



NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI

Delegatura w Rzeszowie

LRZ.410.019.03.2022

Pan
Lucjusz Nadbereżny
Prezydent Miasta Stalowa Wola
Urząd Miasta Stalowej Woli
ul. Wolności 7
37 - 450 Stalowa Wola

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

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

I. Dane identyfikacyjne kontroli

Jednostka kontrolowana	Urząd Miasta Stalowej Woli ¹ .
Kierownik jednostki kontrolowanej	Lucjusz Nadbereżny, Prezydent Miasta Stalowa Wola od 21 października 2018 r. ²
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	Od 1 kwietnia 2020 r. do 30 czerwca 2022 r. ³
Podstawa prawna podjęcia kontroli	Art. 2 ust. 2 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli ⁴ .
Jednostka przeprowadzająca kontrolę	Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Rzeszowie.
Kontrolerzy	<ol style="list-style-type: none">1. Agnieszka Pomykała, specjalista kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr LRZ/109/2022 z dnia 12 lipca 2022 r.2. Krzysztof Pakuła, główny specjalista kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr LRZ/121/2022 z dnia 9 września 2022 r.

(akta kontroli tom I, str. 1 - 4)

¹ Dalej: Miasto, Gmina lub Urząd.

² Dalej: Prezydent lub Prezydent Miasta.

³ Badaniami kontrolnymi objęte były również działania i zdarzenia, z wykorzystaniem dowodów sporządzonych przed lub po tym okresie.

⁴ Dz.U. z 2022 r. poz. 623. Dalej: ustawa o NIK.

II. Ocena ogólna⁵ kontrolowanej działalności

W okresie objętym kontrolą, Gmina opracowała plan finansowy środków Funduszu Przeciwdziałania Covid-19 oraz podejmowała działania w celu jego wykonania.

Ustalony zarządzeniem Prezydenta Miasta plan finansowy Funduszu nie obejmował wszystkich otrzymanych środków. W planie finansowym Funduszu nie ujęto kwoty 15 000 tys. zł otrzymanej w dniu 16 grudnia 2020 r., a z otrzymanej w dniu 2 kwietnia 2021 r. kwoty 3 800 tys. zł do planu finansowego, po stronie dochodów, wprowadzono tylko kwotę 500 tys. zł, co stanowiło naruszenie art. 65 ust. 11 ustawy z dnia 31 marca 2020 r. o zmianie ustawy o szczególnych rozwiązaniach związanych z zapobieganiem Covid-19⁶.

Wnioski o dofinansowanie środkami Funduszu zostały opracowane prawidłowo, tj. zgodnie z uchwałami Rady Ministrów i regulaminami naborów dla poszczególnych edycji programu pn. Rządowy Fundusz Inwestycji Lokalnych⁷ i programu pn. Rządowy Fundusz Polski Ład: Program Inwestycji Strategicznych⁸.

Wnioski o dofinansowanie zadań sporządzano na wymaganych formularzach oraz prawidłowo je uzasadniano. Wartość poszczególnych zadań inwestycyjnych planowano w oparciu o rzetelnie sporządzone kosztorysy lub szacunkowe wartości planowanych zadań.

W ocenie NIK wszystkie zadania, na realizację których w okresie objętym kontrolą zostały przyznane środki z Funduszu były uzasadnione i wymagały wsparcia finansowego jednak w większości przypadków ich związek z przeciwdziałaniem Covid-19, był pośredni i dotyczył głównie zwalczania negatywnych skutków społeczno-gospodarczych choroby wywołanej wirusem SARS-CoV-2.

Środki Funduszu wydatkowano zgodnie z celami określonymi we wnioskach o dofinansowanie i zasadami określonymi w ustawie z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych⁹, w tym z zachowaniem zasady uzyskiwania najlepszych efektów z danych nakładów.

Zakres zrealizowanych wydatków ze środków Funduszu w latach 2020 – 2022 (do 30 czerwca) – dwóch z sześciu zadań, na które otrzymano dofinansowanie w postępowaniach konkursowych był niewielki i wynosił od 2,7% do 7,8% przyznanego dofinansowania. W 2021 r. wydatkowano 94,7 tys. zł na opracowanie Programu Funkcjonalno-Użytkowego jednego zadania inwestycyjnego, a w 2022 r. wydatkowano 602,7 tys. zł na opracowanie dokumentacji projektowej dwóch zadań inwestycyjnych.

Nie wydatkowano żadnych środków z Funduszu na pozostałe cztery zadania, które otrzymały wstępne promesy w ramach PIS. Zadania te były w trakcie postępowań przetargowych lub ich przygotowania.

Stwierdzone w trakcie kontroli nieprawidłowości polegały na niewprowadzeniu do planu Funduszu Przeciwdziałania Covid-19 po stronie dochodów wszystkich środków Funduszu otrzymanych na realizację dwóch inwestycji oraz na czasowym wykorzystywaniu środków Funduszu - utrzymywanych na rachunku - do regulowania bieżących zobowiązań Gminy, w tym zapewnienia płynności finansowej na rachunku podstawowym Gminy.

⁵ Najwyższa Izba Kontroli formułuje ocenę ogólną jako pozytywną, negatywną albo w formie opisowej.

⁶ Ustawa 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 (Dz. U. z 2020 r. poz. 568, ze zm.), dalej: *ustawa z dnia 31 marca 2020 r. o zmianie ustawy o szczególnych rozwiązaniach związanych z zapobieganiem Covid-19*.

⁷ Dalej: także RFIL.

⁸ Dalej: także PIS.

⁹ Ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2022 r. poz. 1634, ze zm.) – dalej: *uofp*.

Gmina w okresie od grudnia 2020 r. do lutego 2022 r. – 14 razy zasilła środkami Funduszu (znajdującymi się na wyodrębnionym rachunku) rachunek bieżący i inwestycyjny Urzędu. Łączna suma tych operacji wyniosła 41 405,3 tys. zł, z tego: w 2020 r. jedną transzą na kwotę 9 000 tys. zł, w 2021 r. – 12 transzami na kwotę 29 405,3 tys. zł (od 200 tys. zł do 8 705,3 tys. zł) i w 2022 r. jedną transzą na kwotę 3 000 tys. zł. Środki te wykorzystywano do regulowania zobowiązań Gminy.

Do 16 lutego 2022 r. Gmina dokonała zwrotu, w sześciu transzach, wszystkich pożyczonych środków Funduszu Przeciwdziałania Covid-19 na wyodrębniony rachunek Funduszu służący do ich gromadzenia.

W okresie objętym kontrolą, Gmina w niepełnym zakresie wywiązywała się z obowiązków sprawozdawczych. Stwierdzone nieprawidłowości polegały na: nieprzekazaniu Wojewodzie, po zakończeniu wydatkowania środków na realizację dwóch inwestycji, informacji o wykorzystaniu środków Funduszu przyznanych w trybie pozakonkursowym. Ponadto nie przedłożono Radzie Miejskiej, po zakończeniu 2020 r., informacji o wykonaniu planu finansowego Funduszu Przeciwdziałania Covid-19. Pozostałe wymagane informacje (sprawozdania) zostały sporządzone rzetelnie i terminowo.

III. Opis ustalonego stanu faktycznego oraz oceny cząstkowe¹⁰ kontrolowanej działalności.

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

Opis stanu faktycznego

Prezydent Miasta zarządzeniem z 20 października 2020 r.¹¹ ustanowił Plan finansowy rachunku środków z Funduszu Przeciwdziałania Covid-19 Miasta¹². W uzasadnieniu do zarządzenia wskazano, że z uwagi na otrzymanie środków z ww. funduszu oraz na zapisy ustawy z dnia 31 marca 2020 r. o zmianie ustawy o szczególnych rozwiązaniach związanych z zapobieganiem Covid-19, utworzono plan finansowy Funduszu Przeciwdziałania Covid-19. W Gminie nie opracowano wieloletniego planu inwestycyjnego, a decyzje o realizacji inwestycji podejmowane były w wyniku spotkań Prezydenta z mieszkańcami Miasta.

Prezydent wyjaśnił, że Gmina nie uchwała Wieloletniego Planu Inwestycyjnego. Decyzje o realizacji inwestycji są podejmowane na podstawie potrzeb społeczności lokalnej. Potrzeby te definiowane są bezpośrednio przez mieszkańców na spotkaniach z Prezydentem. Uzyskane od mieszkańców opinie i uwagi na temat potrzeb są wpisywane do budżetu Miasta jako zadania do realizacji w ramach możliwości finansowych Gminy. Ponadto wydatki inwestycyjne niemożliwe do wykonania ze środków własnych budżetu, a zgłoszone przez mieszkańców realizowane są tylko i wyłącznie w momencie uzyskania finansowania bezzwrotnego przez Gminę.

(akta kontroli tom I, str. 10 - 21, 293 - 296, 366 - 368)

Gmina gromadziła środki z Funduszu Przeciwdziałania Covid-19 na pięciu wydzielonych rachunkach bankowych i przeznaczyła na wydatki związane z zadaniami realizowanymi w ramach planu finansowego tego funduszu. Dla zadań

¹⁰ 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.

¹¹ Zarządzenie nr 279/20 prezydenta Miasta Stalowej Woli z 20 października 2020 r. w sprawie ustalenia planu finansowego rachunku środków z Funduszu Przeciwdziałania Covid-19 Miasta Stalowej Woli na 2020 r.

¹² Dalej: plan finansowy Funduszu lub Funduszu Przeciwdziałania Covid-19.

realizowanych z Rządowego Funduszu Inwestycji Lokalnych wyodrębniono jeden rachunek bankowy, z którego obsługiwano zadania:

- Budowa drogi gminnej łączącej DK77 ul. Energetyków z obwodnicą Stalowej Woli;
- Stalowowolskie Centrum Aktywności Seniora;
- Rozbudowa infrastruktury oświatowej szansą rozwoju młodych, będących przyszłością Stalowej Woli;
- Budowa hospicjum wraz z poradnią medycyny paliatywnej w Stalowej Woli;
- Transport osób mających trudności w samodzielnym dotarciu do punktu szczepień przeciwko wirusowi SARS-CoV-2.

Osobne rachunki bankowe zostały utworzone do obsługi pozostałych zadań, w tym: *Wspieraj Seniora*, *Działania promocyjne dotyczące szczepień*, *Laboratoria przyszłości* i *Korpus Wsparcia Seniorów*.

(akta kontroli tom I, str. 8 - 9)

Wysokość środków na poszczególne zadania planu finansowego Funduszu Przeciwdziałania Covid-19 kalkulowano rzetelnie w oparciu m.in. o wartości kosztorysowe lub szacunkowe inwestycji. Wysokości poszczególnych pozycji planu finansowego oraz jego zmiany określano na podstawie informacji otrzymanych z jednostek¹³ i wydziałów merytorycznych realizujących poszczególne zadania w ramach planu finansowego Funduszu Przeciwdziałania Covid-19.

Planując środki na realizację zadań z Funduszu Przeciwdziałania Covid-19 kierowano się ustawą z dnia 31 marca 2020 r. o *zmianie ustawy o szczególnych rozwiązaniach związanych z zapobieganiem Covid-19*. oraz uchwałami m.in.:

- w sprawie wsparcia na realizację zadań inwestycyjnych przez jednostki samorządu terytorialnego¹⁴;
- w sprawie ustanowienia Rządowego Funduszu Polski Ład: Program Inwestycji Strategicznych¹⁵;
- w sprawie wsparcia na realizację inwestycyjnych zadań jednostek samorządu terytorialnego polegających na rozwijaniu szkolnej infrastruktury – „Laboratoria przyszłości”¹⁶.

W Urzędzie stosowano wytyczne publikowane na stronach internetowych właściwych ministerstw i Kancelarii Prezesa Rady Ministrów¹⁷ o wsparciu dla jednostek samorządu terytorialnego w ramach dofinansowania ze środków Rządowego Funduszu Inwestycji Lokalnych i Rządowego Funduszu Polski Ład: Programu Inwestycji Strategicznych, a także stanowiska Wojewody Podkarpackiego i informacje zawarte na stronach Banku Gospodarstwa Krajowego¹⁸. Gmina nie wprowadziła wewnętrznych zasad planowania realizacji zadań z Funduszu Przeciwdziałania Covid-19. Zadania inwestycyjne, na które Gmina otrzymała środki finansowe z RFIL w ramach edycji konkursowych i pozakonkursowej oraz wstępne promesy w ramach PIS miały przyczynić się do niwelowania negatywnych skutków epidemii Covid-19, w szczególności tych o charakterze społeczno-gospodarczym. Bezpośredni związek z przeciwdziałaniem rozwojowi epidemii Covid-19 miała realizacja przez Gminę takich zadań jak: *Transport osób mających trudności w samodzielnym dotarciu do punktu*

¹³ W tym: Miejski Ośrodek Pomocy w Stalowej Woli (dalej: MOPS) oraz szkół.

¹⁴ Uchwała nr 102 Rady Ministrów z 23 lipca 2020 r. w sprawie wsparcia na realizację zadań inwestycyjnych przez jednostki samorządu terytorialnego (M.P. z 2022 r. poz. 22).

¹⁵ Uchwała nr 84/2021 Rady Ministrów z 1 lipca 2021 r. w sprawie ustanowienia Rządowego Funduszu Polski Ład: Programu Inwestycji Strategicznych (RM-06111-84-21) zmieniona uchwałą nr 176/2021 z 28 grudnia 2021 r. (RM-06111-191-21), 87/2022 z 26 kwietnia 2022 r. (RM-06111-90-22).

¹⁶ 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).

¹⁷ Dalej: KPRM.

¹⁸ Dalej: BGK, <https://www.bgk.pl/polski-lad/edycja-pierwsza/#c21556>

szczepień przeciwko wirusowi SARS-CoV-2, Działania promocyjne dotyczące szczepień przeciwko wirusowi SARS-CoV-2, Wspieraj Seniora, Korpus Wsparcia Seniorów.

(akta kontroli tom I, str. 201 - 204, 293 - 365, tom II, str. 159 - 182, 210 - 232, tom III, str. 11 - 18, 197 - 202)

Prezydent wyjaśnił, że możliwość skorzystania ze środków Funduszu Przeciwdziałania Covid-19 dała Miastu szansę realizacji inwestycji ukierunkowanych na zwalczanie negatywnych skutków wywołanych wirusem Sars-CoV-2. Pandemia kreśliła przed samorządem nowe wyzwania i nowe potrzeby społeczne, gdzie jedną z grup najbardziej narażonych na zakażenie Sars-CoV-2 i ciężki jego przebieg byli seniorzy. Dodatkowo bardzo ważnym zadaniem było uruchomienie jak najszybciej dobrego połączenia komunikacyjnego Miasta i funkcjonującego w nim, m.in. szpitala z ośrodkami wyższej referencyjności. Środkiem do osiągnięcia tego celu stała się budowa łącznika do obwodnicy Miasta Stalowa Wola, usytuowanego w bliskim sąsiedztwie placówki medycznej.

Olbrzymim problemem stało się również odpowiednie zapewnienie opieki pacjentom chorym, głównie onkologicznie w ostatnim stadium choroby, którzy zostali pozbawieni możliwości korzystania z opieki w szpitalu w Stalowej Woli, z uwagi na funkcjonowanie w nim oddziałów covidowych. Kolejną grupą społeczną bardzo dotkniętą pandemią były dzieci i młodzież. Izolacja, nauka zdalna odcisnęła duże piętno na psychice młodych ludzi i ukazała, jak ważne znaczenie ma nauka stacjonarna. Widząc niepewność rozwoju pandemii wyszliśmy naprzeciw utworzeniu takich warunków dla dzieci i młodzież by możliwa była nauka stacjonarna w warunkach bezpiecznych. W celu zwalczania skutków pandemii podjęto również działania dotyczące modernizacji i udostępnienia nowych zielonych przestrzeni, które były odpowiedzią na zapotrzebowanie mieszkańców spragnionych po długiej izolacji bliskości natury i potrzeby rekonwalescencji w zielonym otoczeniu. Wybór lokalizacji w różnych częściach miastach miał na celu zapewnić bliskość terenów zielonych dla osób z organiczną mobilnością, a także zapobiegać tworzeniu się dużych skupisk ludzkich.

(akta kontroli tom I, str. 297 - 318)

W okresie objętym kontrolą, wystąpiły przypadki zaplanowania wydatków na zadania ze środków własnych Gminy, a następnie sfinansowania ich z Funduszu. W 2020 r. środki w kwocie 7 245,6 tys. zł otrzymane w trybie pozakonkursowym z RFIL zostały zaplanowane i wydatkowane na finansowanie realizowanych inwestycji (Budowa Centrum Aktywności Seniora i Budowa drogi gminnej łączącej DK77 ul. Energetyków z obwodnicą Stalowej Woli), jako część wkładu własnego Gminy.

W latach 2018 - 2021 Gmina zrealizowała zadanie pn. Budowa Centrum Aktywności Seniora o łącznej wartości 5 206,2 tys. zł (z tego: 3 706, 2 tys. zł ze środków własnych Gminy i 1 500 tys. zł z RFIL). W latach 2019 - 2021 zrealizowano zadanie pn. Budowa drogi gminnej łączącej DK77 ul. Energetyków z obwodnicą Stalowej Woli, na łączną kwotę 10.989,1 tys. zł (z tego: 3 305 tys. zł z Funduszu Dróg Samorządowych, 1 938,5 tys. zł ze środków własnych i 5 745,6 tys. zł z RFIL).

W 2020 r. Gmina realizowała zadanie Wspieraj Seniora z dotacji z budżetu państwa na zadania własne. Po utworzeniu Funduszu Przeciwdziałania Covid-19 ww. zadanie było realizowane ze środków Funduszu. Na realizację programu Laboratoria Przyszłości poza środkami z Funduszu Przeciwdziałania Covid-19 w kwocie 1 219,8 tys. zł. Gmina wydatkowała jeszcze środki własne w kwocie 4,2 tys. zł na dofinansowanie zakupu wyposażenia/sprzętu, które ze względu na swoją cenę przewyższyły wartość programu.

(akta kontroli tom I, str. 366 - 389)

W okresie od 2020 r. do 30 czerwca 2022 w planie Funduszu Przeciwdziałania Covid-19 nie dokonywano zmian w zakresie zaplanowanych zadań (przedmiotu inwestycji). Przesunięcia w planie wydatków funduszu dokonywane były w ramach tego samego zadania i nie miały wpływu na realizację jego zakresu rzeczowego.

(akta kontroli tom I, str. 10 - 12, 138 - 155)

Plany finansowe w zakresie Funduszu Przeciwdziałania Covid-19 wraz z uzasadnieniami oraz sprawozdania z ich wykonania nie były publicznie dostępne (nie były publikowane na stronie internetowej).

Prezydent wyjaśnił, że *obowiązujące przepisy w ocenie Gminy nie zobowiązywały beneficjentów środków z Funduszu Przeciwdziałania Covid-19 do publikacji planów finansowych oraz sprawozdań z ich wykonania na stronie internetowej Gminy lub za pośrednictwem BIP.*

(akta kontroli tom I, str. 293 - 296)

Plan Funduszu Przeciwdziałania Covid-19 w zakresie dochodów w 2020 r. został wykonany w 100%. Gmina w planie dochodów Funduszu Przeciwdziałania Covid-19 na 2021 r. ujęła dochody dotyczące zadań pn.: *Działania promocyjne dotyczące szczepień przeciwko wirusowi SARS-CoV-2, Wspieraj Seniora, Transport osób mających trudności w samodzielnym dotarciu do punktu szczepień przeciwko wirusowi SARS-CoV-2, Laboratoria Przyszłości.* Plan dochodów po zmianach został wykonany w 100%.

W planie Funduszu w ramach dochodów Gmina nie ujęła:

- 15 000 tys. zł otrzymanych 16 grudnia 2020 r. na realizację zadania pn. *Budowa Hospicjum wraz z Poradnią Medycyny Paliatywnej w Stalowej Woli;*
- 3 800 tys. zł otrzymanych 2 kwietnia 2021 r. na realizację zadania *Rozbudowę infrastruktury oświatowej, szansą rozwoju młodych będących przyszłością Stalowej Woli* (szerzej opisano w sekcji nieprawidłowości).

(akta kontroli tom I, str. 10 - 12, 192 - 193)

W 2022 r. w planie dochodów Funduszu Przeciwdziałania Covid-19 ujęto: *Laboratoria Przyszłości, Rewitalizację terenów zieleni w mieście Stalowa Wola poprzez przywrócenie właściwego stanu obszaru zdegradowanego - Ogródka Jordanowskiego i ogrodu na osiedla Poręby, Korpus Wsparcia Seniorów.* Plan dochodów do 30 czerwca 2022 r. został wykonany w 42,4%.

Prezydent wyjaśnił, że *poziom realizacji planu dochodów przedstawia się na ww. poziomie z uwagi na konstrukcję wpływu środków do Gminy z PIS. Gmina jest w chwili obecnej w trakcie oceny dokumentacji złożonej w postępowaniu przetargowym na zadanie Rewitalizacja terenów zieleni w mieście Stalowa Wola poprzez przywrócenie właściwego stanu obszaru zdegradowanego - Ogródka Jordanowskiego i ogrodu na osiedla Poręby, natomiast dochody z tytułu dofinansowania będą wpływać do Gminy w trakcie realizacji zadania na podstawie złożonych do BGK wniosków o uruchomienie środków z promesy na tym zadaniu.*

(akta kontroli tom I str. 10 - 12, tom III str. 328 - 329)

Plan wydatków Funduszu Przeciwdziałania Covid-19 został wykonany w 2020 r. w 100%.

W 2021 r. plan wydatków (po zmianach) funduszu został wykonany w 7,7%. Na poszczególnych zadaniach plan ten wykonany został w następujących wielkościach:

- *Działania promocyjne dotyczące szczepień przeciwko wirusowi SARS-CoV-2 w 100% (20 tys. zł);*
- *Transport osób mających trudności w samodzielnym dotarciu do punktu szczepień przeciwko wirusowi SARS-CoV-2 w 100% (7,5 tys. zł);*

- *Laboratoria Przyszłości* w 2,6% (31,3 tys. zł);
- *Wspieraj Seniora* w 51,2% (20,5 tys. zł);
- *Budowa Hospicjum wraz z Poradnią Medycyny Paliatywnej Stalowej Woli* w 18,9% (94,7 tys. zł);
- *Rozbudowa infrastruktury oświatowej, szansą rozwoju młodych będących przyszłością Stalowej Woli* nie wydatkowano środków (nie wykonano żadnych wydatków).

W pierwszej połowie 2022 r. plan wydatków (po zmianach) Funduszu Przeciwdziałania Covid-19 został wykonany w 11,4%, w tym zadnia:

- *Laboratoria Przyszłości* w 78,6% (933,8 tys. zł);
- *Rozbudowa infrastruktury oświatowej, szansą rozwoju młodych będących przyszłością Stalowej Woli* w 7,8% (295,2 tys. zł);
- *Budowa Hospicjum wraz z Poradnią Medycyny Paliatywnej Stalowej Woli* w 5% (307,5 tys. zł).

W okresie od 1 stycznia do 30 czerwca 2022 r. nie wydatkowano żadnych środków na realizację zadań pn.: *Korpus Wsparcia Seniorów i Rewitalizację terenów zieleni w mieście Stalowa Wola poprzez przywrócenie właściwego stanu obszaru zdegradowanego - Ogródka Jordanowskiego i ogrodu na osiedla Poręby.*

(akta kontroli tom I, str.10 - 12, 275 - 276)

Na niski poziom wykonania Planu wydatków Funduszu Przeciwdziałania Covid-19 w okresie objętym kontrolą miały wpływ problemy, które wystąpiły przy ich realizacji. Plan wydatków na zadanie *Laboratoria Przyszłości* w okresie objętym kontrolą został zrealizowany w 79,1%, w tym: w 2021 r. w 2,6% z uwagi m.in. na zbyt krótki czas na przeprowadzenie procedur zamówieniowych celem zakupu wyposażenia i sprzętu do szkół. Gmina otrzymała środki w dwóch transzach (25 listopada 2021 r. i 7 grudnia 2021 r.). W Gminie Stalowa Wola powołano Centrum Usług Wspólnych, którego zadaniem była m.in. wspólna obsługa zamówieniowa jednostek gminnych. W trakcie realizacji procedur zamówieniowych pojawiły się problemy związane z brakiem ofert lub ich wadliwością, co wymuszało konieczność ponownego ogłoszenia przetargu. W 2021 r. plan wydatków na zadanie *Wspieraj Seniora* został zrealizowany w 51,2% z uwagi na niewielkie zainteresowanie ze strony seniorów.

Przyczyną niskiej realizacji planu wydatków w okresie objętym kontrolą (w tym: w 2021 r. w 18,9% i w pierwszej połowie 2022 r. w 5%) w ramach realizacji inwestycji *Budowa Hospicjum wraz z Poradnią Medycyny Paliatywnej Stalowej Woli* była m.in. konieczność przygotowania i ogłoszenia postępowania przetargowego na wyłonienie wykonawcy robót, co wymagało czasu. Pierwszy ogłoszony przez Gminę przetarg został unieważniony z uwagi na podanie przez Gminę w dokumentacji przetargowej błędnych stawek VAT. W drugim przetargu wyłoniono wykonawcę i podpisano umowę na wykonanie projektu budowlanego, uzyskanie pozwolenia na budowę i wykonanie robót budowlanych.

(akta kontroli tom I, str. 297 - 318, tom III, str. 63 - 120)

W 2021 r. na realizację inwestycji pn. *Rozbudowa infrastruktury oświatowej, szansą rozwoju młodych będących przyszłością Stalowej Woli* nie wydatkowano żadnych środków. W pierwszej połowie 2022 r. plan wydatków funduszu na ww. inwestycję został zrealizowany w 7,8%.

Prezydent wyjaśnił, że *niskie wydatkowanie środków w 2021 r. i 2022 r. na zadaniach inwestycyjnych, które otrzymały dofinansowanie z Funduszu Przeciwdziałania Covid-19 było głównie uwarunkowane ich realizacją w formule zaprojektuj i wybuduj. Pierwszym etapem prac w tej formule było opracowanie PFU (Program Funkcjonalno-Użytkowy). Zgodnie z art. 31 ust. 2 ustawy Prawo zamówień publicznych program*

funkcjonalno-użytkowy jest konieczny w sytuacji, gdy przedmiotem zamówienia publicznego jest zaprojektowanie i wykonanie robót budowlanych.

Ponadto Prezydent wyjaśnił, że dla zadania pn. Rozbudowa infrastruktury oświatowej, szansą rozwoju młodych będących przyszłością Stalowej Woli na podstawie posiadanego PFU został wyłoniony wykonawca w celu opracowania dokumentacji wielobranżowej, która była konsultowana z dyrektorem szkoły, gronem pedagogicznym i Radą Rodziców, tak by powstał budynek odpowiadający na wszystkie potrzeby użytkowników w nowej sytuacji związanej z pandemią. W związku z otrzymaniem niskiego dofinansowania na tym zadaniu w momencie ogłoszenia naboru w marcu 2022 r. z PIS, w którym samorząd mógł wnioskować o środki na działania z zakresu infrastruktury edukacyjnej. Miasto skorzystało z tej szansy. Złożony wniosek obejmował działania dotyczące kilku placówek oświatowych, jednak zgodnie z założeniami programu Polski Ład oraz otrzymaną wstępną promesą, dla danego wniosku wymagane jest ogłoszenie jednego postępowania przetargowego.

(akta kontroli tom I, str. 297 - 318)

W okresie objętym kontrolą z jednego z pięciu wyodrębnionych rachunków dla Funduszu Przeciwdziałania Covid-19 zrealizowano 14 przelewów na inny rachunek Gminy celem zasilenia go w środki finansowe. Rachunek funduszu, z którego dokonywano zasileń innego rachunku został wydzielony do obsługi zadań: *Budowa drogi gminnej łączącej DK77 ul. Energetyków z obwodnicą Stalowej Woli, Budowa Centrum Aktywności Seniora, Rozbudowa infrastruktury oświatowej szansą rozwoju młodych, będących przyszłością Stalowej Woli, Budowa Hospicjum wraz z Poradnią Medycyny Paliatywnej w Stalowej Woli, Transport na szczepienia Covid-19.* Na ten rachunek Gminy wpłynęło 16 grudnia 2020 r. 15 000 tys. zł na realizację inwestycji pn. *Budowa Hospicjum wraz z Poradnią Medycyny Paliatywnej w Stalowej Woli* i 2 kwietnia 2021 r. 3 800 tys. zł na zadanie *Rozbudowa infrastruktury oświatowej szansą rozwoju młodych, będących przyszłością Stalowej Woli.* Pierwszego przelewu z wydzielonego rachunku bankowego Funduszu Przeciwdziałania Covid-19 na rachunek budżetu Gminy dokonano 31 grudnia 2020 r. Kwoty ww. przelewów mieściły się w przedziale od 100 tys. do 9 000 tys. zł. Gmina dokonywała zwrotów pożyczonych środków na wyodrębniony rachunek Funduszu Przeciwdziałania Covid-19. Do 30 czerwca 2022 r. Gmina zwróciła wcześniej pożyczone środki. (szerzej opisano w sekcji nieprawidłowości)

(akta kontroli tom I, str. 191 - 192, 405 - 468, tom II, str.1 - 42)

W okresie objętym kontrolą środki z Funduszu Przeciwdziałania Covid-19 Gmina przeznaczyła na dofinansowanie czterech zadań inwestycyjnych.

W ramach środków otrzymanych w trybie pozakonkursowym z RFIL na podstawie uchwały nr 102 Rady Ministrów w sprawie wsparcia na realizację zadań inwestycyjnych przez jednostki samorządu terytorialnego¹⁹ na inwestycje pn.: *Budowa drogi gminnej łączącej DK77 ul. Energetyków z obwodnicą Stalowej Woli i Budowa Centrum Aktywności Seniora.* Zadanie pn. *Budowa drogi gminnej łączącej DK77 ul. Energetyków z obwodnicą Stalowej Woli* o wartości 10 989,1 tys. zł (z tego: 3 305 tys. zł z Funduszu Dróg Samorządowych, 1 938,5 tys. zł ze środków własnych Gminy i 5 745, 6 tys. zł z RFIL), zostało zrealizowane na podstawie umowy z 30 września 2019 r. na wykonanie prac projektowych i robót budowlanych.

Zadanie pn. *Budowa Centrum Aktywności Seniora* o łącznej wartości 5 206,2 tys. zł (z tego: 3 706,2 tys. zł ze środków własnych Gminy i 1 500 tys. zł z RFIL) zostało

¹⁹ W załączniku do uchwały określono maksymalny poziom wsparcia dla gmin oraz miast na prawach powiatu, który dla Stalowej Woli wynosił 7.245.616 zł.

zrealizowane na podstawie umowy z 4 lipca 2019 r. na zaprojektowanie i wykonanie robót budowlanych.

(akta kontroli tom I, str.10 - 12, 380 - 389)

W ramach postępowań konkursowych z RFIL Gmina otrzymała środki na sfinansowanie dwóch inwestycji pn.: *Budowa Hospicjum wraz z Poradnią Medycyny Paliatywnej w Stalowej Woli* i *Rozbudowa infrastruktury oświatowej, szansą rozwoju młodych będących przyszłością Stalowej Woli*.

Realizację zadania *Budowa Hospicjum wraz z Poradnią Medycyny Paliatywnej w Stalowej Woli* zaplanowano na 20 000 tys. zł. W wyniku zrealizowanego zamówienia publicznego wartość inwestycji wyniosła 24 177,9 tys. zł. W dniu 7 grudnia 2021 r. podpisano umowę na zaprojektowanie i budowę obiektu.

Wartość zadania pn. *Rozbudowa infrastruktury oświatowej, szansą rozwoju młodych będących przyszłością Stalowej Woli* zaplanowano we wniosku o dofinansowanie na 9 000 tys. zł. Gmina na podstawie sporządzonego kosztorysu i otrzymanych środków Funduszu w kwocie 3 800 tys. zł zwiększyła planowaną wartość inwestycji do 14 009,7 tys. zł, przy planowanym wkładzie własnym Gminy do 10 209,7 tys. zł.

(akta kontroli tom I, str. 192 - 193, 277 - 282, 299 - 318, tom II, str. 127 - 136)

W okresie objętym kontrolą Gmina uzyskała wstępne promesy na realizację czterech inwestycji z Funduszu Przeciwdziałania Covid-19 z *Programu Inwestycji Strategicznych: Polski Ład*, z tego na:

- *Rewitalizację terenów zieleni w mieście Stalowa Wola poprzez przywrócenie właściwego stanu obszaru zdegradowanego - Ogródka Jordanowskiego i ogrodu na osiedlu Poręby* – 4 500 tys. zł;
- *Rewitalizację przestrzeni publicznej Placu Piłsudskiego w Stalowej Woli* – 27 000 tys. zł;
- *Modernizację osiedli miejskich w celu kreowania spójnej i nowoczesnej przestrzeni publicznej Miasta Stalowa Wola* – 5 000 tys. zł;
- *Modernizację, rozbudowę i rozwój infrastruktury edukacyjnej wraz z doposażeniem placówek oświatowych w Stalowej Woli* – 30 000 tys. zł.

Na zadania pn.: *Rewitalizacja terenów zieleni w mieście Stalowa Wola poprzez przywrócenie właściwego stanu obszaru zdegradowanego - Ogródka Jordanowskiego i ogrodu na osiedlu Poręby*, *Rewitalizacja przestrzeni publicznej Placu Piłsudskiego w Stalowej Woli*, Gmina ogłosiła postępowania przetargowe celem wyboru wykonawcy. Do 27 września 2022 r. nie dokonano wyboru wykonawcy. Postępowania przetargowe na pozostałe dwa zadania były w trakcie przygotowania.

(akta kontroli tom I, 275 - 276, tom II, str. 137 - 158)

Zadanie pn. *Transport osób mających trudności w samodzielnym dotarciu do punktu szczepień przeciwko wirusowi SARS-CoV-2* było realizowane w 2021 r. przez MOPS i Urząd. Na realizację zadania wydatkowano łącznie 7,5 tys. zł (w tym koszty transportu oraz organizacji telefonicznego punktu zgłoszeń potrzeb transportowych). Z pomocy w transporcie do punktu szczepień skorzystało 31 osób.

(akta kontroli tom I, str. 275 - 276, tom III, str. 263 - 287)

W 2021 r. realizacja zadania pn. *Działania promocyjne dotyczące szczepień przeciwko wirusowi SARS-CoV-2* została polecona Prezydentowi decyzją²⁰ Wojewody Podkarpackiego²¹. W celu wykonania ww. zadania polecono podjęcie działań promocyjnych (w tym: organizacyjnych, technicznych) mających na celu zwiększenie liczby zaszczepionych mieszkańców przeciw Covid-19, w szczególności

²⁰ Decyzja nr 4 Wojewody Podkarpackiego z 11 czerwca 2021 r.

²¹ Dalej: Wojewoda.

w wieku powyżej 60 lat. W decyzji wojewody zostały określone przykładowe działania pozwalające zwiększyć poziom zaszczepienia wśród seniorów (w tym: dofinansowanie i wsparcie organizacyjne mobilnych zespołów szczepień, współpraca z domami seniora) oraz akcje promocyjne skierowane do wszystkich mieszkańców obejmujące m.in.: pikniki rodzinne. Wysokość dofinansowania, o którą można było wnioskować uzależniona została od liczby mieszkańców gminy ustalonej na podstawie danych GUS na dzień 31 grudnia 2020 r.

Gmina 10 września 2021 r. złożyła wniosek do Wojewody o przyznanie dofinansowania na *Działania promocyjne dotyczące szczepień przeciwko wirusowi SARS-CoV-2* w kwocie 20 tys. zł. Do wniosku dołączono plan działań Gminy mający na celu zwiększenie liczby zaszczepionych przeciwko Covid-19, który 15 października 2021 r. został zaktualizowany. W ramach realizacji zadania pn. *Działania promocyjne dotyczące szczepień przeciwko wirusowi SARS-CoV-2* Gmina prowadziła akcje edukacyjne promujące szczepienia w tym: rozdawano materiały promujące szczepienia, gadżety z logo *szczepimy się*. W lokalnej prasie²² i na lokalnym portalu internetowym²³ ukazały się wywiady z osobami, które uznawano za lokalne autorytety. Zorganizowano prelekcję dla seniorów na temat szczepień przeciw Covid-19 prowadzoną przez lekarza. W trakcie spotkania rozdawano materiały informacyjne i gadżety z logo *szczepimy się*. Na *Działania promocyjne dotyczące szczepień przeciwko wirusowi SARS-CoV-2* wydatkowano 20 tys. zł. W ramach organizacji m.in. wykładu lekarza zwiększającego świadomość mieszkańców na temat szczepień przeciw Covid-19 oraz *Rajdu Rowerowego pn. Onko Tour i I Festiwalu Kultury Lasowiackiej* udzielono ustnych porad na ww. temat 170 osobom. Akcja promująca szczepienia w trakcie ww. imprez masowych dotarła do 8 tys. osób, a promocja szczepień na profilu Miasta w serwisie społecznościowym Facebook Gmina do ok. 7 tys. osób.

(akta kontroli tom I, str. 275 - 276, tom III, str. 186 - 236)

W ramach realizacji zadania pn. *Wspieraj Seniora* w 2021 r. Gmina była zobowiązana do zorganizowania koordynacji realizacji programu i do przekazania Wojewodzie sprawozdania z realizacji w 2021 r. Wykonanie tego zadania zostało powierzone MOPS. W celu realizacji programu złożono do wojewody dwa wnioski (po 20 tys. zł) o przyznanie łącznie 40 tys. zł. W ramach realizacji MOPS udzielił pomocy w dostarczaniu zakupów i leków 25 seniorom (z tego: 11 osobom w wieku powyżej 70 lat i 14 w wieku poniżej 70 lat). Na zadanie Gmina wydatkowała w 2021 r. 20,5 tys. zł. Niewykorzystana kwota 19,5 tys. zł została zwrócona na rachunek bankowy Podkarpackiego Urzędu Wojewódzkiego 4 stycznia 2022 r.

(akta kontroli tom I, str. 194 - 196, 275 - 276, tom III, str. 152 - 155)

W 2022 r. Gmina na podstawie umowy z 20 kwietnia 2022 r. zawartej z Wojewodą na realizację zadania pn. *Korpus Wsparcia Seniorów* otrzymała 4 maja 2022 r. środki w kwocie 286,32 tys. zł. Wykonanie ww. zadania zostało powierzone MOPS. W okresie od 1 stycznia do 30 czerwca 2022 r. dokonano zakupu 380 urządzeń do świadczenia usługi *opieki na odległość* przy użyciu *opasek bezpieczeństwa* na kwotę 123,1 tys. zł²⁴. W ramach realizacji tego zadania do 30 czerwca 2022 r. nie poniesiono żadnych wydatków. W okresie od 30 czerwca do 30 września 2022 r. wydatkowano łącznie na realizację programu 125 tys. zł²⁵ (z tego: 123,1 tys. zł - zakup opasek

²² Tygodnik Sztafeta.

²³ www.stalowemiasto.pl.

²⁴ Zapłaty dokonano w dniu 18 lipca 2022 r.

²⁵ Z tego: 123,1 tys. zł - zakup opasek bezpieczeństwa, 0,7 tys. zł - artykuł promujący program w Tygodniku Sztafeta.

bezpieczeństwa, 0,7 tys. zł - artykuł promujący program w lokalnej prasie i 1,2 tys. zł - dodatki specjalne dla dwóch pracowników MOPS obsługujących program).

(akta kontroli tom I, str. 277 - 282, tom III, str. 156 - 182)

W 2021 r. w ramach zadania *Laboratoria Przyszłości* zostało złożone dziewięć wniosków na łączną kwotę 1 219,8 tys. zł dla dziewięciu szkół, dla których Gmina była organem prowadzącym. Środki na zakup sprzętu i wyposażenia dla szkół Gmina otrzymała w dwóch transzach (z tego: pierwsza w kwocie 920,4 tys. zł 25 listopada 2021 r. i druga w kwocie 299,4 tys. zł 7 grudnia 2021 r.). W okresie objętym kontrolą Gmina wydatkowała łącznie 965,1 tys. zł (z tego: w 2021 r. 31,3 tys. zł i w I połowie 2022 r. 933,8 tys. zł). Pozostała kwota 254,75 tys. zł została wydatkowana w okresie od 1 lipca 2022 r. do 31 sierpnia 2022 r. W trakcie realizacji procedury zamówień publicznych pojawiły się problemy spowodowane brakiem ofert lub ich wadliwością, które powodowały konieczność ponowienia procedury. Dyrektorzy szkół odpowiadali za instalację, uruchomienie oraz zintegrowanie zakupionego wyposażenia z infrastrukturą szkolną na podstawie upoważnienia Prezydenta. Gmina zapewniała pomoc w postaci doradztwa technicznego informatyków i inspektorów budowlanych zatrudnionych w Urzędzie m.in. w zakresie spełnienia warunków technicznych niezbędnych do montażu sprzętu lub wyposażenia. W Urzędzie 26 sierpnia 2022 r. odbyła się narada z dyrektorami szkół, na której potwierdzili odbiór zamówionego sprzętu oraz przygotowanie i gotowość pracowni do przeprowadzenia zajęć edukacyjnych w roku szkolnym 2022/2023.

(akta kontroli tom I, str. 197 - 198, 275 - 276, tom III, str. 19 - 60, 122 - 134)

Dla zadań realizowanych z Funduszu Przeciwdziałania Covid-19 nie ustanowiono mierników efektywności określających relacje między osiąganymi efektami, a poniesionymi nakładami. Dla zadań inwestycyjnych określono efekty rzeczowe planowanych inwestycji poprzez opis planowanych budynków lub obiektów małej infrastruktury (stanowiących całość zadania) wraz z funkcjami jakie będą pełnić. W formie opisowej przedstawiono korzystny wpływ inwestycji na jakość życia lokalnego społeczeństwa (w tym: dzieci, rodziców, seniorów).

Prezydent wyjaśnił, że w ocenie Gminy realizacja zadań, które są wykonywane przez podmiot wyłoniony w trybie ustawy Prawo Zamówień Publicznych, odbywa się w sposób efektywny, a uzyskanie planowanego efektu odpowiada zasadzie uzyskiwania najlepszych efektów z danych nakładów.

Ponadto wyjaśnił, że dla zadań w trakcie realizacji Gmina określi odpowiednie mierniki efektywności, celem monitorowania wykorzystania po zakończeniu procesu budowlanego, a dla zadań będących na etapie przygotowania postępowań przetargowych po przedstawieniu przez wybranego wykonawcę harmonogramu rzeczowo-finansowego określi mierniki efektywności do monitorowania postępu realizowanych prac.

Zdaniem NIK wyłonienie wykonawcy w trybie PZP zapewnia tylko efektywność wydatku na etapie wyboru kontrahenta, a nie a etapie realizacji zadania, gdzie niezbędny jest nadzór ze strony Gminy.

(akta kontroli tom I, str. 277 - 282, 286 - 292)

Z czterech zadań finansowanych z RFIL planowany efekt został osiągnięty dla dwóch zadań (pn.: *Budowa drogi gminnej łączącej DK77 ul. Energetyków z obwodnicą Stalowej Woli, Budowa Centrum Aktywności Seniora*), na które zostały przeznaczone środki z edycji pozakonkursowej. Uzyskano efekt w postaci wybudowania odcinka drogi gminnej wraz z infrastrukturą oraz ciągiem pieszo-rowerowym oraz stworzenia

miejsca dedykowanego seniorom poprzez adaptację istniejącej zabudowy kubaturowej na terenie miasta.

Z uwagi na trwającą realizację dwóch pozostałych inwestycji, na które Gmina pozyskała finansowanie w ramach edycji konkursowych z RFIL, do dnia 30 sierpnia 2022 r. nie osiągnięto planowanego efektu polegającego m.in. na:

- wybudowaniu budynku hospicjum wraz z poradnią medycyny paliatywnej oraz wyposażeniu go w aparaturę medyczną umożliwiającą całodobowe monitorowanie stanu podopiecznych, co miało zapewnić łatwiejszy i szybszy dostęp do świadczeń z zakresu medycyny paliatywnej oraz wsparcie i edukację dla rodzin tych pacjentów;
- rozbudowaniu szkoły podstawowej nr 11 o dodatkowe skrzydło dla klas 1 - 3 i utworzeniu oddziału przedszkolnego z wydzieleniem dla każdej grupy dzieci szatani wraz z zakupem wyposażenia i zagospodarowaniem terenu.

(akta kontroli tom I, str. 277 - 282)

Prezydent wyjaśnił, że po otrzymaniu w dniu 16 grudnia 2020 r. środków z Funduszu Przeciwdziałania Covid-19 na zadanie - Budowa Hospicjum wraz z Poradnią Medycyny Paliatywnej w Stalowej Woli - Gmina podjęła czynności zmierzające do rzeczowej realizacji inwestycji, na którą otrzymano dofinansowanie. W 2021 r. zostało ogłoszone postępowanie w formule projektuj-buduj. Pierwsze z tych postępowań zostało ogłoszone 2 sierpnia 2021 r. i unieważnione 21 września 2021 r. z powodu podania w dokumentacji przetargowej błędnych stawek podatku VAT mających zastosowanie do przedmiotowej inwestycji. W związku z czym oferty, które wpłynęły w ramach postępowania nie były możliwe do miarodajnej oceny ze strony zamawiającego. Drugie postępowanie zostało wszczęte 22 września 2021 r., w którym to wyłoniono wykonawcę inwestycji w dniu 25 listopada 2021 r. W chwili obecnej wykonawca uzyskał pozwolenie na budowę i prowadzi prace budowlane (w dniu 29 lipca 2022 r. wykonawca uzyskał pozwolenie na budowę, dnia 17 sierpnia 2022 r. przekazano plac budowy wykonawcy, dnia 5 września 2022 r. wykonawca rozpoczął roboty budowlane). Rządowy Fundusz Inwestycji Lokalnych nie zakłada granicznego terminu realizacji dofinansowanych inwestycji.

Ponadto wyjaśnił, że po otrzymaniu w dniu 2 kwietnia 2021 r. środków z Funduszu Przeciwdziałania Covid-19 na zadanie - Rozbudowa infrastruktury oświatowej, szansą rozwoju młodych będących przyszłością Stalowej Woli - Gmina podjęła czynności zmierzające do rzeczowej realizacji inwestycji, na którą otrzymano dofinansowanie. Został zlecony Program Funkcjonalno-Użytkowy, który wykonano w maju 2021 r. Po jego otrzymaniu podjęto decyzję o zleceniu projektu technicznego na podstawie którego Gmina planuje ogłoszenie postępowania na roboty budowlane. Projekt techniczny wykonano w 2022 r. PFU wykonane w 2021 r. określiło szacunkowy koszt inwestycji na poziomie 14 009,7 tys. zł, co znacząco przewyższało poziom dofinansowania uzyskany przez Gminę. W związku z tym podjęto decyzję o aplikowaniu o dodatkowe środki z PIS w ramach zadania: „Modernizacja, rozbudowa i rozwój infrastruktury edukacyjnej wraz z doposażeniem placówek oświatowych w Stalowej Woli”, w chwili obecnej przygotowywane jest postępowanie na roboty budowlane. Określenie puli środków jakie z otrzymanej wstępnej promesy zostaną przeznaczone na przedmiotowe zadanie nastąpi po rozstrzygnięciu postępowania przetargowego. RFIL nie zakłada granicznego terminu realizacji dofinansowanych inwestycji oraz nie nakłada na beneficjentów środków zakazu ubiegania się o kolejne środki.

(akta kontroli tom I, str. 286 - 292)

Dla czterech inwestycji, na które Gmina uzyskała wstępne promesy z PIS nie osiągnięto planowanych efektów polegających m.in. na:

- uporządkowaniu przestrzeni międzyblokowej poprzez przebudowę i rozbudowę miejsc parkingowych, przebudowę dróg miejskich, utworzeniu placów zabaw oraz siłowni zewnętrznych, instalację monitoringu, co miało zapewnić zwiększenie bezpieczeństwa i komfortu życia mieszkańców²⁶;
- rozbudowie, przebudowie i modernizacji szkół i przedszkoli pozwoli na zwiększenie komfortu dzieci i nauczycieli, co miało przyczynić się do zwiększenia aktywności zawodowej kobiet²⁷;
- przebudowie, ciągów pieszych, budowie tężni solnych, zielonych pergoli, urządzeń sportowych i rekreacyjnych, co miało przyczynić się do zwiększenia aktywności mieszkańców w różnym wieku na świeżym powietrzu²⁸;
- wyprowadzeniu ruchu kołowego poza obszar placu, utworzeniu esplanady²⁹, placów zabaw i strefy twórczej dla artystów co miało umożliwić rekreację czynną i bierną wszystkich grup społecznych³⁰. Na dwa z czterech zadań, na które otrzymano wstępne promesy zostały ogłoszone postępowania przetargowe, dla dwóch pozostałych Gmina była na etapie przygotowań do wszczęcia postępowań.

(akta kontroli tom I, str. 277 - 282)

W ramach realizacji zadania *Laboratoria Przyszłości* jako planowany efekt założono dostosowanie pracowni w szkołach podstawowych do nowoczesnych kierunków STEAM³¹ wykorzystujących w nauce nowe technologie i sprzęt. Do 31 sierpnia 2022 r. zakupiono 100% sprzętu i wyposażenia oraz zapewniono jego instalację i zintegrowanie z istniejącą infrastrukturą szkolną.

Realizowany w 2021 r. program *Wspieraj Seniora* zakładał zapewnienie bezpieczeństwa i ochrony przed zakażeniem seniorom w czasie epidemii Covid-19 poprzez dostarczanie m.in. zakupów i leków. W ramach ww. programu zrealizowano łącznie 221 zgłoszeń telefonicznych od seniorów potrzebujących pomocy, z tego 218 dot. bezpośredniej pomocy w miejscu zamieszkania i w trzy porady telefoniczne. Łącznie wsparcia udzielono 25 osobom.

Założonym celem zadania pn. *Działania promocyjne dotyczące szczepień przeciwko wirusowi SARS-CoV-2* realizowanego w 2021 r. była promocja szczepień. Efektem działań podejmowanych było m.in. udzielenie ustnych porad na temat szczepień 170 osobom (w tym: zaszczepienie 16 osób) oraz dotarcie z akcją promującą w ramach Rajdu Rowerowego pn. *Onko Tour*, finału *I Festiwalu Kultury Lasowiackiej* do ok 8 tys. osób³².

Realizowany w 2022 r. program *Korpus Wsparcia Seniora* zgodnie z Informatorem³³ Ministerstwa Rodziny i Polityki Społecznej zakładał m.in. poprawę bezpieczeństwa oraz możliwości samodzielnego funkcjonowania w miejscu zamieszkania dla osób starszych przez zwiększenie dostępu do *opieki na odległość*. W ramach realizacji zadania do 30 czerwca 2022 r. dokonano zakupu planowanych 380 *opasek bezpieczeństwa* dla seniorów (100%). Wszystkie opaski przekazano seniorom.

(akta kontroli tom I, str. 277 – 282, tom III, str. 223, 299 – 308, 311 – 316)

²⁶ Zadanie pn. *Modernizację osiedli miejskich w celu kreowania spójnej i nowoczesnej przestrzeni publicznej Miasta Stalowa Wola.*

²⁷ Zadanie pn. *Modernizację, rozbudowę i rozwój infrastruktury edukacyjnej wraz z doposażeniem placówek oświatowych w Stalowej Woli.*

²⁸ Zadanie pn. *Rewitalizacja terenów zieleni w mieście Stalowa Wola poprzez przywrócenie właściwego stanu obszaru zdegradowanego - Ogródka Jordanowskiego i ogrodu na osiedla Poręby.*

²⁹ Esplanda - szeroka ulica z aleją spacerową, plac.

³⁰ Zadanie pn. *Rewitalizację przestrzeni publicznej Placu Piłsudskiego w Stalowej Woli.*

³¹ STEAM – to edukacyjne podejście do uczenia się, które wykorzystuje naukę, technologię, inżynierię, sztukę i matematykę jako sposób na nakierowanie uczniów w ich poszukiwaniach, dialogach i krytycznym myśleniu.

³² Oszacowano m.in. na podstawie informacji pozyskanych od służb zabezpieczających te wydarzenia.

³³ Informator Program Korpus Wsparcia Seniorów, Warszawa styczeń 2022 r.

W ramach realizacji zadań finansowanych z Funduszu Przeciwdziałania Covid-19 Gmina nie podejmowała szczególnych działań mających na celu zwiększenie efektywności ich wykorzystania. Realizacja dwóch inwestycji, na które Gmina otrzymała środki z RFIL polegały m.in. budowie i rozbudowie obiektów kubaturowych, co skutkowało koniecznością wyłonienia w ramach prawa zamówień publicznych wykonawców oraz uzyskania wymaganych pozwoleń. Dla inwestycji pn. *Budowa Hospicjum wraz z Poradnią Medycyny Paliatywnej w Stalowej Woli*, Gmina uzyskała pozwolenie na budowę i rozpoczęła 5 września 2022 r. roboty budowlane. Prezydent wyjaśnił, że *przygotowanie dokumentacji do ogłoszenia postępowania przetargowego na nowy budynek o charakterystyce medycznej wymaga dużego nakładu pracy i czasu na jego przygotowanie. Ponadto, warunki dofinansowania nie określają granicznego terminu na wykonanie dofinansowanego zadania.*

(akta kontroli tom I, str. 277 - 282, tom III, str. 183 -185)

Na zadanie *Rozbudowa infrastruktury oświatowej szansą rozwoju młodych, będących przyszłością Stalowej Woli* Gmina otrzymała z Funduszu 3 800 tys. zł (RFIL) z wnioskowanych 7 000 tys. zł. Wartość planowanej inwestycji wynosiła 9 000 tys. zł. Po otrzymaniu kosztorysu ustalono wartość inwestycji na 14 009,7 tys. zł, w związku tym Gmina podjęła decyzję o konieczności pozyskania dodatkowego dofinansowania. W ramach planowanego zadania *Modernizacja, rozbudowa i rozwój infrastruktury edukacyjnej wraz z doposażeniem placówek oświatowych w Stalowej Woli*, Gmina złożyła wniosek o dofinansowanie z Funduszu w ramach PIS i otrzymała wstępną promesę na kwotę 30 000 tys. zł, planowano wykonanie m.in. części prac w szkole, na którą pozyskano środki z RFIL.

Prezydent wyjaśnił, że *w chwili obecnej trwają prace nad przygotowaniem dokumentacji przetargowej. Zgodnie z warunkami dofinansowania PIS Gmina jest zobowiązana ogłosić postępowanie przetargowe w terminie dziewięciu miesięcy od daty otrzymania wstępnej promesy. Termin ten upływa 15 marca 2023 r., a w przypadku środków z RFIL uzyskanych na to zadanie nie ma określonego terminu realizacji zadania w założeniach programu. W ocenie Gminy wszystkie podejmowane działania były adekwatne do posiadanych zasobów i podejmowanie działań zwiększających efektywność wykorzystania środków nie było możliwe i celowe w tej sytuacji.*

(akta kontroli tom II, str. 164 - 171, tom III, str. 183 - 185)

Pozostałe zadania³⁴ finansowane z Funduszu Przeciwdziałania Covid-19, Gmina realizowała podejmując działania wskazane m.in. na stronach internetowych ministerstw i Wojewody (w tym: organizację telefonicznego punktu potrzeb transportowych i transportu osób na szczepienia, organizację lokalnych wydarzeń publicznych promujących szczepienia oraz organizację pomocy seniorom).

Prezydent wyjaśnił, że *w ocenie Gminy realizacja zadań, na które otrzymano dofinansowanie, nie wymaga podejmowania dodatkowych działań zwiększających efektywność wykorzystania środków, zachowane zostają zawarte w założeniach programu terminy, dodatkowe angażowanie zasobów Gminy mogłoby prowadzić do nieuzasadnionego zwiększenia kosztów funkcjonowania co nie znajduje podstaw w bieżącej fazie realizacji zadań.*

Zdaniem NIK, Fundusz Przeciwdziałania Covid-19 został powołany jako tymczasowe narzędzie w celu nagłego reagowania w sytuacjach spowodowanych przez wirus

³⁴ W tym: *Transport osób mających trudności w samodzielnym dotarciu do punktu szczepień przeciwko wirusowi SARS-CoV-2, Działania promocyjne dotyczące szczepień przeciwko wirusowi SARS-CoV-2, Wspieraj Seniora, Korpus Wsparcia Seniorów i Laboratoria Przyszłości.*

SARS-Cov 2, w związku tym jednostki samorządu terytorialnego powinny dołożyć wszelkich starań, aby jak najszybciej zapewnić optymalne wsparcie.

(akta kontroli tom I, str. 326 – 365, tom III, str. 183 – 190, 266 – 278)

Stwierdzone
nieprawidłowości

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

1. Do Planu Funduszu Przeciwdziałania Covid-19 po stronie dochodów nie wprowadzono pełnej otrzymanej 16 grudnia 2020 r. kwoty 15 000 tys. zł na realizację inwestycji pn. *Budowa Hospicjum wraz z Poradnią Medycyny Paliatywnej Stalowej Woli* oraz otrzymanej 2 kwietnia 2021 r. kwoty 3 800 tys. zł na *Rozbudowa infrastruktury oświatowej, szansą rozwoju młodych będących przyszłością Stalowej Woli*, co stanowiło naruszenie art. 65 ust. 11 ustawy o szczególnych rozwiązaniach związanych z zapobieganiem Covid-19.

W planie Funduszu Przeciwdziałania Covid-19 po stronie wydatków zadania *Budowa Hospicjum wraz z Poradnią Medycyny Paliatywnej Stalowej Woli* ujęto w 2021 r. kwotę 500 tys. zł i w 2022 r. kwotę 6 200 tys. zł. Dla zadania *Rozbudowa infrastruktury oświatowej, szansą rozwoju młodych będących przyszłością Stalowej Woli* do Planu Funduszu Przeciwdziałania Covid-19 wprowadzono w 2021 r. po stronie dochodów i wydatków 500 tys. zł. W związku z niewydatkowaniem w 2021 r. na realizację tej inwestycji żadnych środków, kwotę 3 800 tys. przyjęto na przychody tego zadania.

Prezydent wyjaśnił, że *Gmina sporządza Plan Finansowy Rachunku Przeciwdziałania Covid-19 równoległe do wprowadzania otrzymanych środków z FPC do budżetu Miasta. Ponadto, obowiązujące przepisy nie nakładają na JST obowiązku planowania wykonanych dochodów w danym roku budżetowym w ich pełnej wysokości. Gmina planując wydatki finansowane środkami z Funduszu Przeciwdziałania Covid-19 brała pod uwagę możliwe do wykonania wydatki w danym roku budżetowym.*

Pierwsze środki jakie Gmina pozyskała w ramach Funduszu Przeciwdziałania Covid-19 opiewały na kwotę 15.000 tys. zł i pochodziły z RFIL z przeznaczeniem na realizację zadania pn.: Budowa Hospicjum wraz z Poradnią Medycyny Paliatywnej w Stalowej Woli. Środki te wpłynęły do Gminy 16 grudnia 2020 r. W tym roku Gmina z uwagi na kończący się rok budżetowy nie ujmowała w swoim budżecie tych środków zarówno po stronie dochodowej jak i wydatkowej, z uwagi na brak możliwości ich wydatkowania. Wprowadzenie w 2020 r. w ostatnim miesiącu roku budżetowego tak znaczącej w skali budżetu Miasta kwoty determinuje przeznaczenie jej w wydatkach tegoż roku budżetowego na realizację dofinansowanego zadania, co było niemożliwe do realizacji. Gmina przystępując do realizacji zadania wprowadzała do swojego budżetu przychody z tytułu niewykorzystanych środków z lat ubiegłych finansując wydatki na to zadanie planowane do realizacji w danym roku budżetowym. Obecnie, w czasie realizacji zadania budowy Hospicjum Gmina ujmuje w swoim budżecie plan wydatków na to zadanie w podziale na lata realizacji finansując te wydatki przychodami z lat ubiegłych, równoległe określając takie same wysokości w Planie Finansowym Rachunku Przeciwdziałania Covid-19. Uchwałą Nr XL/438/2021 z dnia 7 czerwca 2021 r. wprowadzono zadanie do budżetu miasta w wysokości 500 tys. zł po stronie wydatków, co zostało zabezpieczone przychodami w tej samej wysokości pochodzącymi z niewykorzystanych środków na tym zadaniu z 2020 r. Gmina wprowadziła zadanie do Wieloletniej Prognozy Finansowej Uchwałą nr XLIII/485/2021 z 21 września 2021 r. w sprawie zmian zakresu wykonywania przedsięwzięć i zmian w Wieloletniej Prognozie Finansowej Miasta Stalowej Woli do realizacji w latach 2021 - 2023 w łącznej kwocie 24 177,9 tys. zł z podziałem odpowiednio: 2021 r.- 500 tys. zł, 2022 r. – 14 500 tys. zł, 2023 r. – 9 177,9 tys. zł. Uchwałą Budżetową Miasta Stalowej Woli na 2022 r. nr XLVII/556/2021 Rady Miejskiej w Stalowej Woli z 30 grudnia 2021 r. wprowadzono przychody na tym zadaniu w wysokości 14 905,3 tys. zł. Natomiast Uchwałą nr L/591/2022 Rady Miejskiej w Stalowej Woli z dnia 31 marca

2022 r. w sprawie zmian w budżecie miasta na 2022 r. oraz zmieniającą uchwałę budżetową Miasta Stalowej Woli na 2022 r. określono możliwe do wydatkowania środki z RFIL na kwotę 6 200 tys. zł na tym zadaniu poprzez zmniejszenie przychodów 2022 r. o kwotę 8 705,3 tys. zł. Analogiczne zmiany zostały naniesione do Planu Finansowego Rachunku Funduszu Przeciwdziałania Covid-19.

Kolejnymi środkami jakie Gmina pozyskała z RFIL było dofinansowanie zadania pn.: Rozbudowa infrastruktury oświatowej szansą rozwoju młodych, będących przyszłością Stalowej Woli, w kwocie 3 800 tys. zł, które wpłynęły na rachunek Gminy 2 kwietnia 2021 roku. Analogicznie jak w kwestii zadania budowy Hospicjum, Gmina ujęła w swoim budżecie tylko tą część zrealizowanych dochodów, która była możliwa do wykonania w 2021 r. poprzez finansowane tymi dochodami wydatki. W ślad za wprowadzeniem części uzyskanych dochodów oraz finansowanych nimi wydatków takie same wielkości ujęto w Planie Finansowym Rachunku przeciwdziałania COVID-19. Gmina wprowadziła zadanie do Wieloletniej Prognozy Finansowej Uchwałą Nr XL/439/2021 z dnia 7 czerwca 2021 r. w sprawie zmian zakresu wykonywania przedsięwzięć i zmian w Wieloletniej Prognozie Finansowej Miasta Stalowej Woli do realizacji w latach 2021 - 2023 w łącznej kwocie 14.009,7 tys. zł z podziałem odpowiednio: 2021 r. - 500 tys. zł, rok 2022 r. - 4 000 tys. zł, 2023 r. - 9 509,7 tys. zł. W tym samym dniu Uchwałą Nr XL/438/2021 z 7 czerwca 2021 r. w sprawie zmian w budżecie miasta na 2021 r. oraz zmieniającą uchwałę budżetową Miasta Stalowej Woli na 2021 r. wprowadzono część dochodów w wysokości 500 tys. zł, które finansowały zaplanowane na 2021 r. wydatki na tym zadaniu. Uchwałą Budżetową Miasta Stalowej Woli na rok 2022 Nr XLVII/556/2021 Rady Miejskiej w Stalowej Woli z 30 grudnia 2021 r. wprowadzono przychody na tym zadaniu w wysokości 3 800 tys. zł z uwagi na niewykorzystanie środków z RFIL w 2021 r.

Zdaniem NIK, otrzymane przez Gminę środki finansowe z Funduszu Przeciwdziałania Covid-19, powinny w całości zostać ujęte w planie finansowym tego Funduszu, stosownie do wymogu wynikającego z art. 65 ust. 11 ustawy o szczególnych rozwiązaniach związanych z zapobieganiem Covid-19.

Zgodnie z art. 65 ust. 11 cyt. ustawy, państwowe jednostki budżetowe i jednostki samorządu terytorialnego gromadzą środki z Funduszu na wydzielonym rachunku dochodów i przeznaczają na wydatki związane z przeciwdziałaniem COVID-19 w ramach planu finansowego tego rachunku.

(akta kontroli tom I, str. 10 -12, 186 - 190, 192 - 193)

2. Gmina w okresie od 16 grudnia 2020 r. (wpływ pierwszych środków finansowych z RFIL) do 30 czerwca 2022 r. - 14 razy zasilila środkami Funduszu Przeciwdziałania Covid-19 (znajdującymi się na wyodrębnionym rachunku) rachunek bieżący i inwestycyjny Urzędu. Łączna suma tych operacji wyniosła 41 405,3 tys. zł, z tego: w 2020 r. jedną transzą na kwotę 9 000 tys. zł, w 2021 r. - 12 transzami na kwotę 29 405,3 tys. zł (od 200 tys. zł do 8 705,3 tys. zł) i w 2022 r. jedną transzą na kwotę 3 000 tys. zł. Środki te wykorzystywano do regulowania zobowiązań Gminy.

Do 16 lutego 2022 r. Gmina dokonała zwrotu, w sześciu transzach, wszystkich środków Funduszu Przeciwdziałania Covid-19 na wyodrębniony rachunek Funduszu służący do ich gromadzenia.

W okresie od 17 lutego 2022 r. do 30 czerwca 2022 r. nie wykorzystywano środków Funduszu do regulowania zobowiązań Gminy.

Zgodnie z art. 65 ust. 11 ustawy o szczególnych rozwiązaniach związanych z zapobieganiem Covid-19: jednostki samorządu terytorialnego gromadzą środki z Funduszu na wydzielonym rachunku dochodów i przeznaczają na wydatki związane z przeciwdziałaniem Covid-19 w ramach planu finansowego tego rachunku.

Według art. 11 ust. 1 ustawy z dnia 17 grudnia 2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych³⁵, naruszeniem dyscypliny finansów publicznych jest dokonanie wydatku ze środków publicznych bez upoważnienia określonego ustawą budżetową, uchwałą budżetową lub planem finansowym albo z przekroczeniem zakresu tego upoważnienia lub z naruszeniem przepisów dotyczących dokonywania poszczególnych rodzajów wydatków.

Prezydent i Skarbnik wyjaśnili, że w okresie objętym kontrolą Gmina z uwagi na problemy z płynnością finansową dokonywała zasileń rachunku podstawowego budżetu w celu regulowania swoich zobowiązań wynikających z zakresu jej działalności. Charakter ponoszonych wydatków ze środków przekazywanych na rachunek podstawowy budżetu był zarówno bieżący jak i majątkowy.

NIK wskazuje, że środki w Funduszu mogły być wykorzystywane na działania wymienione w przepisie art. 65 ust. 5, 6 i 6a-6d ustawy o szczególnych rozwiązaniach związanych z zapobieganiem Covid-19, w tym na finansowanie lub dofinansowanie realizacji zadań związanych z przeciwdziałaniem Covid-19, a nie służyć do rozwiązywania problemów Gminy, związanych z płynnością finansową, tj. do regulowania zobowiązań finansowych wynikających z zakresu działalności.

(akta kontroli tom I, str. 405 - 468, tom II, str. 1 - 42, tom III, str. 1 - 5)

OCENA CZĄSTKOWA

W Gminie opracowano plan finansowy dla rachunku środków pochodzących z Funduszu Przeciwdziałania Covid-19.

Ustalony zarządzeniem Prezydenta plan finansowy Funduszu nie obejmował wszystkich otrzymanych środków. W planie Funduszu nie ujęto kwoty 15 000 tys. zł otrzymanej w dniu 16 grudnia 2020 r., a z otrzymanej w dniu 2 kwietnia 2021 r. kwoty 3 800 tys. zł do planu finansowego, po stronie dochodów, wprowadzono tylko kwotę 500 tys. zł, co stanowiło naruszenie art. 65 ust. 11 ustawy z dnia 31 marca 2020 r. o zmianie ustawy o szczególnych rozwiązaniach związanych z zapobieganiem Covid-19. W planie ujmowano zadania finansowane z ww. Funduszu, których celem było zarówno zapobieganie rozprzestrzenianiu się choroby wywołanej wirusem Sars-CoV-2, jak i zwalczanie negatywnych jej skutków, w szczególności społeczno-gospodarczych. Jednak w większości przypadków ich związek z przeciwdziałaniem Covid-19, był pośredni i dotyczył głównie zwalczania negatywnych skutków społeczno-gospodarczych choroby wywołanej wirusem SARS-CoV-2.

Wartość poszczególnych zadań inwestycyjnych planowano w oparciu o rzetelnie sporządzone kosztorysy lub szacunkowe wartości planowanych zadań.

Stwierdzone w trakcie kontroli nieprawidłowości polegały na niewprowadzeniu do planu Funduszu Przeciwdziałania Covid-19 po stronie dochodów wszystkich otrzymanych środków Funduszu na realizację dwóch inwestycji oraz na wykorzystywaniu środków Funduszu do rozwiązywania problemów związanych z brakiem płynności finansowej na rachunku podstawowym budżetu Gminy.

OBSZAR

2. Wnioskowanie o środki z Funduszu i ich wykorzystanie

Opis stanu faktycznego

W okresie objętym kontrolą, Miasto złożyło 12 wniosków o dofinansowanie z FPC na łączną kwotę 253 900 tys. zł, w tym w ramach RFIL – siedem wniosków na kwotę 149 400 tys. zł i w ramach PIS – pięć wniosków na kwotę 104 500 tys. zł. Wnioski składane były w postępowaniach konkursowych.

Miasto otrzymało dofinansowanie z FPC dla sześciu wniosków na łączną kwotę

³⁵ Ustawa z dnia 17 grudnia 2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (Dz. U. z 2021 r. poz. 289, ze zm.).

85 300 tys. zł, z tego w ramach RFIL dla dwóch wniosków na kwotę 18 800 tys. zł (12,6% wnioskowanych) i w ramach PIS dla czterech wniosków na kwotę 66 500 tys. zł (63,6% wnioskowanych).

Ponadto, w ramach wsparcia na realizację zadań jest polegających na rozwijaniu szkolnej infrastruktury – *Laboratoria przyszłości*, wnioskowano i otrzymano kwotę 1 219,8 tys. zł (dla 9 szkół).

W ramach RFIL wnioskami objęto następujące inwestycje (zadania), które miały być dofinansowane środkami Funduszu:

- *Budowa Hospicjum wraz z Poradnią Medycyny Paliatywnej w Stalowej Woli* – wnioskowano o 17 000 tys. zł, otrzymano 15 000 tys. zł [nabór IX 2020]³⁶;

- *Rozbudowa infrastruktury oświatowej, szansą rozwoju młodych będących przyszłością Stalowej Woli* – wnioskowano o 7 000 tys. zł, otrzymano 3 800 tys. zł [nabór XII 2020]³⁷;

- *Przebudowa i wykonanie prac konserwatorskich w zabytkowym budynku Miejskiego Domu Kultury w Stalowej Woli* – wnioskowano o 14 400 tys. zł [nabór IX 2020];

- *Renaturalizacja terenów cennych przyrodniczo na terenie Miasta Stalowa Wola* – wnioskowano o 20 000 tys. zł [nabór IX 2020];

- *Rozbudowa kompleksu basenów krytych wraz z modernizacją basenów odkrytych w Stalowej Woli* – wnioskowano o 64 000 tys. zł [nabór IX 2020];

- *Utworzenie centrum miasta Stalowej Woli poprzez odnowienie Placu Marszałka Józefa Piłsudskiego wraz z nadaniem nowych funkcji* – wnioskowano o 17 000 tys. zł [nabór IX 2020];

- *Utworzenie centrum miasta Stalowej Woli poprzez odnowienie Planu Marszałka Józefa Piłsudskiego wraz z nadaniem nowych funkcji* – wnioskowano o kwotę 10 000 tys. zł [nabór XII 2020].

Na siedem złożonych wniosków w ramach RFIL odmówiono dofinansowania pięciu wniosków na kwotę 125 400 tys. zł – bez podania przyczyn. Dwa wnioski otrzymały dofinansowanie na kwotę 18 800 tys. zł, tj. niższe niż wnioskowano o 5 200 tys. zł.

W ramach PIS przedmiotem dofinansowania środkami Funduszu miały być następujące inwestycje:

- *Rewitalizacja terenów zieleni w mieście Stalowa Wola poprzez przywrócenie właściwego stanu obszaru zdegradowanego – Ogródka Jordanowskiego i ogrodu na os Poręby* – wnioskowano i otrzymano 4 500 tys. zł [pierwsza edycja];

- *Rewitalizacja przestrzeni publicznej Placu Piłsudskiego w Stalowej Woli* – wnioskowano i otrzymano 27 000 tys. zł [pierwsza edycja];

- *Modernizacja osiedli miejskich w celu kreowania spójnej i nowoczesnej przestrzeni publicznej Miasta Stalowa Wola* – wnioskowano i otrzymano 5 000 tys. zł [druga edycja];

- *Modernizacja, rozbudowa i rozwój infrastruktury edukacyjnej wraz z doposażeniem placówek oświatowych w Stalowej Woli* – wnioskowano i otrzymano 30 000 tys. zł [druga edycja];

- *Budowa, rozbudowa i modernizacja dróg gminnych znajdujących się na terenie Miasta Stalowej Woli* – wnioskowano o 38 000 tys. zł [druga edycja].

Na pięć złożonych wniosków w ramach PIS, Gmina otrzymała wstępne promesy na 4 zadania inwestycyjne na kwotę 66 500 tys. zł. Odmówiono przyznania dofinansowania wnioskowi dot. budowy i rozbudowy dróg gminnych na kwotę 38 000 tys. zł.

W okresie objętym kontrolą, odmówiono przyznania dofinansowania łącznie dla

³⁶ Nabór IX 2020, tj. termin składania wniosków od 24 sierpnia do 30 września 2020 r.

³⁷ Nabór XII 2020, tj. termin składania wniosków od 10 do 28 grudnia 2020 r.

sześciu wniosków (zadań) o wartości 163 400 tys. zł, z tego: pięciu zadań w ramach RFIL o wartości 125 400 tys. zł oraz jednego zadania w ramach PIS o wartości 38 000 tys. zł. Przyczyn odmowy nie podano do wiadomości Gminy. Prezydent nie występował o uzasadnienie odmowy.

(akta kontroli tom I, str. 293 - 296, tom II, str. 104 - 269)

a) Sporządzanie wniosków – postępowania konkursowe (RFIL i PIS)

Analiza sześciu wniosków złożonych w postępowaniu konkursowym, które zostały rozpatrzone pozytywnie (100%) i otrzymały dofinansowanie z Funduszu na kwotę 85 300 tys. zł w latach 2020 – I połowa 2022 wykazała, że:

- dwa wnioski zostały złożone w ramach RFIL i uzyskały dofinansowanie na kwotę 18 800 tys. zł;
- cztery wnioski zostały złożone w ramach naborów PIS i uzyskały dofinansowanie na kwotę 66 500 tys. zł (wstępne promesy);
- z uzasadnienia wniosków wynikało, że inwestycje przyczynią się do zwalczania skutków, w tym społeczno-gospodarczych, choroby zakaźnej wywołanej wirusem SARS-CoV-2 m.in. poprzez zapewnienie profesjonalnej opieki nad osobami chorymi w różnym przedziale wiekowym z zachowaniem standardów przeciwdziałania zakażeniom wirusem SARS-CoV-2 (budowa hospicjum), zapewnienie uczniom rozbudowywanej szkoły komfortowych warunków do nauki i pobytu oraz zwiększenie dostępu do nowoczesnej i dobrze wyposażonej infrastruktury edukacyjnej w tym dostosowanie placówek do potrzeb dzieci z niepełnosprawnościami (rozbudowa infrastruktury oświatowej), przywrócenie właściwego stanu obszarów zdegradowanych poprzez rewitalizację i uporządkowanie przestrzeni publicznej (modernizacja osiedli i rewitalizacja przestrzeni miejskiej);
- Gmina nie sporządzała wieloletniego planu inwestycyjnego, inwestycje zostały ujęte w uchwałach budżetowych i WPF³⁸, po otrzymaniu decyzji o przyznaniu dofinansowania;
- wartości poszczególnych zadań, na które ubiegano się o dofinansowanie z Funduszu, kalkulowano w oparciu kosztorysy inwestorskie lub szacunkowe wartości robót, opracowane przez firmy zewnętrzne lub pracowników Urzędu;
- wnioski o dofinansowanie w ramach RFIL, składane były do Wojewody z wykorzystaniem elektronicznej skrzynki podawczej, według wzoru określonego w załączniku nr 4 do uchwały RM w sprawie *RFIL* (§6 ust. 2);
- wnioski o dofinansowanie w ramach PIS, składane były w formie elektronicznej do Prezesa Rady Ministrów, za pośrednictwem Banku Gospodarstwa Krajowego, na wymaganych formularzach;
- we wnioskach o dofinansowanie w ramach RFIL i PIS nie przekroczono wymaganej liczby znaków;
- we wnioskach w ramach RFIL podawano m.in. spodziewany efekt planowanej inwestycji w formie opisowej, czyli jaki rezultat ma być docelowo osiągnięty, tj. m.in.: powierzchnia wybudowanych obiektów, liczba zakupionego sprzętu i wyposażenia, liczba pacjentów korzystających z opieki, bez podania ich wartości;

Prezydent wyjaśnił, że *we wnioskach o dofinansowanie zadań z Funduszu nie podawano wartości zamieszczonych tam wskaźników ponieważ wniosek nie wymagał wskazania ich wartości. Urząd ustalił to, na podstawie rozmowy z pracownikiem ogólnopolskiej Infolinii w ramach RFIL.*

³⁸ Wieloletnia Prognoza Finansowa.

Analiza sześciu wniosków (100%), na które nie otrzymano dofinansowania z FPC wykazała, że wnioskami objęto sześć zadań inwestycyjnych na wartość 163 400 tys. zł, w tym: pięć zadań w ramach RFIL o wartości 125 400 tys. zł oraz jedno zadanie w ramach PIS o wartości 38 000 tys. zł. Wnioski złożone zostały na wymaganych formularzach, wypełniając poszczególne pola tekstowe wniosku nie przekroczono wymaganej liczby znaków.

Zarówno przyznanie dofinansowania środkami Funduszu, jak i odmowa jego przyznania w ramach RFIL i PIS nie była uzasadniana.

Urząd pozyskiwał informację o sposobie rozstrzygnięcia wniosku poprzez listy publikowane na stronach internetowych Wojewody w przypadku RFIL lub Kancelarii Prezesa Rady Ministrów w przypadku PIS. Nie występowano do KPRM o podanie przyczyn odmowy przyznania dofinansowania.

(akta kontroli tom I, str. 286 - 292, tom II, str. 127 - 268)

W okresie objętym kontrolą, w Gminie nie wystąpiły przypadki, by po otrzymaniu środków z RFIL i PIS, dokonywano zmiany ich przeznaczenia lub wykorzystania przyznanych środków na inne zadania niż pierwotnie określone we wniosku o dofinansowanie, w związku z niepełnym ich wykorzystaniem.

Wszystkie zadania inwestycyjne dofinansowane środkami Funduszu (w postępowaniach konkursowych) były w trakcie realizacji.

(akta kontroli tom I, str. 270 - 272, 420 - 421)

b) Wykorzystanie środków z Funduszu

Analizą wykorzystania środków z Funduszu objęto wszystkie wnioski (dwa) dofinansowane środkami Funduszu w latach 2020 – 2022 (do 30 czerwca 2022 r.), w ramach RFIL, z których ponoszone były wydatki majątkowe z Funduszu na kwotę 697,4 tys. zł (wartość otrzymanego dofinansowania 18 800 tys. zł), w tym:

- *Budowa Hospicjum wraz z Poradnią Medycyny Paliatywnej w Stalowej Woli*, planowana na wartość zadania 24 177,9 tys. zł, w tym dofinansowanie z Funduszu 15 000 tys. zł. Środki Funduszu otrzymano w dniu 16 grudnia 2020 r. Poniesione wydatki z Funduszu do dnia 30 czerwca 2022 r. wyniosły 402,2 tys. zł (2,7% dofinansowania), z tego: w 2021 r. wydatkowano 94,7 tys. zł (na opracowanie PFU³⁹) i w 2022 r. wydatkowano 307,5 tys. zł (na opracowanie dokumentacji projektowej);
- *Rozbudowa infrastruktury oświatowej szansą rozwoju młodych będących przyszłością Stalowej Woli - Rozbudowa Publicznej Szkoły Podstawowej nr 11 o nowe skrzydło dla klas 1-3 i oddziału przedszkolnego*, planowana wartość zadania 14 009,7 tys. zł, w tym dofinansowanie z Funduszu 3 800 tys. zł. Środki Funduszu otrzymano w dniu 2 kwietnia 2021 r. Poniesione wydatki z Funduszu do dnia 30 czerwca 2022 r. wyniosły 295,2 tys. zł (7,8% dofinansowania), wydatki poniesiono w lutym i maju 2022 r., na opracowanie dokumentacji projektowej.

Środki Funduszu wydatkowano zgodnie z celami określonymi we wnioskach o dofinansowanie i zachowaniem zasad określonych w art. 44 ust. 3 i 4 uofp, w tym zasady uzyskiwania najlepszych efektów z danych nakładów.

Wydatków dokonano w trybie wynikającym z ustawy z dnia 11 września 2019 r. *Prawo zamówień publicznych* (PZP)⁴⁰, tj.: w trybie przetargu nieograniczonego (art. 132 w zw. z art. 275 pkt 1 PZP), na wykonanie zadania pn. *Budowa Hospicjum wraz z Poradnią Medycyny Paliatywnej* oraz w trybie z wolnej ręki (art. 214 ust. 1 pkt 5 PZP) na opracowanie dokumentacji projektowej dla zadania pn. *Rozbudowa Infrastruktury oświatowej szansą rozwoju młodych będących przyszłością Stalowej Woli*.

³⁹ Programu Funkcjonalno-Użytkowego budynku Hospicjum wraz z Poradnią Medycyny Paliatywnej.

⁴⁰ Ustawa z dnia 11 września 2019 r. - *Prawo zamówień publicznych* (Dz. U. z 2022 r. poz. 1710, ze zm.).

Wydatku na wykonanie Programu Funkcjonalno-Użytkowego budynku Hospicjum wraz z Poradnią Medycyny Paliatywnej, dokonano na podstawie art. 4 pkt 8 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. *Prawo zamówień publicznych*⁴¹.

Wydatki zostały udokumentowane zawartymi umowami, fakturami, protokołami odbioru i wyciągami bankowymi oraz ujęte w podziałkach klasyfikacji budżetowej (dział, rozdział, paragraf) zgodnie z charakterem tych wydatków.

Przy realizacji ww. zadań założono wybudowanie budynku Hospicjum wraz z Poradnią Medycyny Paliatywnej oraz Rozbudowę Publicznej Szkoły Podstawowej nr 11 o nowe skrzydło dla klas 1-3 i oddziału przedszkolnego. Do dnia zakończenia kontroli NIK (4 listopada 2022), realizacja wymienionych zadań budowlanych nie została zakończona. W wyniku poniesionych wydatków opracowana została dokumentacja projektowa dla ww. zadań inwestycyjnych oraz Program Funkcjonalno-Użytkowy budynku Hospicjum.

Wydatki realizowane były zgodnie z podpisanymi umowami, aneksami, harmonogramami, na podstawie wystawionych, opisanych i zatwierdzonych dokumentów księgowych. Nad realizacją wydatków sprawowany był nadzór merytoryczny i formalno-rachunkowy, przez pracowników merytorycznych, Skarbnika i Prezydenta. W okresie objętym kontrolą, nie ponoszono wydatków z Funduszu w ramach PIS.

(akta kontroli tom I, str. 270 - 428)

Stwierdzone
nieprawidłowości

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

OCENA CZĄSTKOWA

Miasto prawidłowo sporządzało wnioski o dofinansowanie zadań inwestycyjnych środkami Funduszu, tj. zgodnie z uchwałami Rady Ministrów i regulaminami naborów dla poszczególnych edycji programu pn. Rządowy Fundusz Inwestycji Strategicznych i programu pn. Rządowy Fundusz Polski Ład: Program Inwestycji Strategicznych.

Wnioski sporządzano na wymaganych formularzach i prawidłowo je uzasadniano.

Wartość poszczególnych zadań inwestycyjnych planowano w oparciu o rzetelnie sporządzone kosztorysy lub szacunkowe wartości planowanych zadań.

Wydatki ponoszone ze środków Funduszu były zgodne z celami określonymi we wnioskach o dofinansowanie i zasadami określonymi w uofp.

W ocenie NIK analizowane zadania, na realizację których w okresie objętym kontrolą zostały przyznane Gminie środki z Funduszu były uzasadnione i wymagały wsparcia finansowego, jednak w większości przypadków ich związek z przeciwdziałaniem Covid-19 był pośredni i dotyczył głównie zwalczania negatywnych skutków społeczno-gospodarczych choroby wywołanej wirusem SARS-CoV-2.

OBSZAR

Opis stanu
faktycznego

3. Wykonywanie obowiązków sprawozdawczych (informacyjnych).

Gmina zgodnie z §13 uchwały Rady Ministrów w sprawie wsparcia na realizację zadań inwestycyjnych przez jednostki samorządu terytorialnego terminowo złożyła do Wojewody *Informacje o wykorzystaniu środków Funduszu Przeciwdziałania Covid-19 na inwestycyjne zadania dla jednostek samorządu terytorialnego do końca 2020 r. i 2021 r.* Informacje zostały złożone w formie elektronicznej 14 stycznia 2021 r. oraz 18 i 26 stycznia 2022 r. Ww. sprawozdania zawierały informację o wysokości przyznanych środków z RFIL oraz poziomie ich wykorzystania według stanu na koniec roku. Sprawozdania zostały sporządzone na podstawie zapisów ewidencji księgowej

⁴¹ Dz. U. z 2019 r. poz. 1843).

prowadzonej do realizacji poszczególnych zadań dofinansowanych z Funduszu Przeciwdziałania Covid-19.

Gmina nie złożyła do Wojewody po zakończeniu wydatkowania środków otrzymanych z RFIL w ramach edycji pozakonkursowej sprawozdania pn. *Informacja o wykorzystaniu środków Funduszu Przeciwdziałania Covid-19 na inwestycyjne zadania dla jednostek samorządu terytorialnego*. Gmina przeznaczyła otrzymane środki na dofinansowanie dwóch inwestycji (*Budowa drogi gminnej łączącej DK77 ul. Energetyków z obwodnicą Stalowej Woli, Budowa Centrum Aktywności Seniora*).

Po zakończeniu roku budżetowego 2020 r. Prezydent nie przedłożył Radzie Miejskiej Stalowej Woli⁴² informacji o wykonaniu planu finansowego rachunków środków Funduszu Przeciwdziałania Covid-19. Informację o wykonaniu planu finansowego ww. rachunku za 2021 r. Prezydent złożył Radzie 4 lipca 2022 r. (szerzej opisano w sekcji nieprawidłowości).

(akta kontroli tom III, str. 237 - 253)

Przyjęty w Gminie plan kont pozwalał na sporządzanie sprawozdań/informacji w wymaganej szczegółowości. Podstawą zapisów w księgach rachunkowych były faktury. Ponadto, informacje/sprawozdania z realizacji zadań finansowanych z Funduszu Przeciwdziałania Covid-19 sporządzano na podstawie danych dot. m.in. liczby osób którym udzielono pomocy w dotarciu na szczepienie lub liczby osób uczestniczących w wykładzie promującym szczepienia przeciw Covid-19.

(akta kontroli tom I, str. 135 - 137)

Zgodnie z pismem Wojewody z 2 lipca 2021 r. Gmina złożyła 17 września 2021 r. *sprawozdanie z podjętych działań promocyjnych, w tym organizacyjnych, technicznych lub organizacyjno-technicznych, mających na celu zwiększenie liczby zaszczepionych mieszkańców przeciwko Covid-19*. Powyższe sprawozdanie zostało skorygowane z uwagi na niez zaakceptowanie złożonego 10 września 2021 r. planu działań promocyjnych. Do zmienionego planu działań Gmina złożyła dwa sprawozdania (w tym: częściowe 25 października 2021 r. i końcowe 24 listopada 2021 r.). W informacjach zaprezentowano dane dotyczące poniesionych wydatków oraz uzyskanych efektów poprzez wskazanie m.in. liczby osób, do których dotarło z promocją szczepień w trakcie Rajdu Rowerowego pn. *Onko Tour, finału I Festiwalu Kultury Lasowiackiej*.

(akta kontroli tom III, str.191 - 221)

Zgodnie z wytycznymi Ministerstwa Rodziny i Polityki Społecznej dla *Programu Wspieraj Seniora na 2021 r.* Gmina terminowo przekazała 26 stycznia 2022 r. do Wojewody prawidłowo sporządzone sprawozdanie pn. *Analiza opisowa realizacji Programu Wspieraj Seniora w gminie Miasto Stalowa Wola w 2021 r.* MOPS realizujący zadanie *Wspieraj Seniora* złożył terminowo do Wydziału Polityki Społecznej Podkarpackiego Urzędu Wojewódzkiego⁴³ *Sprawozdanie z realizacji programu Wspieraj Seniora według stanu na 31 grudnia 2021 r.* Ww. sprawozdania zawierały zarówno informacje o poniesionych wydatkach, jak i uzyskanych efektach (w tym: liczbie seniorów, którym udzielono wsparcia poprzez dostarczenie zakupów).

(akta kontroli tom III, str. 299 - 310)

Z realizacji w 2021 r. zadania *Transport osób mających trudności w samodzielnym dotarciu do punktu szczepień przeciwko wirusowi SARS-CoV-2* zgodnie z pismami Wojewody z 2 kwietnia i 5 października 2021 r. Gmina przekazała do Urzędu Wojewódzkiego pięć informacji dot. ww. zadania. W informacjach wskazywano m.in.

⁴² Dalej: Rada Miejska.

⁴³ Dalej: Urząd Wojewódzki.

liczbę osób którym udzielono pomocy w dotarciu na szczepienie (w tym: osób z niepełnosprawnościami i trudnościami w dotarciu).

(akta kontroli tom III, str. 279 - 285)

Zgodnie z harmonogramem programu *Laboratoria Przyszłości*⁴⁴ w terminie do 28 lutego 2022 r. za pośrednictwem formularza dostępnego na stronie internetowej gov.pl/laboratoria w Urzędzie złożono dla każdej ze szkół objętej programem *Informację o udzielonym wsparciu*. Powyższe informacje zawierały m.in.: nazwę organu prowadzącego i nazwę szkoły, kwotę wsparcia otrzymaną przez szkołę i wydatkowaną w 2021 r. oraz informacje o trudnościach powstałych przy wykorzystaniu wsparcia. Z dziewięciu złożonych *Informacji o udzielonym wsparciu* korekcie poddano siedem, w tym informację jednej szkoły skorygowano dwukrotnie. Korekty zostały złożone terminowo i były związane m.in. błędnym podaniem kwoty wydatkowanej do końca 2021 r. (w jednym przypadku), ze zmianą osoby upoważnionej do składania *Informacji o udzielonym wsparciu* oraz problemami technicznymi zaistniałymi w trakcie ich składania.

(akta kontroli tom III, str. 61 - 121)

Z realizacji w 2022 r. zadania *Korpus Wsparcia Seniorów* na podstawie informacji otrzymanej 27 września 2022 r. z Ministerstwa Rodziny i Polityki Społecznej, MOPS złożył za pośrednictwem aplikacji CAS⁴⁵ do Wydziału Polityki Społecznej Urzędu Wojewódzkiego informację pn. *Monitoring z realizacji programu Korpus Wsparcia Seniorów - edycja 2022 wg stanu na 31 sierpnia 2022 r.* W ww. monitoringu prezentowano informacje o poniesionych wydatkach i liczbie osób, które otrzymały *opaski bezpieczeństwa*.

(akta kontroli tom III, str. 311 - 316)

Sporządzone informacje (sprawozdania) obejmowały wszystkie zadania, na które Gmina otrzymała środki z Funduszu Przeciwdziałania Covid-19.

(akta kontroli tom III, str. 61 - 121, 217 - 218, 220 - 221, 237 - 253, 299 -310, 311 - 316)

Przekazane Wojewodzie *informacje o wykorzystaniu środków Funduszu Przeciwdziałania Covid-19 na inwestycyjne zadania jednostek samorządu terytorialnego* Gmina wykorzystywała do planowania środków w latach następnych. *Sprawozdania z podjętych działań promocyjnych, w tym organizacyjnych, technicznych lub organizacyjno-technicznych, mających na celu zwiększenie liczby zaszczepionych mieszkańców przeciwko Covid-19* oraz informacje dotyczące rozliczenia zadania *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* nie były wykorzystywane do planowania środków w kolejnych latach. Sprawozdania z programu *Laboratoria Przyszłości* nie były wykorzystywane do planowania środków w kolejnych latach, gdyż nie przewidywano jego realizacji w kolejnych latach. Sporządzone sprawozdania z realizacji programu *Wspieraj Seniora* były wykorzystywane do planowania środków w kolejnych latach. Na ich podstawie oceniano przede wszystkim zainteresowanie seniorów korzystaniem z usług świadczonych w ramach programu. W związku z niskim zainteresowaniem ze strony seniorów większy nacisk położono na promocję.

⁴⁴ <https://www.gov.pl/web/laboratoria/harmonogram-programu>.

⁴⁵ CAS (Centralna Aplikacja Statystyczna) obsługuje m.in. sprawozdawczość podobszaru Pomoc Społeczna.

Przedstawiona Radzie Miejskiej informacja o wykonaniu planu finansowego Funduszu Przeciwdziałania Covid-19 za 2021 r. nie była wykorzystywana do planowania środków w kolejnych latach.

Prezydent wyjaśnił, że ww. informacja została sporządzona 29 czerwca 2022 r., a budżet na 2022 r. był uchwalony w grudniu 2021 r.

(akta kontroli tom III str. 258 - 262)

Przy realizacji programu *Laboratoria Przyszłości* pojawiły się trudnienia związane m.in. z krótkim czasem na przygotowanie i realizację przedsięwzięcia oraz koniecznością przeprowadzenia procedur w trybie zamówień publicznych.

Prezydent wyjaśnił, że *program Laboratoria Przyszłości z uwagi na krótki okres na zaznajomienie się z jego założeniami i przygotowanie się szkół i organów prowadzących do jego wdrażania generował z jednej strony duże zainteresowanie, z drugiej dużą niepewność co do zasad jego przeprowadzenia i prawidłowej ich interpretacji (...). Przy planowaniu programu nie uwzględniono rytmu działania rynku dostaw, nie uwzględniono centralizacji jednostek w gminach (Centrum Usług Wspólnych). Wysokie kwoty wsparcia, agregacja rodzajowa zamówień i sumowanie kwot w ramach całego projektu przewyższyły kwoty prognozy 130 tys. zł obligujące do przeprowadzenia zamówień publicznych zgodnie z ustawą, tj. przy zachowaniu procedur, terminów oraz prawidłowego wyłonienia wykonawcy. W praktyce niemal niemożliwe było rozpoczęcie i sfinalizowanie zamówienia w trybie przetargu nieograniczonego w 6 tygodni.*

(akta kontroli tom III str. 258 - 262)

Wysokie koszty inwestycji w szkole podstawowej nr 11, której dotyczy zadanie *Rozbudowa infrastruktury oświatowej, szansą rozwoju młodych będących przyszłością Stalowej Woli* oraz niższe niż zakładano dofinansowanie z RFIL powodowało konieczność zwiększenia udziału środków własnych Gminy lub poszukiwania dodatkowego dofinansowania. Gmina uzyskała wstępną promesę na zadanie pn. *Modernizacja, rozbudowa i rozwój infrastruktury edukacyjnej wraz z wyposażeniem placówek oświatowych w Stalowej Woli*, w ramach którego planowano wykonanie części prac również w tej szkole. Przy realizacji innych zadań z Funduszu Przeciwdziałania Covid-19 nie wystąpiły trudnienia.

(akta kontroli tom I str. 258 - 262, tom II, str. 164 - 171)

Stwierdzone
nieprawidłowości

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

1. Po zakończeniu realizacji inwestycji pn.: *Budowa drogi gminnej łączącej DK 77 ul. Energetyków z obwodnicą w Stalowej Woli oraz Stalowowolskie Centrum Aktywności Seniora* dofinansowanych ze środków RFIL nie przedłożono do Wojewody, zgodnie z §13 uchwały w sprawie wsparcia na realizację zadań inwestycyjnych przez jednostki samorządu terytorialnego, w terminie 60 dni od zakończenia wydatkowania otrzymanych środków informacji o ich wykorzystaniu.

Prezydent wyjaśnił, że w 2021 r. *po zakończeniu realizacji zadań: Budowa drogi gminnej łączącej DK 77 ul. Energetyków z obwodnicą w Stalowej Woli oraz Stalowowolskie Centrum Aktywności Seniora, Miasto skontaktowało się telefonicznie z Urzędem Wojewódzkim w celu potwierdzenia zakończenia realizacji w/w zadań oraz dopytało kwestię złożenia sprawozdania w terminie 60 dni od daty zakończenia ich realizacji. Urząd Wojewódzki poinformował Miasto, iż środki są rozliczone na podstawie złożonego sprawozdania na koniec 2020 r. i dodatkowe sprawozdanie nie jest wymagane.*

Zdaniem NIK niezłożenie przedmiotowej informacji skutkowało pozbawieniem Wojewody wiedzy o zakończeniu wydatkowania otrzymanych przez Gminę środków w ramach edycji pozakonkursowej.

(akta kontroli tom III str. 254 - 257)

2. Po zakończeniu roku budżetowego 2020 r. Prezydent nie przedłożył Radzie Miejskiej informacji o wykonaniu planu finansowego Funduszu Przeciwdziałania Covid-19, co stanowiło naruszenie art. 65 ust. 13 ustawy o szczególnych rozwiązaniach związanych z zapobieganiem Covid-19.

Prezydent wyjaśnił, że 2020 r. był pierwszym rokiem realizacji przez Miasto zadań finansowanych z Funduszu Przeciwdziałania Covid-19, zapisy dotyczące przekazywania informacji o wykonaniu planu finansowego Funduszu Przeciwdziałania Covid-19 nie określały wzoru tej informacji. W związku z powyższym Miasto nie przekazało takiej informacji do organu stanowiącego, pierwsza informacja z wykonania planu została przekazana za 2021 r. Forma tej informacji została wypracowana na podstawie dobrych praktyk innych jednostek samorządu terytorialnego korzystających ze środków Funduszu Przeciwdziałania Covid-19.

(akta kontroli tom III str. 254 - 257)

OCENA CZĄSTKOWA

W okresie objętym kontrolą Gmina w niepełnym zakresie wywiązywała się z obowiązków sprawozdawczych. Stwierdzone nieprawidłowości polegały na: nieprzekazaniu Wojewodzie po zakończeniu wydatkowania przekazanych środków, w terminie 60 dni od zakończenia wydatkowania przekazanych środków, informacji o ich wykorzystaniu oraz na niezłożeniu Radzie Miejskiej po zakończeniu 2020 r. informacji o wykonaniu planu finansowego Funduszu Przeciwdziałania Covid-19. Pozostałe wymagane informacje (sprawozdania) zostały sporządzone rzetelnie i terminowo.

IV. Wnioski

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

Wnioski

1. Ujmowanie w planie finansowym Funduszu Przeciwdziałania Covid-19 - po stronie dochodów - całości otrzymanych środków w danym roku.
2. Przeznaczenie środków Funduszu Przeciwdziałania Covid-19, zgromadzonych na wydzielonym rachunku dochodów, tylko na wydatki w ramach planu finansowego tego rachunku.
3. Przedkładanie Wojewodzie w terminie 60 dni od zakończenia wydatkowania przekazanych środków w ramach RFIL informacji o ich wykorzystaniu.
4. Przedkładanie Radzie Miejskiej po zakończeniu roku budżetowego informacji o wykonaniu planu finansowego Funduszu Przeciwdziałania Covid-19.

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 Rzeszowie.

Obowiązek
poinformowania
NIK o sposobie
wykonania wniosków

Zgodnie z art. 62 ustawy o NIK proszę o poinformowanie Najwyższej Izby Kontroli, w terminie 21 dni od otrzymania wystąpienia pokontrolnego, o sposobie wykonania wniosków pokontrolnych oraz o podjętych działaniach lub przyczynach niepodjęcia tych działań.

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

Rzeszów, dnia 29 listopada 2022 r.

Kontrolerzy
Agnieszka Pomykała
Specjalista k. p.

/-/

Najwyższa Izba Kontroli
Delegatura w Rzeszowie

Dyrektor
Wiesław Motyka

/-/

Krzysztof Pakuła
Główny Specjalista k. p.

/-/