanie uzasadnienia zawierały je, z tym że we wszystkich przypadkach ich treść była dłuższa niż przewidywał to formularz (500 znaków). W czterech wnioskach przekroczono liczbę znaków w części: przedmiot i krótki opis inwestycji (o od 266 do 797 znaków), udział liczby mieszkańców, na który inwestycja wywiera pozytywny wpływ (o od 364 do 623 znaki), zapewnienie dostępności osobom ze szczególnymi potrzebami (o od 84 do 536 znaków), wpływ planowanej inwestycji (dotyczyło to inwestycji drogowych) na ograniczenie skutków klęsk żywiołowych (o od 132 do 175 znaków). Przekroczenia liczby znaków nie miały wpływu na ocenę wniosków;
- do wniosków złożonych w ramach RFIL z przeznaczeniem na inwestycje i zakupy inwestycyjne realizowane w miejscowościach, w których funkcjonowały zlikwidowane państwowe PGR załączano opinię kierownika właściwego terenowego Krajowego Ośrodka Wsparcia Rolnictwa, potwierdzającą zlokalizowanie danej inwestycji w miejscowości, w której funkcjonowały zlikwidowane państwowe PGR;
- we wnioskach o dofinansowanie z RFIL (poza trybem pozakonkursowym) podawano wskaźniki dotyczące kompleksowości, ograniczenia emisyjności i ingerencji w środowisko, czy też spodziewanego efektu planowanej inwestycji, kompleksowości inwestycji;
- w żadnym przypadku Gmina nie składała wyjaśnień lub uzupełnień do wniosku w wyniku wystąpienia wojewody lub BGK. Wniosek złożony w I naborze konkursowym w ramach RFIL został skorygowany po 4 dniach (w terminie naboru) w związku ze złożeniem wniosku na nieaktualnym formularzu, nieobejmującym wszystkich wymaganych pozycji;
- w żadnym przypadku nie otrzymano decyzji Prezesa Rady Ministrów w sprawie sposobu rozpatrzenia wniosku. Gmina we własnym zakresie monitorowała informacje publikowane na stronie MUW, gov.pl lub BGK i w *Aplikacji Polski Ład*;
- na dofinansowanie trzech pozytywnie rozpatrzonych wniosków w ramach PIS Gmina otrzymała z BGK wstępne promesy (z 17 listopada 2021 r. oraz z 7 i 14 czerwca 2022 r.), przy czym dla jednej z inwestycji promesę. Dotyczyło to zadania polegającego na budowie i modernizacji infrastruktury turystycznej w obrębie Góry Parkowej, w którym przeprowadzono postępowanie zakupowe i złożono wniosek o udzielenie promesy. Promesę otrzymano 29 września 2022 r. i weszła ona w życie 17 października 2022 r. z okresem ważności do 7 listopada 2024 r. Zadanie jest w trakcie realizacji, wniosek o wypłatę I transzy ma być złożony w II połowie 2023 r. Termin ogłoszenia postępowań zakupowych w pozostałych dwóch zadaniach upływa w marcu 2023 r.

(akta kontroli str. 742-797, 798-907)

Badaniem dotyczącym otrzymania i wydatkowania środków w ramach dofinansowania z Funduszu objęto inwestycje zakończone na dzień kontroli (28 października 2022 r.), tj. *KURORT KRYNICA – rozwój infrastruktury uzdrowiskowej poprzez renowację przestrzeni publicznej płyty głównej Krynickiego Deptaka w Krynicy-Zdroju* (9067,1 tys. zł²¹), *KURORT KRYNICA – rozwój*

²¹ Z tego do 30 czerwca 2022 r. poniesiono wydatki w wysokości 8101,6 tys. zł, z tego 5778,3 tys. zł w 2021 r. i 2323,2 tys. zł w 2022 r. (do 30 czerwca). 17 czerwca 2022 r. wpłynęła faktura za nadzór autorski w wysokości 9,8 tys. zł, która została zapłacona 14 lipca 2022 r. Wydatki poniesione w okresie od 1 lipca do 31 sierpnia 2022 r. (tj. zakończenia zadania) wyniosły 965,5 tys. zł.

infrastruktury uzdrowiskowej poprzez renowację Bulwarów Dietla w Krynicy-Zdroju (4238,4 tys. zł) oraz Opracowanie kompletnej dokumentacji projektowo-kosztorysowej dla zadania 'Budowa Amfiteatru z infrastrukturą towarzyszącą w Krynicy-Zdroju', w tym opracowanie pełnobrańowego projektu budowlanego, uzyskanie prawomocnych pozwoleń i decyzji (143,9 tys. zł).

Środki na dofinansowanie tych zadań wpłynęły na wydzielony rachunek Gminy, odpowiednio na zadanie dotyczące:

- 1) renowacji płyty głównej Krynckiego Deptaka 16 grudnia 2020 r. (5000 tys. zł) oraz 7 kwietnia 2021 r. (4061 tys. zł),
- 2) renowacji Bulwarów Dietla 1 września 2020 r. (2220,1 tys. zł) oraz 7 kwietnia 2021 r. (2023,3 tys. zł),
- 3) dokumentacji projektowej na budowę amfiteatru 7 kwietnia 2021 r. (143,9 tys. zł).

Otrzymane środki na zadania dot. renowacji Bulwarów Dietla oraz płyty głównej Krynckiego Deptaka wykorzystano na wkład własny do projektów dofinansowanych w ramach RPO WM 2014-2020 (wydatki kwalifikowane oraz wydatki niekwalifikowane). Wydatki te zaewidencjonowano w księgach rachunkowych na koncie 080 Środki trwałe w budowie (inwestycje) dot. zadań Kurort Krynica – rozwój infrastruktury uzdrowiskowej poprzez renowację Bulwarów Dietla w Krynicy-Zdroju (konto analityczne 080-10-10) oraz Kurort Krynica – rozwój infrastruktury uzdrowiskowej poprzez renowację przestrzeni publicznej płyty głównej Krynckiego Deptaka (konto analityczne 080-10-11).

Z kolei środki otrzymane na opracowanie dokumentacji projektowej na budowę amfiteatru zostały wydatkowane na ten projekt. Wydatki te zaewidencjonowano w księgach rachunkowych na koncie 080 Środki trwałe w budowie (inwestycje) dot. zadania Budowa Amfiteatru i rewitalizacja Góry Parkowej (konto analityczne 080-01-02). Inwestycja ta została objęta dofinansowaniem z Funduszu w ramach PIS (zadanie Budowa i modernizacja infrastruktury turystycznej w obrębie Góry Parkowej w Krynicy-Zdroju).

We wszystkich badanych zadaniach środki były wydatkowane na cel określony we wniosku (poza trybem pozakonkursowym), po przeprowadzeniu postępowań o zamówienie publiczne. Na realizację poszczególnych zadań i działań zawarto umowy z wykonawcami. Wydatki były właściwie ujęte w ewidencji księgowej jednostki oraz należycie udokumentowane – faktury, do których dołączono umowy, protokoły zdawczo-odbiorcze. Dowody księgowe, dotyczące wydatków dofinansowanych z RFIL, zawierały wszystkie niezbędne elementy, w szczególności:

- adnotacje o trybie zamówienia publicznego – wydatki na zadania dot. renowacji Bulwarów Dietla oraz dot. opracowania dokumentacji projektowej na budowę amfiteatru, a także wydatki na roboty budowlane w zadaniu dot. renowacji płyty głównej Krynckiego Deptaka zrealizowano po przeprowadzeniu postępowania o udzielenie zamówienia publicznego w trybie przetargu nieograniczonego w rozumieniu ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. *Prawo zamówień publicznych*²². Z kolei wydatki za pełnienie nadzoru inwestorskiego i autorskiego nad realizacją zadania dot. renowacji płyty głównej Krynckiego Deptaka zostały wykonane po przeprowadzeniu postępowania w trybie rozeznania rynku²³;
- adnotacje dotyczące wskazania źródła sfinansowania wydatków, w tym środki Funduszu w ramach RFIL, dokonania weryfikacji pod względem merytorycznym

²² Dz. U. z 2019 r., poz. 1843 ze zm. – akt uchylony z dniem 1 stycznia 2021 r. Od tego czasu obowiązuje ustawa z dnia 11 września 2019 r. *Prawo zamówień publicznych*.

²³ Nie stosuje się do nich ustawy pzp.

oraz formalno-rachunkowym, a także dokonania kontroli wstępnej. Zostały zatwierdzone do zapłaty oraz opatrzone datą dokonania zapłaty;

- wskazanie klasyfikacji budżetowej w jakiej wydatki mają być zaewidencjonowane, podanie wydatków kwalifikowanych i niekwalifikowanych (dot. projektów dofinansowanych ze środków UE).

Do faktur potwierdzających poniesienie wydatku były załączone protokoły przekazania prac projektowych (dot. amfiteatru), protokoły robót częściowe określające stan zaawansowania prac oraz ewentualne zastrzeżenia i uwagi do wykonanych prac, protokoły odbioru końcowego z adnotacją o zakończeniu robót budowlanych, kompletności elaboratu powykonawczego wraz z datą odbioru końcowego, a także umowy dotyczące przedmiotu wydatku wraz ze zmianami.

Wydatki dotyczące realizacji zbadanych wydatków były ujęte we właściwych podziałkach klasyfikacji budżetowej, zgodnych z charakterem wydatków, tj.:

- w zadaniu dot. renowacji Bulwarów Dietla: dział 700 *Gospodarka mieszkaniowa*, rozdział 70005 *Gospodarka gruntami i nieruchomościami* § 6059 *Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych* (4238,4 tys. zł),
- w zadaniu dot. renowacji płyty głównej Krynickiego Deptaka: dział 700, rozdział 70005 § 6059 (8101,6 tys. zł do 30 czerwca 2022 r.),
- w zadaniu dot. opracowania dokumentacji projektowej dla amfiteatru: dział 921 *Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego*, rozdział 92195 *Pozostała działalność*, § 6050 *Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych* (143,9 tys. zł).

Niewykorzystane środki na zadanie dot. renowacji Bulwarów Dietla, wynikające z powstałych oszczędności w wysokości 5 tys. zł, przeznaczono na zadanie dot. renowacji płyty głównej Krynickiego Deptaka, objęte tym samym wnioskiem²⁴.

Ustalenia dotyczące efektów badanych zadań oraz mierników realizacji celu/zadania przedstawiono we wcześniejszej części wystąpienia.

(akta kontroli str. 912-1059)

Według stanu na 30 września 2022 r. stan środków na wydzielonym rachunku dla RFIL wyniósł 3982,5 tys. zł (23% wszystkich środków otrzymanych z RFIL). Środki te pochodziły z puli środków otrzymanych 7 kwietnia 2021 r. (17 miesięcy wcześniej). Środki gromadzone na tym rachunku nie były lokowane na lokatach terminowych w banku. Burmistrz wskazał, że rachunek bankowy był oprocentowany (oprocentowanie zmienne w stosunku rocznym 0,01%), oraz że bank naliczał odsetki jednorazowo na 31 grudnia. W 2021 r. z tego tytułu uzyskano 1 tys. zł, a w 2020 r. 55,48 zł. Burmistrz wyjaśnił również, że (...) *rozważano założenie lokaty, jednak po analizie, w związku z prawie zerowymi odsetkami od środków na lokatach, mając na uwadze konieczność dokonania wielu zmian w budżecie w jego przychodach i rozchodach, podjęto decyzję o niezakładaniu lokat.*

(akta kontroli str. 209-211, 1114, 1119-1120)

Stwierdzone
nieprawidłowości

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

OCENA CZĄSTKOWA

W ocenie NIK wnioski o dofinansowanie z Funduszu były sporządzane prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym. Przyznane środki zostały wykorzystane na zadania objęte dofinansowaniem. Zadania realizowano w przewidzianych terminach, a w przypadku konieczności zmiany tego terminu dokonywano odpowiednich uzgodnień i zmian.

²⁴ Środki te dot. wniosku dla tzw. gmin górskich na łączną kwotę 6353,1 tys. zł, który obejmował obydwie inwestycje, a zatem zakres lub przedmiot wydatku inwestycyjnego objętego dofinansowaniem nie zmienił się.

3. Wykonywanie obowiązków sprawozdawczych (informacyjnych)

Opis stanu faktycznego

Informacje o wykonaniu planu finansowego środków pochodzących z Funduszu, będących częścią budżetu Gminy, były przedstawione w sprawozdaniach opisowych z wykonania budżetu za 2020 i 2021 rok. Zostały one przekazane Radnym Miejskim, odpowiednio 31 marca 2021 r. i 27 kwietnia 2022 r. Realizacja poszczególnych zadań była omawiana na sesjach i komisjach merytorycznych.

(akta kontroli str. 1060-1074, 1081-1082, 1086, 1096-1112)

Z realizacji zadań dofinansowanych z Funduszu składano okresowe sprawozdania lub informacje z ich realizacji. W okresie objętym kontrolą Gmina złożyła:

- *Informacje o wykorzystaniu środków Funduszu na zadania inwestycyjne Gminy do końca 2020 i 2021 roku oraz Informacje o zakończeniu wydatkowania przekazanych środków Funduszu na zadania inwestycyjne* składane po zakończeniu realizacji inwestycji, sporządzone na formularzu określonym w załączniku nr 5 do uchwały RM o RFIL;
- *Rozliczenia środków otrzymanych na dopłaty do czynszu dla najemców, którzy utracili dochody w wyniku epidemii COVID-19²⁵ narastająco za poszczególne miesiące od stycznia do lipca 2021 roku, przesyłane do MUW. Zawierały one elementy wskazane w art. 15zzzif²⁶ ustawy z dnia 2 marca 2020 r. o szczególnych rozwiązaniach związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19, innych chorób zakaźnych oraz wywołanych nimi sytuacji kryzysowych²⁷;*
- rozliczenia zadania pn. *Transport osób mających trudności w samodzielnym dotarciu do punktów szczepień przeciwko wirusowi SARS-CoV-2, w tym osób niepełnosprawnych oraz organizacja telefonicznego punktu zgłoszeń potrzeb transportowych i informacji o szczepieniach przeciwko wirusowi SARS-CoV-2 za okres od 15 stycznia do 28 lutego 2021 r. oraz za miesiące od marca do września i za grudzień 2021 roku, a także za styczeń 2022 roku²⁸. W rozliczeniach tych ujęto oświadczenie o zgodności danych zawartych w rozliczeniu z ewidencją księgową oraz o uregulowaniu przez Gminę kwoty wnioskowanej o refundację;*
- *Laboratoria Przyszłości – Informacje o udzielonym wsparciu, stanowiące (jak wskazano na formularzu) sprawozdanie organów prowadzących z wykorzystania w 2021 roku wsparcia finansowego udzielonego w ramach programu Laboratoria Przyszłości (złożone odrębnie dla poszczególnych szkół na stronie gov.pl)²⁹;*

²⁵ Na formularzu rozliczenia wskazano, że rozliczenie środków jest dokonywane na podstawie ustawy z dnia 10 grudnia 2020 r. o zmianie niektórych ustaw wspierających rozwój mieszkalnictwa (Dz. U. z 2021 r., poz. 11). W art. 24 pkt 7 tej ustawy wprowadzono do ustawy o COVID-19 obowiązek sporządzania rozliczeń środków otrzymanych na dopłaty do czynszu.

²⁶ Dane dotyczące: kwoty środków na dopłaty do czynszu wykorzystanych w miesiącu objętym rozliczeniem oraz łącznej kwoty środków wykorzystanych na dopłaty do czynszu, kwoty środków na dopłaty do czynszu niewykorzystanych w miesiącu objętym rozliczeniem (zaliczanych na poczet środków wypłacanych w miesiącu następnym oraz zwracanych wojewodzie), liczby najemców i podnajemców, którym przyznano i wypłacono dodatek powiększony o dopłatę do czynszu w miesiącu objętym rozliczeniem oraz przyznano dodatek powiększony o dopłatę do czynszu.

²⁷ Dz. U. z 2021 r., poz. 2095, ze zm.

²⁸ Zawierały one dane dotyczące liczby osób objętych transportem, stawki za przewóz oraz kosztu transportu osób (dane w podziale na osoby niepełnosprawne oraz sprawne ruchowo niezależnie od wieku), a także miesięczną stawkę dot. kosztów telefonicznego punktu zgłoszeń potrzeb transportowych i informacji o szczepieniach przeciwko wirusowi SARS-CoV-2 oraz łączną kwotę do refundacji.

²⁹ Zawierały one w szczególności dane dotyczące nazwy szkoły i organu prowadzącego, kwoty otrzymanej przez szkołę w ramach programu oraz wydatkowanej w danym roku, załącznik z listą zakupionego wyposażenia.

- sprawozdania pn. *Liczba osób objętych wsparciem i liczba wolontariuszy udzielających wsparcia w ramach programu Wspieraj Seniora*³⁰ – dane na 4, 11 i 18 lutego, 4 i 25 marca, 29 kwietnia, 24 maja, 29 lipca, 30 września i 25 listopada 2021 roku składane do Ministerstwa Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej oraz przesyłane do MUW: *Sprawozdanie z realizacji programu rządowego Wspieraj Seniora w 2021 roku – stan na 13 sierpnia 2021 r.*³¹, *Rozliczenie z realizacji programu Wspieraj Seniora za 2021 rok*³² oraz *Sprawozdanie z realizacji programu Wspieraj Seniora – według stanu na 31 grudnia 2021 r.*³³;
- sprawozdanie pn. *Korpus Wsparcia Seniorów – Liczba osób objętych wsparciem w ramach Modułu II*³⁴ z 11 lipca 2022 r. składane do MUW.

Sprawozdania były sporządzone prawidłowo i terminowo przekazane właściwym organom. Dane z nich wynikające odpowiadały ewidencji księgowej jednostki.

(akta kontroli str. 238-251, 274-287, 312-313, 324-335, 446-472, 488-499, 584-601, 640-657, 701)

W ocenie Burmistrza nie wystąpiły żadne bariery, które utrudniałyby planowanie i wykorzystanie środków Funduszu przez Gminę.

(akta kontroli str. 1083, 1089)

Stwierdzone
nieprawidłowości

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

OCENA CZĄSTKOWA

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie wywiązywanie się Gminy z obowiązku poinformowania dysponenta o wykorzystaniu środków z Funduszu. Informacje/sprawozdania/rozliczenia zostały przesłane w obowiązującym terminie, a dane w nich zawarte wynikały z ewidencji księgowej oraz dokumentów. Organ stanowiący były informowany o zadaniach realizowanych ze środków Funduszu.

³⁰ Zawierały one dane dotyczące liczby osób w wieku 70 lat i więcej oraz poniżej 70 lat (szczególne przypadki) objętych usługą wsparcia w ramach programu Wspieraj Seniora, szczególnie w dostarczaniu zakupów, narastająco od początku trwania programu oraz liczby wolontariuszy, z pomocy których ośrodek pomocy społecznej korzysta przy świadczeniu usług wsparcia.

³¹ Z podaniem kwoty otrzymanej i wykorzystanej dotacji, liczby osób/rodzin, którym udzielono wsparcia w ramach programu, kwoty dotacji, która zostanie jeszcze wykorzystana w 2021 roku, nadwyżki dotacji, tj. kwoty do zwrotu oraz daty dokonania zwrotu.

³² Z podaniem wysokości środków przyznanych i faktycznie wydatkowanych na program *Wspieraj Seniora*, kosztu całkowitego realizacji programu, kwoty i daty zwrotu niewykorzystanych środków oraz przyczyn ich niewykorzystania, rodzaju kosztów poniesionych na realizację programu, opinii, czy program był pomocny we wzmacnianiu gminy w realizacji usług wsparcia seniorów w stanie epidemii oraz ewentualnych problemów w realizacji programu.

³³ Z podaniem danych dotyczących liczby osób objętych wsparciem w ramach programu *Wspieraj Seniora* (w podziale na liczbę zgłoszeń, liczby osób faktycznie objętych wsparciem – w podziale na osoby w wieku 70 lat i więcej oraz poniżej 70 lat), kosztu całkowitego realizacji programu (wysokość środków przyznanych, faktycznie wydatkowanych, liczba nowo zatrudnionych osób do obsługi programu, liczba pracowników OPS, którym przyznano dodatki/premie/nagrody na realizację programu, liczby organizacji pozarządowych, który zlecono realizację programu oraz liczby podmiotów sektora prywatnego, od których zakupiono usługę wsparcia w ramach programu i inne wydatki poniesione na realizację programu) oraz liczby wolontariuszy (faktycznie świadczących wsparcie w ramach programu, liczby porozumień zawartych w ramach programu, z tego w podziale na wolontariuszy, żołnierzy WOT, harcerzy, ochotniczą straż pożarną i inne podmioty). Wszystkie dane miały być podane według stanu na 31 grudnia 2021 r.

³⁴ Obejmujące jedynie dane o liczbie osób objętych wsparciem w ramach Modułu II.

IV. Uwagi i wnioski

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.

Wobec niesformułowania wniosków i uwag NIK nie oczekuje odpowiedzi na niniejsze wystąpienie.

Kraków, grudnia 2022 r.

Kontroler
Marta Wojnarska
doradca ekonomiczny

.....
podpis