



NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI
Delegatura w Warszawie

LWA.410.017.03.2022

Pan
Waldemar Trelka
Starosta Radomski
Starostwo Powiatowe w Radomiu
ul. Tadeusza Mazowieckiego 7
26-600 Radom

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

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

I. Dane identyfikacyjne

Jednostka kontrolowana	Starostwo Powiatowe w Radomiu ¹ , ul. Tadeusza Mazowieckiego 7, 26-600 Radom.
Kierownik jednostki kontrolowanej	Waldemar Trelka, Starosta Radomski ² , od dnia 19 listopada 2018 r.
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 Najwyższej Izbie Kontroli. ³
Jednostka przeprowadzająca kontrolę	Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Warszawie
Kontrolerzy	<ol style="list-style-type: none">1. Jan Sulima, główny specjalista kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr LWA/117/2022 z 25 lipca 2022 r.2. Sławomir Żyła, główny specjalista kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr LWA/116/2022 z 25 lipca 2022 r.

(akta kontroli tom I str. 1-5)

¹ Dalej: Starostwo.

² Dalej: Starosta.

³ Dz. U. z 2022 r. poz. 623.

II. Ocena ogólna⁴ kontrolowanej działalności

OCENA OGÓLNA

Powiat Radomski⁵, rzetelnie i zgodnie z art. 65 ust. 11 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 ustaw⁶, środki otrzymane z Funduszu Przeciwdziałania COVID-19⁷ gromadził na wydzielonych rachunkach dochodów i przeznaczył je na cel określony w obowiązujących przepisach, a dokonane wydatki nastąpiły z zachowaniem zasad określonych w art. 44 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych⁸.

Zarząd Powiatu Radomskiego⁹, zgodnie z art. 65 ust. 12 i 13 ustawy o zmianie ustawy o COVID-19, opracował plany finansowe dla ww. rachunków, a informacje o wykonaniu tych planów za 2020 i 2021 r. przekazał Radzie Powiatu Radomskiego¹⁰.

Wydatki finansowane środkami z FPC były klasyfikowane w działach i rozdziałach zgodnie z ich przeznaczeniem i rodzajem działalności oraz w paragrafach zgodnie z charakterem tych wydatków. Zbadane wnioski o dofinansowanie z FPC zostały sporządzone zgodnie z obowiązującymi przepisami i regulaminami naborów. W czterech z 12 badanych wniosków przedmiot dofinansowania miał bezpośredni związek z przeciwdziałaniem COVID-19, natomiast w przypadku pozostałych ośmiu zadań trudno jest wykazać, by ten związek był bezpośredni.

W latach 2020-2022 (do 30 czerwca) Powiat uzyskał dofinansowanie z FPC w kwocie 47 115,5 tys. zł na realizację 8 zadań¹¹, z tego wykorzystał 29 269,9 tys. zł, tj. 62,1% otrzymanych środków. Sprawozdania i informacje z wykorzystania środków z FPC zostały sporządzone prawidłowo, rzetelnie i terminowo.

Stwierdzone nieprawidłowości dotyczyły nierzetelnego ustalenia w dwóch wnioskach o dofinansowanie z Funduszu kosztów planowanych zadań oraz niewykonania obowiązku poinformowania Prezesa Rady Ministrów o zmianie zakresu inwestycji objętej jednym wnioskiem, na który otrzymano dofinansowanie w wysokości 2 500,0 tys. zł.

III. Opis ustalonego stanu faktycznego oraz oceny cząstkowej¹² kontrolowanej działalności

OBSZAR

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

Opis stanu faktycznego

W okresie objętym kontrolą Zarząd, na podstawie art. 65 ust. 12 ustawy o zmianie ustawy o COVID-19, opracował sześć planów finansowych dla wydzielonych rachunków dochodów, na których zgromadzone były środki z Funduszu¹³, w tym:

⁴ Najwyższa Izba Kontroli formułuje ocenę ogólną jako ocenę pozytywną, ocenę negatywną albo ocenę w formie opisowej.

⁵ Dalej: Powiat.

⁶ Dz. U. z 2020 r. poz. 568, ze zm.; dalej: ustawa o zmianie ustawy o COVID-19.

⁷ Dalej: FPC lub Fundusz.

⁸ Dz. U. z 2022 r. poz. 1634, ze zm.; dalej: ustawa o finansach publicznych.

⁹ Dalej: Zarząd.

¹⁰ Dalej: Rada.

¹¹ W tym: cztery zadania w ramach Rządowego Funduszu Inwestycji Lokalnych, jedno w ramach Rządowego Funduszu Polski Ład: Programu Inwestycji Strategicznych i trzy w ramach pozostałych programów.

¹² 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.

¹³ W okresie od 11 listopada 2020 r. do 15 marca 2022 r.

- z Rządowego Funduszu Inwestycji Lokalnych¹⁴, który obejmował 10 zadań inwestycyjnych, w tym: siedem drogowych¹⁵, zadanie „Przebudowa i rozbudowa budynku Specjalnego Ośrodka Szkolno-Wychowawczego w Chwałowicach¹⁶ wraz z zakupem pierwszego wyposażenia ośrodka oraz budowę przy budynku ośrodka mini obserwatorium astronomicznego i amfiteatru”, zadanie „Poprawa stanu infrastruktury Samodzielnego Publicznego Zespołu Zakładów Opieki Zdrowotnej w Pionkach im. Lecha i Marii Kaczyńskich – Pary Prezydenckiej¹⁷ poprzez rozbudowę infrastruktury, rewitalizację istniejącego budynku w jednej lokalizacji wraz z dokumentacją, nadzorem inwestorskim oraz zakup pierwszego wyposażenia”¹⁸;
- z Rządowego Funduszu Polski Ład: Programu Inwestycji Strategicznych¹⁹, który obejmował trzy zadania: „Wdrożenie cyfrowego systemu komunikacji społecznej i zarządzania oświatą w powiecie radomskim”, „Modernizacja budynków Szpitala w Pionkach” oraz „Kompleksowa modernizacja głównego budynku Zespołu Szkół im. J. Śniadeckiego w Pionkach, z dostosowaniem do potrzeb osób niepełnosprawnych”;
- dla Domów Pomocy Społecznej²⁰, który obejmował przygotowanie i zabezpieczenie Domów Pomocy Społecznej w Jedlance, Krzyżanowicach i Wierzbicy przed wzrostem zakażeń wywołanych wirusem SARS-CoV-2 w 2021 r.;
- dla DPS²¹, który obejmował przygotowanie i zabezpieczenie Domów Pomocy Społecznej w Jedlance, Krzyżanowicach i Wierzbicy przed wzrostem zakażeń wywołanych wirusem SARS-CoV-2 w 2022 r.;
- dla Punktu Szczepień Powszechnych²², który obejmował zapewnienie wsparcia organizacyjnego, technicznego lub organizacyjno-technicznego związanego z tworzeniem punktu szczepień powszechnych, tj. zakup laptopa wraz z oprogramowaniem na potrzeby punktu szczepień powszechnych przy Szpitalu w Pionkach;
- na Laboratoria Przyszłości²³, który obejmował zakup pomocy dydaktycznych dla szkół podstawowych specjalnych.

¹⁴ Dalej: RFIL. Program ustanowiony uchwałą 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), dalej: uchwała RM w sprawie RFIL. Plan finansowy dla środków z RFIL ustalono uchwałą Zarządu nr 420/2020 z 10 listopada 2020 r.

¹⁵ Tj. dróg w powiecie radomskim nr: 3336W Wieniawa-Przytyk-Jedlińsk, 3505W Jaszowice-Wacławów-Sławno, 3509W Gulin-Wsola-Wojciechów, 3518W Wola Goryńska-Stare Mąkosy, 3522W Pionki-Podgóra, 3528W Kiedrzyń-Radom i 3570W Zakrzew-Wolanów-Augustów.

¹⁶ Do 31 sierpnia 2021 r. w Chwałowicach funkcjonował Specjalny Ośrodek Szkolno-Wychowawczy w Chwałowicach, od 1 września 2021 r. Ośrodek funkcjonuje w ramach Zespołu Szkół i Placówek w Chwałowicach. Dalej: Szkoła w Chwałowicach.

¹⁷ Dalej: Szpital w Pionkach.

¹⁸ Wykonanie tego zadania zostało podzielone na trzy etapy. W pierwszym etapie wybudowano w latach 2020-2021 pawilon zabiegowy i stację transformatorową, w 2021 r. w ramach II etapu rozpoczęto budowę pawilonu zachowawczego, a w październiku 2022 r. w ramach III etapu rozpoczęto rewitalizację istniejącego budynku Szpitala w Pionkach. Pierwszy i drugi etap były dofinansowane z RFIL, a trzeci z PIS.

¹⁹ Dalej także: RFPL-PIS lub PIS. Program ustanowiony uchwałą nr 84/2021 Rady Ministrów z 1 lipca 2021 r. w sprawie ustanowienia Rządowego Funduszu Polski Ład: Program Inwestycji Strategicznych, zmienioną uchwałą nr 176/2021 r. z 28 grudnia 2021 r., uchwałą nr 87/2022 z 26 kwietnia 2022 r. oraz uchwałą nr 205/2022 z dnia 13 października 2022 r., dalej: uchwała RM w sprawie PIS. Plan finansowy dla środków z PIS ustalono uchwałą Zarządu nr 420/2020 z 18 stycznia 2022 r.

²⁰ Dalej także: DPS. Program wsparcia DPS realizowany na podstawie informacji przekazanej przez MUW pismem nr WPS-II.002.5.2021.MM z dnia 25 stycznia 2021 r. Plan finansowy ustalony uchwałą Zarządu nr 515/2021 z 29 marca 2021 r.

²¹ Plan finansowy ustalony uchwałą Zarządu nr 800/2022 z 15 marca 2022 r.

²² Program wsparcia tworzenia punktów szczepień powszechnych realizowany na podstawie decyzji nr 49 Wojewody Mazowieckiego z dnia 11 maja 2021 r. (WBZK-II.6333.52.2021). Plan finansowy ustalony uchwałą Zarządu nr 609/2021 z 15 lipca 2021 r.

²³ Dalej: program „Laboratoria przyszłości”. Program ustanowiony uchwałą 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. z 2021 poz. 939), dalej: uchwała RM w sprawie Laboratoriów przyszłości. Plan finansowy dla środków z programu „Laboratoria przyszłości” ustalono uchwałą Zarządu nr 719/2021 z 10 grudnia 2021 r.

Plany finansowe obejmowały dochody oraz określały przeznaczenie wydatków w podziale na nazwę zadania i okres realizacji, z uwzględnieniem klasyfikacji budżetowej. Do uchwał Zarządu dołączone były uzasadnienia do poszczególnych zadań, które zawierały m.in. omówienie podstawy prawnej ustalenia planu, wysokość wprowadzonych do planu środków Funduszu oraz ich przeznaczenie.

Ww. plany finansowe były opracowywane na bieżąco po otrzymaniu środków finansowych z Funduszu lub promesy w przypadku zadań dofinansowanych z PIS.

(akta kontroli tom I str. 12, 81-84, 101-103, 112, 131-136, 166-168, 182-184 i 196-198)

Dla ww. planów finansowych w okresie od 17 lipca 2020 r. do 23 grudnia 2021 r. zostało założonych pięć oprocentowanych pomocniczych rachunków bankowych dla środków pochodzących z FPC dla poszczególnych programów realizowanych przez Powiat, w banku, w którym Starostwo na podstawie umowy z 23 maja 2019 r. miało otwarty rachunek bieżący.

(akta kontroli tom I str. 54, tom II str. 328-332)

Z wyjaśnień Starosty wynika, że planując środki z FPC przestrzegano, aby były one skierowane na realizację zadań na przeciwdziałanie i zapobieganie rozprzestrzenianiu się COVID-19, a także profilaktykę oraz zwalczanie skutków, w tym społeczno-gospodarczych, choroby zakaźnej wywołanej wirusem SARS-CoV-2. Przy aplikowaniu w ramach I i II naboru konkursowego wniosków o wsparcie dla jednostek samorządu terytorialnego²⁴ w ramach dofinansowania ze środków RFIL stosowano się do wytycznych zawartych w ogłoszeniach Prezesa Rady Ministrów²⁵ oraz postanowień uchwały RM w sprawie RFIL. Ponadto kierunkowymi wytycznymi w zakresie planowania/pozyskiwania środków FPC były regulacje prawne zawarte m.in. w uchwale RM w sprawie PIS oraz uchwale RM w sprawie Laboratoriów przyszłości.

(akta kontroli tom I str. 13-14)

W okresie objętym kontrolą nie wystąpiły przypadki finansowania tych samych wydatków, które w jednym roku były zaplanowane w FPC, a w innym zostały ujęte do sfinansowania z innego źródła np. z dotacji z budżetu państwa lub rezerw celowych.

(akta kontroli tom I str. 15-16, 145, 169-171, 204-205, tom II str. 289-291, 390-401)

W latach 2020-2022 (I półrocze) Powiat ustalił plany finansowe dla wydzielonych rachunków, na których zgromadzone były środki z FPC - RFIL w wysokości 62 341,2 tys. zł (w tym odsetki bankowe 25,8 tys. zł), z czego wykorzystał 29 269,9 tys. zł, tj. 47,0%.

(akta kontroli tom I str. 16, 330-338)

W okresie objętym kontrolą, wszystkie osiemnaście uchwał Zarządu w sprawie ustalenia lub zmiany planów finansowych dla pięciu rachunków środków FPC wraz z uzasadnieniami, a także dwa sprawozdania z ich wykonania (w 2020 i 2021 r.) były publicznie dostępne w Biuletynie Informacji Publicznej Starostwa w zakładce Lokalne/Rejestr uchwał Zarządu Powiatu²⁶.

(akta kontroli tom I str. 38-39)

W okresie objętym kontrolą uchwałami Zarządu dokonano zmian w pięciu planach finansowych²⁷, w tym w planie dla środków z RFIL w zakresie inwestycji realizowanej

²⁴ Dalej: jst.

²⁵ Numer 1/2020/RFIL i 2/2020/RFIL o naborze wniosków o wsparcie dla jst w ramach dofinansowania ze środków RFIL.

²⁶ Pod adresem <https://www.spradom.finn.pl/bipkod/029/002>.

²⁷ Zmianie nie uległ plan finansowy ustalony dla rachunku środków FPC dotyczący programu „Laboratoria przyszłości”.

przez Szpital w Pionkach oraz siedmiu inwestycji drogowych realizowanych przez Powiatowy Zarząd Dróg Publicznych w Radomiu²⁸.

Dwie największe kwotowo zmiany w planie finansowym dotyczącym środków RFIL związane były z inwestycją realizowaną przez Szpital w Pionkach i zostały wprowadzone, na wniosek Wydziału Zdrowia i Spraw Społecznych Starostwa²⁹, uchwałami Zarządu:

- nr 549/2021 z dnia 18 maja 2021 r. – zmiana polegała na przeniesieniu części środków przyznanych z FPC na realizację II i III etapu budowy Szpitala w Pionkach w 2022 r., tj. kwoty 4 810,7 tys. zł na realizację I etapu inwestycji w 2021 r., którego dofinansowanie nie było objęte wnioskiem z 9 września 2020 r. Jednocześnie środki własne Powiatu w ww. kwocie zostały przeniesione z etapu I na realizację etapu II inwestycji, ponieważ pierwotnie I etap miał być finansowany w całości ze środków własnych Powiatu. W uzasadnieniu podano m.in., że przesunięcie środków pomocowych przyznanych w ramach RFIL było spowodowane tym, że budowa pawilonu zabiegowego (rozpoczęta w sierpniu 2020 r.) przebiegała zgodnie z harmonogramem, a realizacja etapu II wydłużała się z powodu konieczności powtórnego ogłoszenia postępowania o udzielenie zamówienia publicznego na opracowanie dokumentacji projektowo-kosztorysowej. Podano także, że dokonana relokacja środków pomocowych zapewni płynną realizację wszystkich etapów inwestycji, a w szczególności umożliwi sprawne wydatkowanie przyznanych środków pomocowych. Starosta, realizując zobowiązanie nr 1 zawarte we wniosku z 9 września 2020 r., poinformował Prezesa Rady Ministrów o zmianie zakresu przedmiotowego ww. wydatku majątkowego³⁰;
- nr 630/2021 z dnia 9 sierpnia 2021 r. – zmiana polegała na zmniejszeniu wydatków w 2021 r. na budowę pawilonu zachowawczego w II etapie o 2 000,0 tys. zł oraz zmniejszeniu wydatków w 2021 r. na rewitalizację istniejącego budynku Szpitala w Pionkach w III etapie o 500,0 tys. zł i zmniejszeniu wydatków w 2022 r. na realizację III etapu 5 726,1 tys. zł. Jednocześnie zwiększono wydatki w 2022 r. na realizację II etapu o kwotę 8 226,1 tys. zł. Ponadto zaktualizowano również klasyfikację budżetową³¹, tj. § 6290 zastąpiono § 6100 Środki z FPC na sfinansowanie lub dofinansowanie realizacji zadań związanych z przeciwdziałaniem COVID-19.

W wyniku tych zmian środki otrzymane z FPC w łącznej kwocie 28 538,2 tys. zł na podstawie wniosków z 9 września i 21 grudnia 2020 r., które miały być przeznaczone na budowę pawilonu zachowawczego (II etap) i modernizację istniejącego budynku (III etap), zostały przesunięte na realizację budowy pawilonu zabiegowego (I etap) - 4 810,7 tys. zł oraz na budowę pawilonu zachowawczego – 23 727,5 tys. zł. Powyższe zmiany uzasadniono koniecznością zabezpieczenia środków finansowych w celu ogłoszenia niezwłocznie przetargu na realizację II etapu inwestycji w Szpitalu w Pionkach oraz możliwością szybszego rozliczenia środków z RFIL. Starosta poinformował Prezesa Rady Ministrów³² o ww. zmianach, ale dopiero po 325 dniach od ich wprowadzenia.

(akta kontroli tom I str. 15, 49-50, 76, 89, 119-125, 149-153, 236-237)

Dyrektor Wydziału Zdrowia wyjaśniła, że Prezesa Rady Ministrów powiadomiono dopiero po 325 dniach od podjęcia decyzji o przeznaczeniu w całości środków z RFIL na dofinansowanie II etapu, ponieważ planowano poinformować go o zmianie

²⁸ Dalej: PZDP.

²⁹ Dalej: Wydział Zdrowia.

³⁰ Pismem znak: ZS.033.31.4.2020 z dnia 1 czerwca 2021 r.

³¹ W związku z rozporządzeniem Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z dnia 26 lipca 2021 r. zmieniającym rozporządzenie w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz.U. z 2021 r., poz. 1382). Dalej: Rozporządzenie MF z dnia 26 lipca 2021 r.

³² Pismem znak: ZS.033.31.5.2020 z dnia 1 lipca 2022 r.

zakresu wydatku dopiero po zapewnieniu innego źródła finansowania realizacji III etapu inwestycji w Pionkach. 14 czerwca 2022 r. Powiat uzyskał informację o przyznaniu promesy nr 2/2021/5357/PolskiLad z PIS na dofinansowanie III etapu inwestycji Szpitala w Pionkach w kwocie 10 200,0 tys. zł i dlatego dopiero 1 lipca 2022 r. poinformowano Prezesa Rady Ministrów o ww. zmianach.

(akta kontroli tom I tom str. 211-213, tom II str. 464)

Na wniosek PZDP Zarząd³³ dokonał przeniesienia części środków Funduszu w 2021 r. z czterech zadań dotyczących dróg nr: 3505 (1 528,0 tys. zł), 3518W (894,9 tys. zł), 3522W (1 600,0 tys. zł), 3570W (154,1 tys. zł) na łączną kwotę 4 177,0 tys. zł, na trzy inne zadania dotyczące dróg nr: 3528W (1 660,0 tys. zł), 3509W (1 061,0 tys. zł) i 3336W (1 456,0 tys. zł). Przeniesienia między ww. zadaniami dokonano w celu prawidłowego rozliczenia środków otrzymanych z RFIL.

(akta kontroli tom I str. 44-48, 126-130)

Ponadto zmiany w planie finansowym RFIL polegały na:

- zwiększeniu w 2021 r. dochodów i wydatków Funduszu o kwotę 16 500,0 tys. zł w związku z otrzymaniem tych środków z FPC na realizację II i III etapu inwestycji w Szpitalu w Pionkach (14 000,0 tys. zł) oraz modernizację budynku Szkoły w Chwałowicach³⁴ (2 500,0 tys. zł);
- zwiększeniu planu dochodów o naliczone odsetki od środków FPC (558,0 tys. zł).

(akta kontroli tom I str. 97-99, 115-118, 206-208)

W planie finansowym utworzonym dla rachunku PIS Zarząd³⁵ dokonał jednej zmiany, polegającej na zwiększeniu w 2023 r. dochodów i wydatków Funduszu o kwotę 10 200,0 tys. zł oraz o 5 000,0 tys. zł, w związku z otrzymaniem w dniu 14 czerwca 2022 r. dwóch promes wstępnych, w tym odpowiednio na realizację III etapu inwestycji w Szpitalu w Pionkach oraz realizację inwestycji „Kompleksowa modernizacja głównego budynku Zespołu Szkół im. Jędrzeja Śniadeckiego w Pionkach, z dostosowaniem do potrzeb osób niepełnosprawnych”.

(akta kontroli tom I str. 206-213, 231-235)

Zmiany w dwóch planach finansowych utworzonych dla rachunku dotyczącego wsparcia DPS w 2021 i 2022 roku, polegały na wprowadzeniu do planu odsetek bankowych w łącznej kwocie 0,8 tys. zł.

(akta kontroli tom I str. 104-107, 199-202)

Ponadto w trakcie kontroli dokonano dwóch zmian w celu zaktualizowania klasyfikacji budżetowej, tj. w planie finansowym dla rachunku:

- dotyczącego środków przeznaczonych na punkt szczepień powszechnych, Zarząd³⁶, zgodnie z rozporządzeniem MF z dnia 26 lipca 2021 r., dokonał zmiany polegającej na tym, że § 0970 Wpływy z różnych dochodów zastąpiono § 2180 Środki z FPC na sfinansowanie lub dofinansowanie realizacji zadań związanych z przeciwdziałaniem COVID-19;
- dotyczącego środków z PIS – Zarząd³⁷, zgodnie z § 1 pkt 2 lit. n rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 15 lipca 2022 r. zmieniającego rozporządzenie w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych³⁸, dokonał zmiany polegającej na tym, że § 6090 Środki z Funduszu Przeciwdziałania COVID-19 na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych

³³ Uchwałą nr 592/2021 z dnia 29 czerwca 2021 r.

³⁴ Wprowadzona uchwałą nr 449/2020 z dnia 30 grudnia 2020 r.

³⁵ Uchwałą nr 890/2022 z dnia 30 czerwca 2022 r.

³⁶ Uchwałą nr 667/2021 z dnia 5 października 2021 r.

³⁷ Uchwałą nr 965/2022 z dnia 11 października 2022 r.

³⁸ Dz.U. z 2022 r. poz. 1571.

związanych z przeciwdziałaniem COVID-19 zastąpiono § 6370 Środki otrzymane z RFPL:PIS na realizację zadań inwestycyjnych.

(akta kontroli tom I str. 146-148, 239-242)

W latach 2020-2022 (do 30 czerwca) Powiat uzyskał dofinansowanie z FPC w kwocie 47 115,5 tys. zł na realizację 8 zadań³⁹, z tego wykorzystał 29 269,9 tys. zł (w tym 18 769,0 tys. zł w 2021 r. i 10 500,9 tys. zł do 30 czerwca 2022 r.), tj. 62,1% otrzymanych środków.

Powiat, w okresie objętym kontrolą, otrzymał środki finansowe z RFIL w łącznej kwocie 42 140,5 tys. zł, z której nie wydatkowano 3 673,8 tys. zł⁴⁰ (8,7%). Środki przyznano na realizację czterech zadań, tj.:

- 11 102,3 tys. zł - na podstawie § 2 ust. 1 pkt 1 uchwały RM w sprawie RFIL (w ramach tzw. naboru zerowego)⁴¹, które wydatkowano na dofinansowanie zadania inwestycyjnego polegającego na budowie i rozbudowie odcinków siedmiu dróg powiatowych o łącznej długości 18,04 km, realizowanego przez PZDP. Ww. kwota została wydatkowana w okresie od 16 czerwca do 30 grudnia 2021 r., czyli ostatni wydatek nastąpił po 482 dniach od otrzymania środków z Funduszu;
- 2 500,0 tys. zł - na podstawie § 2 ust. 1 pkt 3 uchwały RM w sprawie RFIL (w ramach naboru I)⁴², które wydatkowano na dofinansowanie zadania inwestycyjnego polegającego na budowie i rozbudowie Szkoły w Chwałowicach, co szczegółowo opisano w drugim obszarze wystąpienia;
- 14 000,0 tys. zł – na podstawie § 2 ust. 1 pkt 3 uchwały RM w sprawie RFIL (w ramach naboru I)⁴³, które częściowo wydatkowano na dofinansowanie budowy pawilonu zabiegowego Szpitala w Pionkach w kwocie 4 810,7 tys. zł, a pozostałą kwotę w wysokości 9 189,3 tys. zł przeznaczono na dofinansowanie budowy pawilonu zachowawczego Szpitala w Pionkach (II etap). Ostatni wydatek z ww. kwoty został zrealizowany 29 czerwca 2022 r., tj. po 558 dniach od wpływu środków z Funduszu;
- 14 538,2 tys. zł – na podstawie uchwały § 2 ust. 1 pkt 3 uchwały RM w sprawie RFIL (w ramach naboru II)⁴⁴, które zostały przeznaczone na dofinansowanie budowy pawilonu zachowawczego Szpitala w Pionkach (II etap). Do 30 czerwca 2022 r. z tej kwoty wydatkowano 1 246,2 tys. zł, tj. 8,6%, a do wydatkowania pozostały środki RFIL w kwocie 13 292,0 tys. zł. Z tej kwoty w okresie od 1 lipca do 31 października 2022 r. wydatkowano 9 618,2 tys. zł, a pozostała kwota 3 673,8 tys. zł, wraz z odsetkami, według oświadczenia Dyrektora Wydziału Zdrowia zostanie wydatkowana do końca 2022 r., czyli po 638 dniach od wpływu środków do Powiatu.

(akta kontroli tom I str. 40-43, 337-338, 432-433, tom II str. 191, 361, 387-389)

Dyrektor Wydziału Zdrowia wyjaśniła, że długi okres wydatkowania środków z RFIL wynikał z faktu, że realizacja etapu II budowy Szpitala w Pionkach wydłużała się m.in. z powodu konieczności powtórzenia ogłoszenia postępowania o udzielenie zamówienia publicznego na opracowanie dokumentacji projektowo-kosztorysowej⁴⁵.

³⁹ W tym: 4 zadania w ramach RFIL, jedno w ramach PIS i trzy w ramach pozostałych programów.

⁴⁰ Stan na 31 października 2022 r.

⁴¹ Nabór wniosków w okresie od 27 lipca 2020 r. do 10 sierpnia 2020 r. Mazowiecki Urząd Wojewódzki (dalej: MUW) przekazał środki na wyodrębniony rachunek Powiatu 4 września 2020 r.

⁴² Nabór wniosków w okresie od 24 sierpnia 2020 r. do 30 września 2020 r. MUW przekazał środki na wyodrębniony rachunek Powiatu 18 grudnia 2020 r.

⁴³ MUW przekazał środki na wyodrębniony rachunek Powiatu 18 grudnia 2020 r.

⁴⁴ MUW przekazał środki na wyodrębniony rachunek Powiatu 2 kwietnia 2021 r.

⁴⁵ Pierwsze postępowanie, ogłoszone 30 grudnia 2020 r., rozstrzygnięto 1 lutego 2021 r., ale w dniu 9 lutego 2021 r. zostało unieważnione z powodu odstąpienia od podpisania umowy przez wybranego oferenta oraz przekroczenia przez kolejnego oferenta kwoty, jaką Zamawiający zamierzał przeznaczyć na sfinansowanie dokumentacji. Kolejne postępowanie ogłoszone 5 marca 2021 r. rozstrzygnięto 31 marca 2021 r., a 8 kwietnia 2021 r. podpisano umowę z projektantem. Dokumentacja dotycząca budowy pawilonu zachowawczego Szpitala w Pionkach została odebrana 27 lipca 2021 r., a 10 sierpnia 2021 r. nastąpiło zatwierdzenie projektu budowlanego i udzielenie pozwolenia na budowę.

Następnie po uzyskaniu 10 sierpnia 2021 r. pozwolenia na budowę, 1 września 2021 r. ogłoszono przetarg na budowę pawilonu zachowawczego, a po jego rozstrzygnięciu (22 października 2021 r.), 17 listopada 2021 r. podpisano umowę na wykonanie ww. inwestycji, która ma być zakończona do 28 lutego 2023 r.

(akta kontroli tom II str. 464)

Ponadto Powiat otrzymał od Wojewody Mazowieckiego środki z FPC w łącznej kwocie 565,0 tys. zł na realizację pozostałych trzech programów, tj.:

- Laboratoria przyszłości – 90,0 tys. zł⁴⁶, które wydatkowano na zakup pomocy dydaktycznych dla szkół podstawowych specjalnych w Pionkach i Chwałowicach oraz Młodzieżowego Ośrodka Wychowawczego w Wierzbicy. Zakupiono m.in. dwie drukarki 3D, laptop, dwa aparaty fotograficzne z akcesoriami, plansze edukacyjne, stabilizatory do smartfonów, cztery mikrofony, zestawy edukacyjne z mikrokontrolerami, stacje lutownicze, klocki lego, sprzęt kuchenny, dwie maszyny do szycia, dwa stoły warsztatowe, dwie kolumny;
- DPS-y w 2021 r. – 235,9 tys. zł⁴⁷ i w 2022 r. – 234,1 tys. zł⁴⁸, z tego do końca I półrocza 2022 r. wydatkowano 65,5 tys. zł na zakup środków ochrony osobistej, sprzętu i wyposażenia, a także zapewnienie kadry niezbędnej do utrzymania ciągłości usług świadczonych przez DPS w Jedlance, Krzyżanowicach i Wierzbicy⁴⁹;
- Punkt szczepień – 5,0 tys. zł⁵⁰, które wydatkowano na zakup laptopa wraz z oprogramowaniem na potrzeby punktu szczepień przy Szpitalu w Pionkach.

Wszystkie ww. zadania były realizowane przez powiatowe jednostki organizacyjne, które otrzymały środki z FPC za pośrednictwem Starostwa.

(akta kontroli tom I str. 40-43, 134-136, 337-341, 432-433, tom II str. 465-473)

Powiat otrzymał z FPC także 4 410,0 tys. zł⁵¹ – na podstawie uchwały RM w sprawie PIS, które zostały wydatkowane w całości na realizację zadania pn. „Wdrożenie cyfrowego systemu komunikacji społecznej i zarządzania oświatą w powiecie radomskim i cyfrowej telewizji powiatowej” zrealizowanego przez Starostwo, co zostało opisane w drugim obszarze wystąpienia.

(akta kontroli tom I str. 337, 433, tom II str. 189)

Analiza operacji na wyodrębnionych rachunkach RFIL i PIS dotyczących FPC wykazała, że wszystkie operacje finansowe związane z wydatkami w ramach ww. programów były realizowane z tych rachunków, a środków zgromadzonych na tych rachunkach nie przeznaczano na inne cele.

(akta kontroli tom II str. 289-291)

Według stanu na 30 czerwca 2022 r. na rachunku RFIL znajdowała się kwota 13 673,6 tys. zł, w tym środki FPC w kwocie 13 292,0 tys. zł i odsetki 381,6 tys. zł, a na dzień 31 października 2022 r. kwota 4 265,7 tys. zł, w tym środki Funduszu - 3 673,8 tys. zł i odsetki 591,9 tys. zł.

Łączna kwota naliczonych odsetek w okresie od 4 września 2020 r. do 30 czerwca 2022 r. wynosiła 406,7 tys. zł, z tego odsetki w kwocie 25,1 tys. zł⁵² zostały wydatkowane w grudniu 2021 r. na modernizację drogi nr 3518, która była

⁴⁶ MUW przekazał środki na wyodrębniony rachunek Powiatu 8 grudnia 2021 r.

⁴⁷ MUW przekazał środki na wyodrębniony rachunek Powiatu 10 marca 2021 r.

⁴⁸ MUW przekazał środki na wyodrębniony rachunek Powiatu 9 marca 2022 r.

⁴⁹ W tym m.in. na sprzęt medyczno-rehabilitacyjny, wyposażenie sal terapeutycznych i izolatek, materiały do odświeżenia sali terapeutycznej, środki ochrony osobistej (maseczki, rękawiczki jednorazowe, fartuchy ochronne), koncentratory tlenu, testy antygenowe, środki czystości i dezynfekcyjne, oczyszczacz powietrza z lampą bakteriobójczą, defibrylator, wózek reanimacyjny, dekontaminator do dezynfekcji powietrza.

⁵⁰ MUW przekazał środki na wyodrębniony rachunek Powiatu 23 sierpnia 2021 r.

⁵¹ BGK przekazał środki na wyodrębniony rachunek Powiatu 25 lipca 2022 r.

⁵² Naliczone za okres od września 2020 r. do listopada 2021 r.

współfinansowana ze środków RFIL, co było zgodne ze zobowiązaniem zawartym w pkt 2 wniosku o uzyskanie środków Funduszu z dnia 5 sierpnia 2020 r.

Odsetki naliczone od środków RFIL do dnia 30 września 2022 r. w kwocie 558,0 tys. zł, uchwałą Zarządu⁵³ zostały wprowadzone do planu finansowego RFIL z przeznaczeniem na wydatki związane z budową pawilonu zachowawczego Szpitala w Pionkach (II etap), która ma zakończyć się do 28 lutego 2023 r., co było zgodne z pkt 3 zobowiązań zawartych we wnioskach o uzyskanie środków z RFIL.

Odsetki naliczone w 2021 r. na wydzielonym rachunku dla FPC – DPS-y⁵⁴ w kwocie 16,63 zł zostały wydatkowane na zakup środków czystości przez DPS Wierzbica, a odsetki naliczone do końca czerwca 2022 r. w kwocie 738,39 zł zostały wydatkowane na zakup środków ochrony osobistej i środków do dezynfekcji przez DPS Jedlanka⁵⁵.

Z kolei odsetki naliczone na koniec grudnia 2021 r. na wydzielonym rachunku dla FPC - „Laboratoria Przyszłości”⁵⁶, w kwocie 20,87 zł. Powiat zwrócił do MUW 12 stycznia 2022 r. na rachunek, z którego je otrzymał⁵⁷. Jak wyjaśniła Skarbnik, odsetki zostały naliczone na koniec roku i nie było możliwości ich wydatkowania.

(akta kontroli tom I str. 54, 79, 451-452, tom II str. 108-110, 118-123)

Starosta wyjaśnił, że nie określono mierników efektywności działań objętych wnioskami o dofinansowanie zadań z FPC złożonymi w okresie objętym kontrolą, ponieważ wymóg określenia takich mierników wynikał tylko i wyłącznie ze wzoru wniosku o uzyskanie środków FPC dla jst w ramach RFIL. Natomiast w przypadku pozostałych programów realizowanych przez Powiat, tj.: PIS, Laboratoria Przyszłości, programu wsparcia dla DPS i punktów szczepień nie było to wymagane.

Ponadto Starosta wyjaśnił, że w przypadku sześciu wniosków złożonych o dofinansowanie zadań z FPC w ramach RFIL, w punkcie 7 lit. e ww. wniosków – „spodziewane efekty planowanej inwestycji” określono każdorazowo efekty rzeczowe oraz społeczne jakie zostaną uzyskane w wyniku ich realizacji. Na podstawie wniosków złożonych w takiej formie w czterech przypadkach zostały one rozpatrzone pozytywnie i przyznano dofinansowanie ze środków FPC, dlatego też uznano, że tak wypełnione wnioski są prawidłowe.

(akta kontroli tom I str. 350-351)

Stwierdzone
nieprawidłowości

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

OCENA CZĄSTKOWA

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie działalność Starostwa w zakresie opracowania planów finansowych dla wydzielonych rachunków dochodów, na których gromadzone były środki pochodzące z Funduszu oraz ich wykonania.

Plany finansowe zostały sporządzone i wykonane zgodnie z obowiązującymi przepisami, rzetelnie, były kompletne i przejrzyste. Operacje finansowe dotyczące środków Funduszu dokonywane były z wykorzystaniem odrębnych rachunków bankowych, z których środki były wydatkowane na realizację zadań określonych w programach realizowanych przez Powiat. Całość odsetek uzyskanych z tytułu przechowywania środków Funduszu na rachunku bankowym RFIL, Powiat

⁵³ Nr 982/2022 z dnia 25 października 2022 r. w sprawie zmiany planu finansowego dla wydzielonego rachunku środków z Funduszu RFIL.

⁵⁴ Nr 50 1600 1462 1839 9265 3000 0080.

⁵⁵ Informacja przekazana przez MUW pismem nr WPS-II.002.5.2021.MM z dnia 25 stycznia 2021 r. nie zawierała dyspozycji dotyczących zasad wykorzystania lub zwrotu odsetek.

⁵⁶ Nr 56 1600 1462 1839 9265 3000 0069.

⁵⁷ Uchwała RM ws. Laboratoriów przyszłości nie zawierała uregulowań dotyczących zasad wykorzystania lub zwrotu odsetek.

przeznaczył na wydatki majątkowe, zgodnie ze zobowiązaniem zawartym we wnioskach.

OBSZAR

Opis stanu
faktycznego

2. Wnioskowanie o środki z Funduszu i ich wykorzystanie

W okresie objętym kontrolą Powiat złożył 19 wniosków o dofinansowanie zadań ze środków FPC na łączną kwotę 227 312,9 tys. zł⁵⁸, z tego 14 wniosków zostało rozpatrzonych pozytywnie w całości lub w części i przyznano Powiatowi dofinansowanie w łącznej kwocie 65 036,4 tys. zł⁵⁹. Natomiast w przypadku pięciu wniosków na łączną kwotę 144 764,0 tys. zł odmówiono dofinansowania w całości nie podając przyczyn odrzucenia wniosków. Starostwo nie występowało o wyjaśnienie przyczyn odmowy, przepisy uchwał RM dotyczących RFIL i PIS nie przewidywały drogi odwoławczej.

(akta kontroli tom I str. 243-252, 342-345)

W ramach środków z RFIL Powiat złożył sześć wniosków o dofinansowanie z FPC, z których cztery zostały rozpatrzone pozytywnie, tj. wnioski złożone w dniu:

- 5 sierpnia 2020 r. o uzyskanie środków FPC na maksymalną kwotę 11 102,3 tys. zł wynikającą z załącznika nr 2 do uchwały RM w sprawie RFIL. Wniosek został rozpatrzony pozytywnie, a cała kwota została przeznaczona na modernizację siedmiu dróg powiatowych (postępowanie pozakonkursowe, tzw. nabór zero⁶⁰),
- 9 września 2020 r. o dofinansowanie w kwocie 28 595,5 tys. zł na zadania pn. „Poprawa stanu infrastruktury Szpitala w Pionkach” – etap II (budowa pawilonu zachowawczego) i III (rewitalizacja istniejącego budynku Szpitala w Pionkach). Wniosek został rozpatrzony pozytywnie w części, przyznano dofinansowanie w wysokości 14 000,0 tys. zł,
- 16 września 2020 r. o dofinansowanie w kwocie 4 138,8 tys. zł na zadanie pn. „Zwiększenie dostępności do wysokiej jakości usług edukacyjnych, rehabilitacyjnych i opiekuńczo-wychowawczych w powiecie radomskim dla uczniów niepełnosprawnych”⁶¹. Wniosek rozpatrzono w części pozytywnie, przyznano dofinansowanie w wysokości 2 500, 0 tys. zł,
- 21 grudnia 2020 r. o dofinansowanie w kwocie 14 538,2 tys. zł zadania pn. „Rozbudowa i modernizacja Szpitala w Pionkach” etapy II i III.

Dwa wnioski o dofinansowanie z RFIL, złożone w postępowaniu konkursowym w ramach naboru drugiego, zostały odrzucone, tj. wniosek z 21 grudnia 2020 r. na kwotę 3 329,0 tys. zł na realizację zadania pn. „Zakup aparatury i sprzętu medycznego dla bloku operacyjnego i pracowni endoskopii SPZZOZ – Szpital w Iłży” oraz wniosek z 18 grudnia 2020 r. o dofinansowanie w wysokości 4 500,0 tys. zł zadania pn. „Budowa sali gimnastycznej z łącznikiem przy Liceum Ogólnokształcącym w Pionkach”.

W ramach środków z PIS Powiat złożył siedem wniosków o dofinansowanie, z czego cztery zostały rozpatrzone pozytywnie, tj.:

⁵⁸ Łączna kwota wnioskowanego dofinansowania jest wyższa od sumy przyznanego i nieprzyznanego dofinansowania o 17 512,5 tys. zł z powodu przyznania dofinansowania niższego od wnioskowanego na: poprawę infrastruktury Szpitala w Pionkach (dwa wnioski w ramach RFIL) łącznie o 14 595,5 tys. zł, modernizację Szkoły w Chwałowicach (jeden wniosek w ramach RFIL) o kwotę 1 638,8 tys. zł, pomoc dla DPS-ów (dwa wnioski) łącznie o kwotę 399,1 tys. zł, niższego o kwotę 879,1 tys. zł przyznania promesy ostatecznej w stosunku do promesy wstępnej (wniosek w ramach PIS z 22 lutego 2022 r.).

⁵⁹ Wykazana łączna wartość przyznanego dofinansowania uwzględnia kwotę 3 600,0 tys. zł z wniosku dotyczącego Szkoły w Chwałowicach złożonego w ramach PIS – edycja 3, którego wyniki opublikowane zostały 14 lipca 2022 r., natomiast wstępna promesa dofinansowania w kwocie do 3 600,0 tys. zł udzielona została przez BGK 2 sierpnia 2022 r.

⁶⁰ Nabór wniosków w okresie od 27 lipca 2020 r. do 10 sierpnia 2020 r. MUW środki przekazał na rachunek Powiatu 4 września 2020 r.

⁶¹ W ramach tego zadania planowano: przebudowę/rozbudowę budynku Szkoły w Chwałowicach, zakup urządzeń i sprzętu dydaktycznego – pierwszego wyposażenia – obiektu, przebudowę/rozbudowę internatu przy Szkole w Chwałowicach, budowę łącznika między budynkiem szkoły a internatem, budowę amfiteatru i mini obserwatorium astronomicznego, budowę instalacji „OZE”.

- wniosek z 29 lipca 2021 r. o dofinansowanie w kwocie 4 410,0 tys. zł zadania pn. „Wdrożenie cyfrowego systemu komunikacji społecznej i zarządzania oświatą w powiecie radomskim” (w tym: Wdrożenie spójnego, kompleksowego systemu wymiany informacji, usług wewnętrzno-administracyjnych A2A niezbędnych do optymalnego i efektywnego funkcjonowania e-usług w powiecie radomskim, System skierowany do mieszkańców, związany z usługami edukacyjnymi: systemy rekrutacyjne, aplikacje przedszkolne, dzienniki elektroniczne, usługi administracyjno-urzędowe, zapewnienie pełnego bezpieczeństwa przetwarzania danych, możliwość zdalnego załatwiania spraw, Internetowa telewizja powiatowa);
- wniosek z 22 lutego 2022 r. o dofinansowanie w kwocie 10 200,0 tys. zł realizacji zadania pn. „Modernizacja budynków Szpitala w Pionkach wraz z przebudową szpitalnej apteki”⁶²;
- wniosek z 10 marca 2022 r. o dofinansowanie w wysokości 3 600,0 tys. zł zadania pn. „Budowa amfiteatru, mini obserwatorium oraz łącznika między szkołą a internatem na terenie Szkoły w Chwałowicach”⁶³;
- wniosek z 21 lutego 2022 r. o dofinansowanie w kwocie 5 000,0 tys. zł zadania pn. „Kompleksowa modernizacja głównego budynku Zespołu Szkół im. Jędrzeja Śniadeckiego w Pionkach, z dostosowaniem do potrzeb osób niepełnosprawnych”⁶⁴.

Trzy wnioski o dofinansowanie z FPC, złożone w postępowaniu konkursowym w ramach naboru pierwszego i drugiego, zostały odrzucone, tj. wnioski z dnia:

- 29 lipca 2021 r. o dofinansowanie w wysokości 91 200,0 tys. zł zadania pn. „Rozbudowa dróg powiatowych nr: 1115W, 3539W, 3560W, 3509W, 3530W w powiecie radomskim”;
- 29 lipca 2021 r. o dofinansowanie w wysokości 27 000,0 tys. zł zadania pn. „Termomodernizacja 9 budynków użyteczności publicznej Powiatu Radomskiego”;
- 21 lutego 2022 r. o dofinansowanie w wysokości 18 735,0 tys. zł zadania pn. „Rozbudowa drogi powiatowej nr 3539W Radom-Gębarzów-Polany (I etap)”.

Ponadto Powiat złożył sześć wniosków o dofinansowanie ze środków FPC w ramach innych programów, które zostały rozpatrzone pozytywnie. Były to wnioski z dnia:

- 24 lutego 2021 r. o dofinansowanie w wysokości 313,4 tys. zł zadania pn. „Przygotowanie i zabezpieczenie domów pomocy społecznej przed wzrostem zakażeń wywołanych wirusem SARS-CoV-2, w tym na: zakup środków ochrony osobistej, niezbędnego sprzętu i wyposażenia, a także na zapewnienie kadry niezbędnej do utrzymania ciągłości usług świadczonych przez te jednostki” w ramach realizacji Programu wsparcia DPS. Dofinansowanie przyznano w kwocie 235,9 tys. zł dla trzech DPS-ów w: Jedlance, Krzyżanowicach i Wierzbicy;
- 28 lipca 2021 r. o dofinansowanie w wysokości 5,0 tys. zł zadania pn. „Wsparcie organizacyjne, techniczne lub organizacyjno-techniczne dotyczące utworzenia punktu szczepień powszechnych w Szpitalu w Pionkach” w ramach realizacji Programu wsparcia tworzenia punktów szczepień powszechnych;
- 22 października 2021 r. o dofinansowanie w wysokości 30,0 tys. zł zadania pn. „Zakup pomocy dydaktycznych dla szkół podstawowych specjalnych w Zespole Szkół w Pionkach” w ramach realizacji programu „Laboratoria przyszłości”;

⁶² Postępowanie konkursowe w ramach edycji 2. W dniu 14 czerwca 2022 r. BGK udzielił wstępnej promesy do kwoty 10 200,0 tys. zł, a na podstawie wniosku Powiatu z 28 września 2022 r. o udzielenie promesy na kwotę 9 320,9 tys. zł, BGK 29 września 2022 r. BGK udzielił promesy na ww. kwotę.

⁶³ Nabór wniosków w okresie od 28 grudnia 2021 r. do 11 marca 2022 r. Postępowanie konkursowe w ramach edycji 3. W dniu 2 sierpnia 2022 r. BGK udzielił wstępnej promesy do kwoty 3 600,0 tys. zł.

⁶⁴ Postępowanie konkursowe w ramach edycji 2. Nabór wniosków w okresie od 28 grudnia 2021 r. do 11 marca 2022 r. W dniu 14 czerwca 2022 r. BGK udzielił wstępnej promesy do kwoty 5 000,0 tys. zł.

- 27 października 2021 r. o dofinansowanie w wysokości 30,0 tys. zł zadania pn. „Zakup pomocy dydaktycznych dla Zespołu Szkół i Placówek w Chwałowicach” w ramach realizacji programu „Laboratoria przyszłości”;
- 26 listopada 2021 r. o dofinansowanie w wysokości 30,0 tys. zł zadania pn. „Zakup pomocy dydaktycznych dla Młodzieżowego Ośrodka Wychowawczego w Wierzbicy” w ramach realizacji programu „Laboratoria przyszłości”;
- 21 stycznia 2022 r. o dofinansowanie w wysokości 555,7 tys. zł zadania pn. „Przygotowanie i zabezpieczenie domów pomocy społecznej przed wzrostem zakażeń wywołanych wirusem SARS-CoV-2, w tym na zakup środków ochrony osobistej, niezbędnego sprzętu i wyposażenia, a także na zapewnienie kadry niezbędnej do utrzymania ciągłości usług świadczonych przez te jednostki” w ramach realizacji Programu wsparcia DPS. Dofinansowanie przyznano w kwocie 234,1 tys. zł dla trzech DPS-ów w: Jedlance, Krzyżanowicach i Wierzbicy.

(akta kontroli tom I str. 243-248, 342-345)

W wyniku szczegółowego badania dwunastu wniosków złożonych przez Powiat o dofinansowanie ze środków FPC, w tym pięciu w ramach RFIL⁶⁵ i siedmiu w ramach PIS⁶⁶, ustalono że:

- pięć wniosków zostało odrzuconych w całości, w tym dwa z RFIL i trzy z PIS, bez podania przyczyny, pozostałe siedem wniosków, w tym trzy z RFIL i cztery z PIS, zostało rozpatrzonych pozytywnie w całości lub w części;
- wnioski w ramach RFIL złożono na formularzach zgodnych ze wzorami określonymi w załączniku nr 4 do uchwały RM w sprawie RFIL - (nabór 1 i 2), załączniku nr 3a (nabór 3) i przekazano do Wojewody Mazowieckiego przez elektroniczną skrzynkę podawczą w terminach określonych w ogłoszeniach o naborach Prezesa Rady Ministrów⁶⁷. Wnioski w ramach PIS zostały złożone za pośrednictwem dedykowanej do tego celu aplikacji;
- we wniosku z 9 września 2020 r. o dofinansowanie rozbudowy Szpitala w Pionkach nie ujęto jako przedmiotu dofinansowania etapu I inwestycji, jednak uchwałą nr 549/2021 Zarządu z dnia 18 maja 2021 r. przeniesiono środki w kwocie 4 810,7 tys. zł z etapu II na etap I. O zmianie zakresu przedmiotowego wydatku, za pośrednictwem Wojewody Mazowieckiego, pismem z 1 czerwca 2021 r. poinformowano Prezesa Rady Ministrów;
- 21 grudnia 2020 r. Powiat ponownie wystąpił z wnioskiem o dofinansowanie etapu II i III inwestycji w Szpitalu w Pionkach ze środków RFIL w kwocie 14 538,2 tys. zł. Uchwałą nr 630/2021 Zarządu z dnia 9 sierpnia 2021 r. przesunięto całą ww. kwotę na realizację tylko etapu II;
- z sześciu zadań określonych we wniosku z 16 września 2020 r. o dofinansowanie przebudowy budynku Szkoły w Chwałowicach wykonano tylko dwa. O fakcie zmiany zakresu przedmiotowego dofinansowanej inwestycji nie poinformowano Prezesa Rady Ministrów. Ponadto szacowany koszt inwestycji na kwotę 4 667,0 tys. zł podany we wniosku został ustalony nierzetelnie, ponieważ nie uwzględniał wartości dwóch zadań. Szczegółowy opis znajduje się w sekcji *Stwierdzone nieprawidłowości*;
- we wniosku z 18 grudnia 2020 r. o dofinansowanie budowy sali gimnastycznej przy LO w Pionkach szacowany koszt inwestycji podany we wniosku został ustalony nierzetelnie, ponieważ nie uwzględniał wartości jednego z zadań. Szczegółowy opis znajduje się w sekcji *Stwierdzone nieprawidłowości*;

⁶⁵ Tj. wnioski z: 9 września 2020 r., 16 września 2020 r., 18 grudnia 2020 r. i dwa wnioski z 21 grudnia 2020 r.

⁶⁶ Tj. wnioski z: 22 lutego 2022 r., 10 marca 2022 r. oraz trzy wnioski z 29 lipca 2021 r. i dwa wnioski z 21 lutego 2022 r.

⁶⁷ Ogłoszenia nr: 1/2020/RFIL – nabór 1, 2/2020/RFIL – nabór 2 i 3/2020/RFIL – nabór 3.

- wnioski nie zawierały błędów merytorycznych i rachunkowych, wypełnione zostały wszystkie wymagane pola, prezentowane treści były jasne, komunikatywne i nie przekraczały wymaganej liczby znaków. Do złożonych wniosków nie składano wyjaśnień lub uzupełnień;
- w czterech badanych wnioskach przedmiot dofinansowania miał bezpośredni związek z przeciwdziałaniem COVID-19, tj. dotyczył finansowania przebudowy i modernizacji Szpitala w Pionkach (wnioski z RFIL z dnia 9 września 2020 r. i 21 grudnia 2020 r., wniosek z PIS z dnia 22 lutego 2022 r.) oraz zakupu aparatury i sprzętu medycznego dla Szpitala w Iłży (wniosek z RFIL z dnia 21 grudnia 2020 r.). Natomiast w przypadku pozostałych ośmiu zadań⁶⁸, trudno jest wykazać by ten związek był bezpośredni.

Starosta wyjaśnił, że w jego ocenie wszystkie zadania zgłoszone przez Powiat do dofinansowania z FPC miały bezpośredni lub pośredni związek z przeciwdziałaniem COVID-19. Ponadto ww. zdania inwestycyjne wiążą się dodatkowo ze zwalczaniem skutków gospodarczych choroby, bowiem ich realizacja przyczyniła się do pobudzenia gospodarczego w regionie po pandemii. Ww. zadania były realizowane głównie przez firmy z regionu radomskiego, które dzięki temu mogły podnieść się z upadku finansowego spowodowanego COVID-19 i zrekompensować sobie straty poniesione w czasie pandemii. Ponadto miało to wpływ również na stworzenie nowych miejsc pracy i spadek bezrobocia.

Przed złożeniem wniosków o dofinansowanie ze środków FPC w Wieloletniej Prognozie Finansowej Powiatu Radomskiego⁶⁹ na podstawie uchwały nr 160/XV/2019 Rady Powiatu w Radomiu z dnia 20 grudnia 2019 r. były ujęte następujące zadania inwestycyjne:

- „Poprawa stanu infrastruktury Szpitala w Pionkach poprzez rozbudowę infrastruktury, rewitalizację istniejącego budynku w jednej lokalizacji wraz z dokumentacją oraz zakup pierwszego wyposażenia etap II i III” (wnioski z RFIL z 9 września 2020 r. i 21 grudnia 2020 r.);
- „Rozbudowa dróg powiatowych: 1115W, 3539W, 3560W, 3509W, 3530W w powiecie radomskim” (wniosek z PIS z 29 lipca 2021 r.);
- „Rozbudowa drogi powiatowej nr 3539W Radom-Gębarzów-Polany (I etap)” (wniosek z PIS z 22 lutego 2022 r.)

Natomiast dwa zadania inwestycyjne pn. „Wdrożenie cyfrowego systemu komunikacji społecznej i zarządzania oświatą w powiecie radomskim” oraz „Termomodernizacja 9 budynków użyteczności publicznej Powiatu Radomskiego” nie były w ogóle ujęte w WPFPR.

Skarbnik Powiatu wyjaśniła, że pierwsze z ww. zadań zostało rozpoczęte i zakończone w 2022 r. i dlatego nie było ujęte w Prognozie, a natomiast drugie zadanie, z uwagi na odrzucenie wniosku o dofinansowanie, nie będzie realizowane i dlatego również nie było ujęte w WPFPR.

Pozostałe zadania inwestycyjne objęte wnioskami złożonymi przez Powiat, które zostały rozpatrzone pozytywnie, ujmowane były w WPFPR dopiero po otrzymaniu środków z FPC.

⁶⁸ Przebudowa/rozbudowa Szkoły w Chwałowicach (wniosek z RFIL z 16 września 2020 r.), Budowa sali gimnastycznej przy LO w Pionkach (wniosek z RFIL z 18 grudnia 2020 r.), Wdrożenie cyfrowego systemu komunikacji społecznej i zarządzania oświatą w powiecie radomskim, internetowa TV powiatowa (wniosek z PIS z 29 lipca 2021 r.), Rozbudowa dróg powiatowych: 1115W, 3539W, 3560W, 3509W, 3530W w powiecie radomskim (wniosek z PIS z 29 lipca 2021 r.), Termomodernizacja budynków użyteczności publicznej powiatu radomskiego (wniosek z PIS z 29 lipca 2021 r.), Kompleksowa modernizacja głównego budynku Zespołu Szkół w Pionkach (wniosek z PIS z 21 lutego 2022 r.), Rozbudowa drogi powiatowej nr 3539W Radom-Gębarzów-Polany (I etap) (wniosek z PIS z 21 lutego 2022 r.), Budowa amfiteatru, mini obserwatorium oraz łącznika między szkołą a internatem na terenie Zespołu Szkół i Placówek w Chwałowicach (wniosek z PIS z 10 marca 2022 r.).

⁶⁹ Dalej: WPFPR lub Prognoza.

Do dnia zakończenia kontroli nie stwierdzono przypadku by środki otrzymane z FPC, na podstawie uprzednio złożonych wniosków o dofinansowanie, były wykorzystane przez Powiat na inne cele.

(akta kontroli tom I str. 61-69, 243-298, 423-424, tom II str. 2-3)

Analiza trzech wniosków, na podstawie których przyznano w latach 2020-2022 (do 30 czerwca) najwyższe dofinansowanie z FPC na zadania inwestycyjne zrealizowane w okresie objętym kontrolą, w tym dwóch w ramach RFIL⁷⁰ i jednego w ramach PIS⁷¹ w łącznej wysokości 11 720,7 tys. zł⁷² wykazała, że środki finansowe wpływały na wydzielone rachunki bankowe Powiatu dla FPC dla programu RFIL⁷³ i PIS⁷⁴. W przypadku RFIL środki były przekazywane w całości na wyodrębniony w tym celu rachunek bankowy Starostwa, a z tego rachunku na rachunek Szpitala w Pionkach. Natomiast w przypadku Szkoły w Chwałowicach środki z Powiatu były przekazywane bezpośrednio na rachunek Szkoły. W przypadku środków z PIS, były one uruchamiane dopiero po zakończeniu zadania, na podstawie wniosku składanego do BGK, wraz z załączonymi fakturami i protokołami odbioru. Środki wpłynęły na rachunek Powiatu 25 lipca 2022 r. i tego samego dnia zostały przekazane na rachunek Starostwa, które dokonało przelewów na rachunki wykonawców robót, również tego samego dnia.

Środki z FPC, które zostały wykorzystane na dofinansowanie budowy pawilonu zabiegowego Szpitala w Pionkach (I etap) w kwocie 4 810,7 tys. zł, wpłynęły na rachunek Powiatu 18 grudnia 2020 r.⁷⁵, a ostatni wydatek w związku z realizacją ww. zadania został poniesiony dopiero 8 grudnia 2021 r., tj. po 355 dniach od wpływu środków z Funduszu.

Także 18 grudnia 2020 r. wpłynęły do Powiatu środki z FPC w kwocie 2 500,0 tys. zł na dofinansowanie rozbudowy Szkoły w Chwałowicach. Kwota ta została wydatkowana w okresie od 18 marca do 11 sierpnia 2021 r., a ostatni wydatek został poniesiony po 236 dniach od wpływu środków z FPC.

(akta kontroli tom I str. 54, 432-433, tom II str. 190, 295, 344, 361, 422)

Z analizy wniosków objętych badaniem wynika, że środki pochodzące z Funduszu wydatkowano w całości jedynie na cel określony we wniosku z dnia 29 lipca 2021 r. o dofinansowanie ze środków z PIS. Starostwo wdrożyło cyfrowy system komunikacji społecznej i zarządzania oświatą w Powiecie oraz zakupiło sprzęt potrzebny do internetowej telewizji powiatowej⁷⁶.

Natomiast Szkoła w Chwałowicach dokonała przebudowy/rozbudowy budynku szkolnego⁷⁷, zakupiła urządzenia i sprzęt dydaktyczny oraz pierwsze wyposażenie. Wykonano jednak tylko dwa ww. zadania spośród sześciu objętych wnioskiem z 16 września 2020 r.

⁷⁰ Tj. budowa pawilonu zabiegowego Szpitala w Pionkach realizowana w ramach I etapu oraz przebudowa i rozbudowa Szkoły w Chwałowicach.

⁷¹ Tj. zadania pn. „Wdrożenie cyfrowego systemu komunikacji społecznej i zarządzania oświatą w powiecie radomskim”, dalej: Wdrożenie cyfrowego systemu.

⁷² Z tego: Szpital w Pionkach I etap - 4 810,7 tys. zł, Szkoła w Chwałowicach - 2 500,0 tys. zł i Wdrożenie cyfrowego systemu - 4 410,0 tys. zł.

⁷³ Nr 56 1600 1462 1839 9265 3000 0058.

⁷⁴ Nr 56 1600 1462 1839 9265 3000 0223.

⁷⁵ W tym dniu Powiat otrzymał środki z FPC w wysokości 14 000 tys. zł na realizację zadania w ramach RFIL, z tego na dofinansowanie I etapu budowy Szpitala w Pionkach wykorzystano 4 810,7 tys. zł.

⁷⁶ Koszt całkowity realizacji zadania wyniósł 5 090,0 tys. zł, w tym wydatki w kwocie 4 410,0 tys. zł sfinansowano ze środków PIS, co stanowiło 86,6% kosztu całkowitego inwestycji, a pozostałe wydatki w kwocie 680,0 tys. zł zostały sfinansowane ze środków Powiatu.

⁷⁷ Koszt całkowity realizacji zadania wyniósł 4 070,0 tys. zł, w tym wydatki w kwocie 2 500,0 tys. zł sfinansowano ze środków FPC, co stanowiło 61,4% kosztu całkowitego inwestycji, a pozostałe wydatki w kwocie 1 570,0 tys. zł zostały sfinansowane ze środków Powiatu.

Z kolei Szpital w Pionkach nie wykorzystał dofinansowania z RFIL w wysokości 4 810,7 tys. zł na cel określony we wniosku z 9 września 2020 r.⁷⁸ Przyznane środki wykorzystano na budowę pawilonu zabiegowego i stacji transformatorowej⁷⁹ (I etap), którego realizacja nie była objęta ww. wnioskiem. O zmianie zakresu przedmiotowego ww. wydatku majątkowego Powiat poinformował Prezesa Rady Ministrów pismem znak ZS.033.31.4.2020 z dnia 1 czerwca 2021 r. Szpital w ramach I etapu zakupił także sprzęt medyczny i wyposażenie o łącznej wartości 7 936,6 tys. zł.

(akta kontroli tom II str. 206, 226, 334, 424-430)

Dyrektor Szpitala oświadczyła, że w wyniku realizacji wydatków z FPC poniesionych na wybudowanie pawilonu zabiegowego Szpitala w Pionkach oraz zakup sprzętu medycznego uzyskano m.in. następujące efekty:

- skoncentrowano całą działalność zabiegową w jednym miejscu,
- zlikwidowano bariery architektoniczne dla osób niepełnosprawnych, zapewniając im pełną możliwość korzystania z usług medycznych,
- sale chorych i izolatki posiadają węzły sanitarne i są wyposażone w tlen dostarczany z centralnej tlenowni, wydzielono śluzy, które są bardzo istotne w okresie zakażeń wirusem SARS-Cov-2,
- utworzono centralną sterylizatornię, obsługującą wszystkie komórki organizacyjne szpitala oraz stworzono ciągi diagnostyczno-zabiegowe dla oddziału chirurgicznego połączonego z izbą przyjęć, blokiem operacyjnym, zabiegowymi poradniami Ambulatoryjnej Opieki Specjalistycznej,
- zlokalizowano w jednym obiekcie wszystkie pracownie diagnostyczne TK, Rtg, USG, pracownie endoskopii i tym samym wyeliminowano konieczność transportu pacjentów do innych szpitali na badania. Zakup tomografu komputerowego i aparatu RTG wpłynął na skrócenie czasu hospitalizacji pacjentów i obniżenie kosztów udzielanych świadczeń,
- utworzono nowoczesny blok operacyjny, przy wykorzystaniu nowoczesnej aparatury medycznej, co pozwoliło na wprowadzenie zabiegów operacyjnych dotychczas niewykonywanych w szpitalu,
- zakupiony sprzęt medyczny i diagnostyczny pozwolił rozszerzyć rodzaj wykonywanych zabiegów (m.in. zabiegi ortopedyczne, zabiegi endoskopowe w znieczuleniu),
- zwiększono liczbę udzielanych świadczeń zdrowotnych (średniomiesięczny wzrost na poziomie około 20%, z 4 402 do 5 283) oraz badań diagnostycznych (o około 35%, z 8 900 do 12 030). Zwiększono także liczbę leczonych pacjentów (średniomiesięczny wzrost na poziomie około 36%, ze 180 do 245 osób),
- koszty transportu zmniejszyły się miesięcznie o około 21,6 tys. zł. Zmniejszy się także liczba badań wykonywanych w podmiotach zewnętrznych, tzw. diagnostyka zewnętrzna (TK - 521 badań i RM - 225 badań, co przyniesie oszczędności o około 360,0 tys. zł rocznie).

(akta kontroli tom II str. 333-338, 462-463)

Dyrektor Szpitala odnośnie do działań wykonanych na rzecz zapewnienia efektywności poniesionych wydatków oświadczyła, że zaangażowano do pracy 14 lekarzy ortopedów w poradni urazowo-ortopedycznej oraz oddziale szpitalnym do wykonywania zabiegów ortopedycznych. W celu efektywnego wykorzystania

⁷⁸ Wniosek z 9 września 2020 r. o dofinansowanie w kwocie 28 595,5 tys. zł dotyczył zadania pn. „Poprawa stanu infrastruktury Szpitala w Pionkach” – etap II (budowa pawilonu zachowawczego) i III (rewitalizacja istniejącego budynku Szpitala w Pionkach). Wniosek rozpatrzono pozytywnie w części, przyznano dofinansowanie w wysokości 14 000,0 tys. zł. Uchwałą nr 549/2021 Zarządu z dnia 18 maja 2021 r. przeniesiono środki w kwocie 4 810,7 tys. zł z etapu II na etap I.

⁷⁹ Koszt całkowity realizacji I etapu budowy Szpitala w Pionkach wyniósł 15 541,9 tys. zł, w tym wydatki w kwocie 4 810,7 tys. zł sfinansowano ze środków FPC, co stanowiło 31,0% kosztu całkowitego inwestycji, a pozostałe wydatki w kwocie 10 731,2 tys. zł zostały sfinansowane ze środków Powiatu.

zakupionego sprzętu diagnostycznego, m.in. TK, Rtg, sterylizatora parowego, stacji uzdatniania wody, zatrudniono dodatkowo lekarza radiologa i dwóch techników Rtg oraz przeszkolono pracowników szpitala w zakresie obsługi ww. sprzętu.

(akta kontroli tom II str. 335)

Nadzór nad realizacją wydatków ponoszonych przez Szpital w Pionkach sprawował Wydział Zdrowia, który monitorował także efektywność ponoszonych wydatków. Wydział Zdrowia sprawdzał wszystkie faktury za wykonane roboty przedstawiane w celu przelania środków na ich zapłatę na rachunek bankowy Szpitala.

W okresie od 6 lipca do 18 listopada 2021 r. Szpital ośmiokrotnie zwracał się z pismami do Wydziału Zdrowia o przekazanie środków w łącznej wysokości 4 810,7 tys. zł na pokrycie części wydatków poniesionych na budowę pawilonu zabiegowego oraz budowę stacji transformatorowej. Do ww. pism dołączano m.in. faktury, protokoły odbioru wykonanych robót. Po sprawdzeniu ww. dokumentów przez Wydział Zdrowia, Dyrektor tego Wydziału składał do Wydziału Finansowego dyspozycje o przekazaniu środków z FPC (RFIL) do Szpitala w Pionkach. Po zapłaceniu ww. faktur, Szpital przekazywał wraz z pismami przewodnimi dokumenty rozliczające przekazane środki finansowe, w tym faktury, protokoły i wyciągi.

(akta kontroli II str. 85-105)

W wyniku wydatków z FPC poniesionych na modernizację Szkoły w Chwałowicach, uzyskano następujące efekty: budynek szkolny został w pełni przystosowany do potrzeb osób z niepełnosprawnością intelektualną oraz ruchową, w tym poruszających się na wózkach inwalidzkich (m.in. wybudowano windę i podjazdy do szkoły), stworzone zostały optymalne warunki do pracy z uczniem niepełnosprawnym w celu podwyższenia jakości świadczonych usług edukacyjno-rehabilitacyjnych⁸⁰. W Szkole w roku szkolnym 2022/2023 uczyło się 65 uczniów (przed modernizacją 15, a w roku szkolnym 2021/2022 - 41), a maksymalnie może do niej uczęszczać 100 uczniów z niepełnosprawnością intelektualną.

Dyrektor Szkoły odnośnie do działań wykonanych na rzecz zapewnienia efektywności poniesionych wydatków wskazała, że w związku ze wzrostem liczby uczniów w latach szkolnych 2021/2022 i 2022/2023 dodatkowo zatrudniono 10 nauczycieli posiadających oprócz kwalifikacji pedagogicznych także uprawnienia do prowadzenia terapii i rewalidacji oraz psychologa i pedagoga. Ponadto wraz z nabyciem wyspospecjalistycznego sprzętu do diagnozy i terapii uczniów z autyzmem, zespołem Aspergera i innymi zaburzeniami intelektualnymi, nauczyciele zostali przeszkoleni przez dostawców zakupionego sprzętu w zakresie dostosowania do indywidualnych potrzeb uczniów.

Nadzór nad realizacją wydatków ponoszonych przez Szkołę w Chwałowicach sprawował Wydział Edukacji, który monitorował także efektywność ponoszonych wydatków. Wydział ten sprawdzał wszystkie faktury za wykonane roboty przedstawiane w celu przekazania środków na ich zapłatę na rachunek bankowy Szkoły.

W okresie od 9 marca do 16 września 2021 r. Szkoła pięciokrotnie zwracała się z pismami do Wydziału Edukacji o przekazanie środków w łącznej wysokości 2 500,0 tys. zł na pokrycie części wydatków poniesionych na realizowaną inwestycję, które otrzymała. Do ww. pism dołączano m.in. faktury, protokoły odbioru wykonanych robót. Po sprawdzeniu ww. dokumentów przez Wydział Edukacji, Dyrektor tego

⁸⁰ M.in. przystosowane zostały dla potrzeb dzieci niepełnosprawnych dwie sale przedszkolne, siedem sal lekcyjnych, sześć gabinetów terapeutycznych, aula oraz pomieszczenia administracyjne i gospodarcze. Zakupiono wyspospecjalistyczne pomoce dydaktyczne, np. Cyberoko (koszt 40,0 tys. zł), Musicon (21,9 tys. zł), Biofeedback (11,2 tys. zł), magiczny dywan (15,5 tys. zł), czy materac rehabilitacyjny (8,3 tys. zł).

Wydziału składał do Wydziału Finansowego dyspozycje o przekazaniu środków z FPC (RFIL) do Szkoły.

(akta kontroli tom I str. 461-465, tom II str. 402-406)

W wyniku realizacji zadania inwestycyjnego pn. „Wdrożenie cyfrowego systemu komunikacji społecznej i zarządzania oświatą w Powiecie Radomskim” wdrożono system komunikacji społecznej i zarządzania oświatą wraz z niezbędną infrastrukturą dla projektu i stroną internetową. System komunikacji społecznej składał się z trzech aplikacji, tj. E-urząd, System zgłoszeń i System edukacyjny. W ramach ww. systemu została uruchomiona aplikacja „System Komunikacji Społecznej Starostwa Powiatu Radomskiego”⁸¹, która umożliwiała mieszkańcom Powiatu m.in. dokonywanie zgłoszeń. Uruchomiono także portal e-urząd⁸², za pośrednictwem którego mieszkańcy mają dostęp do usług świadczonych przez Starostwo. W ramach systemu edukacyjnego udostępniono 15 aplikacji⁸³. W ramach realizacji ww. zadania zakupiono również m.in. 30 komputerów i 6 wirtualnych laboratoriów chemicznych, które zostały przekazane nieodpłatnie do 10 powiatowych placówek oświatowych⁸⁴. Dyrektor Wydziału Edukacji wyjaśnił, że dzięki wykorzystywaniu wirtualnych laboratoriów chemicznych bardziej efektywne będzie kształcenie przedmiotu „chemia” w szkołach powiatowych oraz nastąpi głębsza indywidualizacja kształcenia młodzieży dzięki aplikacji Indywidualni.pl umożliwiającej bardziej precyzyjne rozpoznanie i identyfikację indywidualnych predyspozycji uczniów. Ponadto usprawnieniu ulegnie zarządzanie i organizacja pracy szkół powiatowych, m.in. w zakresie finansowo-księgowym oraz kadrowo-placowym.

Dyrektor Wydziału Edukacji wyjaśnił, że w celu zapewnienia efektywności poniesionych wydatków na wdrożenie ww. systemu, m.in. przeszkolono około 200 pracowników Starostwa i jednostek organizacyjnych Powiatu w zakresie obsługi nowego oprogramowania i sprzętu. Dla przykładu podał, że z systemu edukacyjnego korzysta już 334 nauczycieli placówek oświatowych, do których według stanu na 1 września 2022 r. uczęszczało 1875 uczniów.

(akta kontroli tom II str. 205-208)

W ramach ww. zadania inwestycyjnego powstało również studio telewizyjne przygotowane do emisji programów informacyjno-publicystycznych w ramach internetowej TV powiatowej, jednak według stanu na 20 września 2022 r.⁸⁵ stwierdzono, że studio telewizyjne nie zostało uruchomione, mimo że studio i jego wyposażenie oraz sprzęt i aparatura do telewizji mobilnej zostały odebrane od wykonawcy zamówienia protokołem z 5 lipca 2022 r. Nie zatrudniono także osób, które miały realizować programy telewizyjne.

Dyrektor Wydziału Promocji i Rozwoju wyjaśnił, że opóźnienie w uruchomieniu studia telewizyjnego było związane z koniecznością wykonania dodatkowych prac w studiu (np. poprawki w instalacji elektrycznej, montaż rolet antywłamaniowych, specjalistycznych drzwi zewnętrznych, produkcja i montaż mebli specjalistycznych). Zakładany termin uruchomienia internetowej telewizji powiatowej, planowany na drugą połowę lipca, uległ przesunięciu, ponieważ wydłużył się czas realizacji tych usług. Ponadto wystąpiły trudności ze znalezieniem odpowiednich osób do obsługi,

⁸¹ Pod adresem <https://e-powiatradomski.pl>.

⁸² Pod adresem <https://urzed.e-powiatradomski.pl>.

⁸³ Tj.: System finansowo księgowy, e-PKZP – kasa zapomogowo pożyczkowa, Majątek Web – system do inwentaryzacji środków trwałych i wyposażenia, System kadrowo placowy, Arkusz organizacji z planem budżetu, Organizacja pracy placówki i rozliczania opłat przedszkolnych, Dziennik elektroniczny, Rekrutacja elektroniczna, Obsługa sekretariatu, Świadectwa, Organizacja planu lekcji, Biblioteka, Poradnia psychologiczno-pedagogiczna, Kontrola zarządcza, platforma integracyjna.

⁸⁴ Na podstawie uchwały Zarządu nr 895/2022 z dnia 27 lipca 2022 r. w sprawie nieodpłatnego przekazania 30 komputerów przenośnych i wirtualnych laboratoriów chemicznych dla jednostek oświatowych objętych dofinansowaniem ze środków RFPL:PIS.

⁸⁵ Dzień przeprowadzenia oględzin.

tj. montażyści i reportera, których zatrudnienie zaplanowano od 1 października 2022 r., a uruchomienie telewizji powiatowej w listopadzie 2022 r.

(akta kontroli tom II str. 225-227)

Starosta wyjaśnił, że sprzęt zakupiony ze środków FPC z przeznaczeniem dla Powiatowej Telewizji Internetowej będzie wykorzystywany do produkcji programów telewizyjnych o charakterze informacyjnym. Wśród nich będą prezentowane informacje powiatowe, rozmowy z zaproszonymi gośćmi, materiały audiowizualne dotyczące bieżącej działalności Powiatu, a także poradniki dla mieszkańców oraz programy konsumenckie (z udziałem Powiatowego Rzecznika Konsumentów). Sprzęt w ramach tzw. studia mobilnego będzie również wykorzystywany do obsługi wydarzeń plenerowych w sezonie letnim (np. nagłośnienie imprez, czy relacje online w Internecie). Uruchomienie Powiatowej Telewizji Internetowej było planowane na październik 2022 r., ponieważ wcześniej nie udało się pozyskać osoby o wystarczającym doświadczeniu w realizacji materiałów audiowizualnych.

Od 3 października 2022 r. w Wydziale Promocji i Rozwoju został zatrudniony pracownik, do którego obowiązków należy m.in. obsługa studia telewizyjnego (w tym mobilnego) oraz redagowanie i opracowywanie wydawnictw, folderów materiałów audiowizualnych, dotyczących bieżącej działalności Powiatu.

(akta kontroli tom I str. 348-349, tom II str. 194-196)

Efekty uzyskane w wyniku wydatków poniesionych na realizację zadań w ramach pozostałych programów zostały przedstawione w pierwszym obszarze wystąpienia.

Środki z RFIL i PIS wydatkowano z zachowaniem zasad określonych w art. 44 ust. 3 i 4 ustawy o finansach publicznych. Wyboru wykonawców robót w Szpitalu w Pionkach, Szkole w Chwałowicach i dla zadania pn. „Wdrożenie cyfrowego systemu” dokonano w trybie przetargu nieograniczonego na zasadach określonych w przepisach ustawy o zamówieniach publicznych⁸⁶. Wydatki poniesione na realizację wszystkich zadań objętych badaniem zostały należycie udokumentowane, (umowami, fakturami, protokołami odbioru robót i wyciągami bankowymi). Środki z FPC, które były czasowo niewykorzystane, nie były wykorzystywane do finansowania zadań własnych Powiatu. Poniesione wydatki zostały prawidłowo ujęte w klasyfikacji budżetowej (działy, rozdziały, paragrafy) zgodnie z charakterem tych wydatków.

(akta kontroli tom II str. 127-140, 227, 337, 405)

Stwierdzone
nieprawidłowości

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

1. Nierzetelne oszacowanie kosztów inwestycji wskazanych jako przedmiot dofinansowania ze środków FPC w przypadku dwóch z dwunastu wniosków objętych badaniem (16,7%).

We wniosku z 16 września 2020 r. podano, że koszt inwestycji pn. „Zwiększenie dostępności do wysokiej jakości usług edukacyjnych, rehabilitacyjnych i opiekuńczo-wychowawczych w powiecie radomskim dla uczniów niepełnosprawnych” wyniesie 4 666,7 tys. zł, podczas gdy kwota ta obejmowała wartość tylko czterech⁸⁷ z sześciu zadań ujętych w tym wniosku. Nieuwzględnione zadania dotyczyły przebudowy/rozbudowy internatu przy

⁸⁶ Z dniem 1 stycznia 2021 r. weszła w życie nowa ustawa z dnia 11 września 2019 r. - Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2022 r. poz. 1710, ze zm.), która zastąpiła ustawę z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 1843, ze zm.).

⁸⁷ Tj. przebudowa/rozbudowa budynku Szkoły w Chwałowicach, zakup urządzeń i sprzętu dydaktycznego - pierwszego wyposażenia, budowa łącznika między budynkiem szkoły a internatem oraz budowa amfiteatru i mini obserwatorium astronomicznego.

Szkole w Chwałowicach oraz wykonania instalacji OZE⁸⁸. Z kolei we wniosku z 18 grudnia 2020 r. podano, że koszt inwestycji pn. „Budowa sali gimnastycznej z łącznikiem przy Liceum Ogólnokształcącym w Pionkach”⁸⁹ wyniesie 5 000,0 tys. zł, ale nie uwzględniono w niej kosztów wykonania instalacji OZE.

(akta kontroli tom I str. 91-96, 434-439)

Starosta wyjaśnił, że na moment składania wniosków o uzyskanie środków z Funduszu z 16 września 2020 r. i 18 grudnia 2020 r. Starostwo ani jednostki organizacyjne Powiatu objęte tymi wnioskami nie posiadały kosztorysu wykonania instalacji OZE oraz kosztorysu dotyczącego przebudowy internatu przy Szkole w Chwałowicach i dlatego we wnioskach nie podano kosztu wykonania ww. zadań.

(akta kontroli tom II str. 220)

Zdaniem NIK wnioski o dofinansowanie powinny być sporządzane rzetelnie, tj. uwzględniać całkowity szacowany koszt wszystkich inwestycji planowanych do realizacji w ramach ww. wniosków.

2. Niepoinformowanie Prezesa Rady Ministrów o zmianie zakresu inwestycji objętej wnioskiem z 16 września 2020 r. pn. „Zwiększenie dostępności do wysokiej jakości usług edukacyjnych, rehabilitacyjnych i opiekuńczo-wychowawczych w powiecie radomskim dla uczniów niepełnosprawnych”, pomimo zobowiązania nr 1 zawartego w ww. wniosku⁹⁰. Z sześciu zadań objętych wnioskiem zrealizowano tylko dwa, tj. przebudowano budynek Szkoły w Chwałowicach (umowa nr 2/2020/21 z dnia 18 grudnia 2020 r., zmieniona aneksem nr 1 z 5 marca 2021 r.), zakupiono urządzenia i sprzęt dydaktyczny oraz sprzęty w ramach pierwszego wyposażenia (zakupów, ze środków własnych, dokonano w okresie od 6 sierpnia do 31 grudnia 2021 r.).

(akta kontroli tom I str. 91-95, tom II str. 403-404)

Starosta wyjaśnił, że przez niedopatrzenie byłego Dyrektora Wydziału Edukacji informacja taka nie została wysłana. Dopiero pismem znak WE.3041.19.2022 z 12 października 2022 r. Prezes Rady Ministrów został poinformowany, że z uwagi na brak środków, z sześciu zadań określonych we wniosku z 16 września 2020 r. zostały wykonane tylko dwa zadania, pozostałych czterech nie wykonano.

(akta kontroli tom I str. 349, 423-424)

OCENA CZĄSTKOWA

Wnioski o dofinansowanie ze środków FPC składane przez Powiat nie zawierały błędów merytorycznych i rachunkowych, wypełnione były wszystkie wymagane pola, a prezentowane treści były jasne i komunikatywne. W przypadku dwóch z dwunastu badanych wniosków stwierdzono nierzetelne oszacowanie kosztów inwestycji wskazanych jako przedmiot dofinansowania ze środków FPC. Wydatkowanie środków nastąpiło z zachowaniem zasad określonych w art. 44 ustawy o finansach publicznych. W jednym przypadku, mimo zobowiązania określonego we wniosku, Powiat nie poinformował Prezesa Rady Ministrów o zmianie zakresu realizacji inwestycji.

⁸⁸ Z sześciu zadań zaplanowanych do wykonania w ramach tego wniosku cztery nie zostały zrealizowane z uwagi na brak środków, tj.: Przebudowa/rozbudowa internatu przy Szkole w Chwałowicach, wykonanie instalacji OZE, budowa łącznika między budynkiem szkolnym a internatem, budowa amfiteatru i mini obserwatorium astronomicznego..

⁸⁹ Wniosek odrzucony, nie przyznano dofinansowania.

⁹⁰ W przypadku zmiany zakresu kosztu i przedmiotu wydatku majątkowego poinformowanie o tym Prezesa Rady Ministrów za pośrednictwem wojewody w terminie 14 dni od dnia zaistnienia zmiany.

3. Wykonywanie obowiązków sprawozdawczych (informacyjnych)

Opis stanu faktycznego

W okresie objętym kontrolą Powiat sporządził i przekazał następujące sprawozdania i informacje dotyczące środków z FPC:

- zgodnie z art. 65 ust. 13 ustawy o zmianie ustawy o COVID-19 po zakończeniu roku budżetowego Zarząd przedłożył Radzie informacje o wykonaniu planu finansowego rachunków, na których zgromadzone były środki z FPC za 2020 i 2021 rok, podejmując w tym celu uchwały nr 479/2021 z dnia 9 lutego 2021 r. w sprawie przedłożenia Radzie informacji o wykonaniu planu finansowego rachunku środków z FPC za 2020 r.⁹¹ oraz nr 771/2022 z dnia 11 lutego 2022 r. w sprawie przedłożenia Radzie informacji o wykonaniu planu finansowego wydzielonych rachunków środków z FPC za 2021 r.⁹²;
- zgodnie z § 13 uchwały RM w sprawie RFIL Starosta przekazał Wojewodzie Mazowieckiemu 13 stycznia 2021 r. roczną zbiorczą informację o wykorzystaniu środków FPC na inwestycyjne zadania dla jst do końca 2020 r., a 31 stycznia 2022 r. roczną zbiorczą informację o wykorzystaniu środków FPC na inwestycyjne zadania dla jst do końca 2021 r.; Informacje sporządzono według wzoru określonego w załączniku nr 5 do ww. uchwały;
- zgodnie z § 7 ust.1 pkt 1 uchwały RM w sprawie Laboratoriów przyszłości, 3 lutego 2022 r. Starosta przekazał Wojewodzie Mazowieckiemu sprawozdania z wykorzystania wsparcia finansowego w 2021 r.;
- zgodnie z pismem MUW⁹³, w dniu 12 stycznia 2022 r. Starosta przekazał Wojewodzie Mazowieckiemu sprawozdanie z wykonania wydatków poniesionych w okresie od 1 stycznia do 31 grudnia 2021 r. ze środków przekazanych z FPC na przygotowanie i zabezpieczenie domów pomocy społecznej przed wzrostem zakażeń wywołanych wirusem SARS-CoV-2;
- zgodnie z pismem MUW⁹⁴ w dniu 13 kwietnia 2022 r. Starosta przekazał Wojewodzie Mazowieckiemu sprawozdanie z wykonania wydatków poniesionych w okresie od 1 stycznia do 31 marca 2022 r. ze środków przekazanych z FPC na przygotowanie i zabezpieczenie domów pomocy społecznej przed wzrostem zakażeń wywołanych wirusem SARS-CoV-2;
- zgodnie z pismem MUW⁹⁵ w dniu 13 lipca 2022 r. Starosta przekazał Wojewodzie Mazowieckiemu sprawozdanie z wykonania wydatków poniesionych w okresie od 1 stycznia do 30 czerwca 2022 r. ze środków przekazanych z FPC na przygotowanie i zabezpieczenie domów pomocy społecznej przed wzrostem zakażeń wywołanych wirusem SARS-CoV-2.

(akta kontroli tom II str. 68-78)

W okresie objętym kontrolą Powiat nie przysyłał do Wojewody Mazowieckiego „Informacji o wykorzystaniu środków Funduszu Przeciwdziałania COVID-19 na inwestycyjne zadania dla jednostek samorządu terytorialnego składanej po zakończeniu realizacji inwestycji”.

Starosta wyjaśnił, że ww. Informacja, w odróżnieniu od sprawozdań rocznych, przesłana zostanie raz (jednokrotnie) w ciągu 60 dni od zakończenia wydatkowania całej kwoty środków przyznanych w ramach RFIL na dofinansowanie wszystkich zadań inwestycyjnych z tego Funduszu. Wobec takiego układu formularza sprawozdań, zarówno w przypadku informacji rocznych, jak i informacji końcowej,

⁹¹ Informacja została przyjęta na XXX/2021 posiedzeniu Rady, które odbyło się 30 kwietnia 2021 r.

⁹² Informacja została przyjęta na XL/2022 posiedzeniu Rady, które odbyło się 28 lutego 2022 r.

⁹³ Znak WPS-III.3112.4.10.2022 z 7 stycznia 2022 r. Termin przekazania do 14 stycznia 2022 r.

⁹⁴ Znak: WPS-III.3112.4.39.2022.MS z 12 kwietnia 2022 r. Termin przekazania do 15 kwietnia 2022 r.

⁹⁵ Znak WPS-III.3112.4.60.2022 z 5 lipca 2022 r. Termin przekazania do 15 lipca 2022 r.

przedmiotem raportowania są więc dane dotyczące postępu wydatków w odniesieniu do puli środków Funduszu we właściwych działach i rozdziałach klasyfikacji budżetowej, a nie w relacji do poszczególnych zadań inwestycyjnych, na których wskazanie nazwy uchwałodawca nie przewidział miejsca w formularzu.

W ocenie Starosty o raportowaniu w odniesieniu do wydatków *en bloc*, a nie w relacji do poszczególnych zadań inwestycyjnych, przesądza § 1 pkt 8 uchwały nr 157 Rady Ministrów z dnia 30 października 2020 r. zmieniającej uchwałę w sprawie wsparcia na realizację zadań inwestycyjnych przez jednostki samorządu terytorialnego, w którym mowa o składaniu informacji końcowej odpowiednio w terminie 60 dni „od dnia zakończenia wydatkowania przekazanych środków”. Zważywszy na fakt, że ostatnie wydatki majątkowe na finansowanie zadań w ramach RFIL poniesione zostaną przez Powiat do końca 2022 r., informacja końcowa o wykorzystaniu środków przekazana zostanie na początku 2023 r.

(akta kontroli tom I str. 467)

Sprawozdania i informacje sporządzono w oparciu o:

- plany finansowe dla rachunków bankowych środków z FPC,
- zapisy na odpowiednich kontach analitycznych prowadzonych przez Starostwo i Powiat,
- informacje o poniesionych wydatkach sporządzone przez jednostki realizujące zadania finansowane ze środków FPC, które były sprawdzane przez m.in. Wydział Edukacji i Wydział Zdrowia w Starostwie.

(akta kontroli tom II str. 68-78)

Dla potrzeb obsługi finansowo-księgowej środków pochodzących z FPC oraz realizacji współfinansowanych przy ich pomocy zadań inwestycyjnych, Starosta wprowadził szczegółowe zasady prowadzenia ksiąg rachunkowych w Starostwie dotyczące obsługi tych środków, wydając zarządzenia nr:

- 20/2021 z dnia 26 lutego 2021 r. w sprawie prowadzenia obsługi finansowo-księgowej RFIL;
- 27/2021 z dnia 11 marca 2021 r. w sprawie prowadzenia obsługi finansowo-księgowej FPC;
- 43/2022 z dnia 8 lipca 2022 r. w sprawie obsługi finansowo-księgowej RFPL:PIS.

Przyjęte w powyższych zarządzeniach wykazy kont wraz z zasadami ich funkcjonowania dla Powiatu oraz Starostwa pozwalały na sporządzanie sprawozdań i informacji w wymaganej szczegółowości.

(akta kontroli tom II str. 68-78)

Objęte kontrolą sprawozdania i informacje były sporządzane rzetelnie i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym. Wykazane w nich dane były zgodne ze stanem faktycznym i zapisami na odpowiednich kontach analitycznych. Sprawozdania były sporządzane w odpowiednich terminach i nie były korygowane.

(akta kontroli tom II str. 68-78)

Sprawozdania zawierały dane dotyczące wielkości otrzymanych środków z FPC, poniesionych wydatków z tych środków, wartości wydatków całkowitych poniesionych na zadania inwestycyjne objęte dofinansowaniem ze środków FPC oraz uzyskanych efektów rzeczowych. W składanych sprawozdaniach nie prezentowano danych dotyczących efektywności wydatkowania środków z FPC.

(akta kontroli tom II str. 68-78)

Informacje o wykonaniu planów finansowych sporządzonych dla rachunków środków z FPC za 2020 i 2021 rok przedłożone Radzie obejmowały pełen zakres otrzymanych środków. Natomiast sprawozdania i informacje składane do Wojewody Mazowieckiego obejmowały środki otrzymane: w ramach RFIL, na dofinansowanie

DPS-ów oraz realizację programu „Laboratoria przyszłości”. Sprawozdania i informacje nie obejmowały środków otrzymanych w ramach PIS oraz dofinansowania punktów szczepliń, ponieważ nie było takiego wymogu.

(akta kontroli tom II str. 68-78)

Starosta wyjaśnił, że sporządzane sprawozdania/informacje z wykonania planów finansowych w latach 2020- 2022 (I półrocze) i uzyskania efektów rzeczowych z FPC były wykorzystywane do planowania środków w kolejnych latach budżetowych, a przede wszystkim stanowiły podstawę do wnioskowania o kolejne brakujące środki na kontynuację rozpoczętych inwestycji. Ponadto wyjaśnił, że np. informacja o wykorzystaniu środków z FPC stanowiła źródło wiedzy o stopniu wykorzystania tych środków dla wojewody, jak również była wykorzystywana przez komórki merytoryczne Starostwa do wnioskowania o zmiany w uchwale budżetowej Powiatu i WPFPR w zakresie finansowania realizowanego zadania przy udziale środków ww. Funduszu.

(akta kontroli tom I str. 348)

Starosta wyjaśnił również, że planowanie i wykorzystanie środków FPC napotkało bariery wynikające z ogłoszonego stanu epidemii, który zaburzył globalny łańcuch dostaw towarów, produktów, spowodował wzrost cen surowców, materiałów i usług oraz powodował wysoką niepewność co do rozwoju sytuacji gospodarczej a tym samym realizacji zaplanowanych zadań, zarówno inwestycyjnych, jak i bieżących. Ponadto Starosta wyjaśnił, że pierwsze środki pozakonkursowe z FPC w ramach RFIL Powiat otrzymał 4 września 2020 r., co uniemożliwiło ich wydatkowanie na zadania drogowe do końca roku, z uwagi np. na długotrwały proces wyłaniania wykonawców robót w trybie przetargów nieograniczonych.

(akta kontroli tom I str. 348, tom II str. 389)

Starosta wyjaśnił, że sprawozdania Rb-27S i Rb-28S sporządzone za rok 2020 i 2021 przez Starostwo i Powiat uwzględniały i prezentowały środki pochodzące z Funduszu, zgodnie ze stanowiskiem zawartym w piśmie Ministerstwa Finansów znak: ST1.4762.8.2021 z dnia 24 lutego 2021 r. skierowanym do Przewodniczącego Krajowej Rady Regionalnych Izb Obrachunkowych, w którym Ministerstwo stwierdziło, że środki z FPC powinny być ujmowane w budżecie jst, z zachowaniem ich wyodrębnienia w ramach szczególnych zasad wykonywania budżetu tych jednostek.

(akta kontroli tom II str. 220-223)

W Starostwie w zakresie funkcjonowania kontroli zarządczej obowiązywało zarządzenie Starosty nr 74/2019 z dnia 30 grudnia 2019 r. w sprawie organizacji i funkcjonowania kontroli zarządczej, w którym m.in. określono cele i zakres kontroli zarządczej. Dla zadań dotyczących wnioskowania o środki z FPC oraz realizacji inwestycji objętych dofinansowaniem z Funduszu nie wprowadzono szczególnych rozwiązań w zakresie kontroli zarządczej. W latach 2020-2022 (do 31 października) zadania te nie były również objęte kontrolą wewnętrzną.

(akta kontroli tom II str. 474-482)

Stwierdzone
nieprawidłowości

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

OCENA CZĄSTKOWA

NIK ocenia pozytywnie wykonywanie przez Powiat obowiązków sprawozdawczych (informacyjnych) w zakresie środków z FPC.

Objęte kontrolą sprawozdania i informacje były sporządzane rzetelnie i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym. Wykazane w nich dane były zgodne ze stanem faktycznym i zapisami na odpowiednich kontach analitycznych. Sprawozdania były sporządzane we właściwych terminach i nie były korygowane.

IV. Wnioski

Wnioski W związku ze stwierdzonymi nieprawidłowościami, Najwyższa Izba Kontroli, na podstawie art. 53 ust. 1 pkt 5 ustawy o NIK, wnosi o zapewnienie rzetelnego ustalania kosztów planowanych inwestycji we wnioskach o dofinansowanie z 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 Warszawie. Prawo zgłaszania zastrzeżeń, zgodnie z art. 61b ust. 2 ustawy o NIK, nie przysługuje do wystąpienia pokontrolnego zmienionego zgodnie z treścią uchwały w sprawie zastrzeżeń.

Obowiązek
poinformowania
NIK o sposobie
wykonania wniosku

Zgodnie z art. 62 ustawy o NIK należy poinformować Najwyższą Izbę Kontroli, w terminie 21 dni od otrzymania wystąpienia pokontrolnego, o sposobie wykonania wniosku pokontrolnego 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.

Warszawa, 25 listopada 2022 r.

Kontroler
Sławomir Żyła
główny specjalista kontroli państwowej

/-/

.....
podpis

Najwyższa Izba Kontroli
Delegatura w Warszawie
z up.
p.o. Wicedyrektor
Urszula Klimska

/-/

.....
podpis