



NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI

Delegatura w Bydgoszczy

LBY.410.5.10.2024

Pan
Jarosław Okonek
Burmistrz Miasta i Gminy Mroczka
plac 1 Maja 20
89-115 Mroczka

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

P/24/053 - Realizacja wybranych inwestycji finansowanych ze środków z Rządowego Funduszu Inwestycji Lokalnych¹ w województwie kujawsko-pomorskim

¹ Dalej „RFIL”.

I. Dane identyfikacyjne

Jednostka kontrolowana	Urząd Miasta i Gminy w Mroczu ² , pl. 1 Maja 20, 89-115 Mrocza
Kierownik jednostki kontrolowanej	Jarosław Okonek, Burmistrz Miasta i Gminy Mrocza ³ , od 8 września 2023 r. Poprzednio urząd Burmistrza sprawowali: – Leszek Klesiński od 1 grudnia 2014 r. do 25 maja 2023 r., w okresie od 19 grudnia 2019 r. do 25 maja 2023 r. Burmistrza zastępował Waldemar Chudzik ⁴ ; – Renata Jesionowska-Zawieja od 26 maja do 17 lipca 2023 r. ⁵ ; – Jarosław Odrobiński od 18 lipca do 8 września 2023 r. ⁶ (akta kontroli str. 3-22)
Zakres przedmiotowy kontroli	1. Planowanie i przygotowanie do realizacji inwestycji dofinansowanych z RFIL 2. Realizacja inwestycji i nadzór nad przebiegiem procesów inwestycyjnych 3. Wydatkowanie i rozliczanie środków otrzymanego dofinansowania z RFIL
Okres objęty kontrolą	Lata 2020 – 2023 (do czasu zakończenia czynności kontrolnych) z wykorzystaniem dowodów sporządzonych przed tym okresem ⁷ .
Podstawa prawna podjęcia kontroli	art. 2 ust. 2 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli ⁸
Jednostka przeprowadzająca kontrolę	Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Bydgoszczy
Kontroler	Karol Gromotka, główny specjalista kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr LBY/58/2024 z 20 marca 2024 r. (akta kontroli str. 1-2)

² Dalej: „Urząd” lub „Gmina”.

³ Dalej: „Burmistrz”.

⁴ Na podstawie zarządzenia nr 120.36.2019 Burmistrza Miasta i Gminy Mrocza w sprawie z dnia 19 grudnia 2019 r. w sprawie powołania Zastępcy Burmistrza Miasta i Gminy Mrocza.

⁵ Na podstawie zarządzenia nr 0050.3742020 Burmistrza Miasta i Gminy Mrocza z dnia 23 września 2020 r. w sprawie upoważnienia Sekretarza Miasta i Gminy Mrocza Pani Renaty Jesionowskiej-Zawieja do występowania w imieniu gminy.

⁶ Na podstawie art. 28 f ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2024 r. poz. 609 ze zm.).

⁷ Czynności kontrolne zakończono w dniu 27 września 2024 r.

⁸ Dz. U. z 2022 r. poz. 623., dalej: ustawa o NIK.

II. Ocena ogólna⁹ kontrolowanej działalności

OCENA OGÓLNA

W kontrolowanym okresie Gmina zaplanowała i przygotowała do realizacji inwestycje, w których finansowaniu brały udział środki RFIL, w szczególności budowę Przedszkola Miejskiego w Mroczy. Pozytywnie należy ocenić, że w sposób prawidłowy dokonywano wyboru wykonawców prac projektowych, robót budowlanych i nadzoru inwestorskiego. W procesie inwestycyjnym uczestniczyły osoby posiadające wymagane kwalifikacje. Zaplanowane cele inwestycji zostały osiągnięte. Środki finansowe prawidłowo wydatkowano i rozliczono.

Stwierdzono jednak nieprawidłowości polegające m.in. na tym, że:

- dopuszczono do przypadków nierzetelnego odbioru ostatecznego robót, pomimo ich wykonania niezgodnie z przepisami techniczno-budowlanymi;
- nie przekazano Wojewodzie informacji o wykorzystaniu środków RFIL po zakończeniu ich wydatkowania.

III. Opis ustalonego stanu faktycznego oraz oceny cząstkowej¹⁰ kontrolowanej działalności

OBSZAR

1. Planowanie i przygotowanie do realizacji inwestycji dofinansowanych z RFIL

Opis stanu faktycznego

1.1. W okresie objętym kontrolą składano wnioski o dofinansowanie zadań z RFIL w następujących terminach: [I] wniosek wysłany 10 sierpnia 2020 r. o kwotę 2 331,7 tys. zł bez wskazania zadań do realizacji¹¹; [II] wnioski wysłane 29 września 2020 r. w ramach ogłoszenia nr 1/2020/RFIL o naborze wniosków dla jednostek samorządu terytorialnego dofinansowywanych ze środków RFIL, w tym na: [1] budowę Przedszkola Miejskiego w Mroczy¹²; [2] utworzenie Centrum Aktywizacji Społecznej w Witosławiu¹³; [3] budowę kanalizacji sanitarnej w miejscowościach Mroczka-Matyldzin-Białowieża¹⁴; [4] rozbudowę skrzyżowania ulic: 5 Stycznia, Łabędzkiego, Łobżenickiej, plac Wolności w Mroczy¹⁵; [5] przebudowę i rozbudowę budynku Miejsko-Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Mroczy¹⁶; [III] wnioski wysłane do Wojewody 23 grudnia 2020 r. o uzyskanie środków z Funduszu Przeciwdziałania COVID-19, w tym na: [6] budowę kanalizacji sanitarnej w miejscowościach Mroczka-Matyldzin-Białowieża (wniosek ponowiony); [7] rozbudowę skrzyżowania ulic: 5 Stycznia, Łabędzkiego, Łobżenickiej, plac Wolności w Mroczy (wniosek ponowiony); [8] przebudowę i rozbudowę budynku Miejsko-Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Mroczy (wniosek ponowiony); [IV] wnioski wysłane do Wojewody 29 stycznia 2021 r. o uzyskanie środków Funduszu Przeciwdziałania COVID-19 dla gmin na inwestycje realizowane w miejscowościach, w których funkcjonowały zlikwidowane państwowe przedsiębiorstwa gospodarki rolnej, w tym na: [9] przebudowę dróg gminnych w miejscowości Witosław¹⁷; [10] przebudowę dróg

⁹ Najwyższa Izba Kontroli formułuje ocenę ogólną, jako ocenę pozytywną, ocenę negatywną albo ocenę w formie opisowej.

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 Dalej: „wniosek I”.

¹² Wartość robót budowlanych – 10 453,2 tys. zł/wnioskowana kwota dofinansowania – 3 000,0 tys. zł (wniosek uzyskał akceptację i inwestycja została zrealizowana);

¹³ 2 228,7 tys. zł/475,0 tys. zł (bez akceptacji, inwestycja zrealizowana).

¹⁴ 2 339,6 tys. zł/1 160,0 tys. zł (bez akceptacji, inwestycja zrealizowana).

¹⁵ 1 952,6 tys. zł/950 tys. zł (bez akceptacji, inwestycja niezrealizowana).

¹⁶ 1 644,3 tys. zł/ 870,0 tys. zł (bez akceptacji, inwestycja zrealizowana).

¹⁷ 1 400,0 tys. zł/500,0 tys. zł (wniosek uzyskał akceptację, inwestycja zrealizowana).

gminnych w Ostrowie¹⁸; [11] przebudowę i rozbudowę budynku Miejsko-Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Mroczy (wniosek powtórnie ponowiony).

Z wymienionych zadań dwa uzyskały rekomendację, tj.: budowa Przedszkola Miejskiego w Mroczy – przyznano dofinansowanie 3 000,0 tys. zł, przebudowa dróg gminnych w miejscowości Witosław – dofinansowanie 500,0 tys. zł.

W sprawie realizacji dwóch zadań inwestycyjnych, tj. przebudowy drogi gminnej w Izabeli o wartości 88,0 tys. zł (środki RFIL 71,2 tys. zł, tj. 80,9% dofinansowania) i modernizacji kotłowni w Szkole Podstawowej w Mroczy o wartości 99,3 tys. zł (środki RFIL 100,0% finansowania) wniosków nie składano. Dofinansowanie z RFIL pochodziło z kwoty uzyskanej w ramach wniosku I.

Zadania wymienione w punktach 1, 2, 3, 5 oraz dwa powyższe realizowano z wykorzystaniem środków RFIL określonych w uchwale nr 102 Rady Ministrów z dnia 23 lipca 2020 r. w sprawie wsparcia na realizację zadań inwestycyjnych przez jednostki samorządu terytorialnego¹⁹ w kwocie 2 331,7 tys. zł, uzyskanych na wniosek I.

Łącznie gmina złożyła 12 wniosków o dofinansowanie pięciu inwestycji w kwocie 11 727,8 tys. zł. Wartość szacunkowa tych zadań wynosiła 12 575,7 tys. zł, natomiast kwota otrzymana 5 831,7 tys. zł.

Osiem wniosków złożono na podstawie § 2 ust. 1 pkt 3 oraz trzy na podstawie § 2 ust. 1 pkt 1a uchwały. Wniosek I, bez wskazania zadań do wykonania, złożono w trybie § 2 ust. 1 pkt 1 uchwały.

W sprawach korzystania przez Gminę ze środków RFIL nie zawierano umów, porozumień lub podobnych dokumentów regulujących warunki przyznawania, realizacji i rozliczania przedsięwzięć.

(dowód: akta kontroli str. 50-94; 141-183; 207-209)

1.2. Przygotowaniem inwestycji dofinansowanych z RFIL oraz nadzorem nad ich realizacją, zgodnie z Regulaminem Organizacyjnym²⁰ Urzędu, zajmował się Referat Inwestycji²¹. W Referacie zatrudniano pięć osób. Wszyscy pracownicy Referatu posiadali wykształcenie wyższe magisterskie, ich staż pracy przy realizacji zadań inwestycyjnych wynosił od ponad roku do ponad 19 lat. W 2023 r. pracownicy uczestniczyli w szeregu szkoleń obejmujących zagadnienia związane z przedmiotem działania Referatu²².

Wszystkie inwestycje objęte dofinansowaniem (siedem zadań) do dnia kontroli, tj. 11 kwietnia 2024 r. zostały zakończone, w tym [1] budowa Przedszkola Miejskiego w Mroczy 20 lipca 2021 r.; [2] utworzenie Centrum Aktywizacji Społecznej w Witosławiu 30 czerwca 2021 r.; [3] budowa kanalizacji sanitarnej w miejscowościach Mrocza-Matyldzin-Białowieża 17 listopada 2022 r.; [4] przebudowa drogi gminnej w Izabeli 18 grudnia 2020 r.; [5] przebudowa i rozbudowa budynku Miejsko-Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Mroczy

¹⁸ 3 000,0 tys. zł/2 900,0 tys. zł (bez akceptacji, inwestycja niezrealizowana).

¹⁹ MP z 2022 r., poz. 22, ze zm., dalej „uchwała”.

²⁰ Zarządzenie Nr 0050.212.2023 Burmistrza Miasta i Gminy Mrocza z 19 grudnia 2023 r. w sprawie nadania Regulaminu Organizacyjnego Urzędowi Miasta i Gminy w Mroczy.

²¹ Dalej „Referat”.

²² Szkolenia obejmowały następującą tematykę: „Cyfrowa książka obiektu budowlanego oraz dziennik budowy w postaci elektronicznej”; „Budowanie zaangażowania i odpowiedzialności pracowników w administracji publicznej”; „Procesy kontroli zarządczej”; „Fundusze europejskie 2021-2027”; „System informatyczny do obsługi wniosków o płatność oraz wnioski o płatność”; „Kwalifikowalność wydatków projektów współfinansowanych ze środków UE”; „Obszary wsparcia w nowym okresie programowania”; „Trwałość projektów współfinansowanych ze środków UE na lata 2014-2020”; „Obowiązek JST w kwestii ograniczania zużycia energii elektrycznej”; „Promocja projektów współfinansowanych ze środków UE z wykorzystaniem social mediów”; „Zamówienia publiczne dla początkujących”.

10 grudnia 2021 r.; [6] przebudowa dróg gminnych w miejscowości Witosław 15 lipca 2022 r.; [7] modernizacja kotłowni w Szkole Podstawowej w Mroczy 18 maja 2021 r.

Cześć spośród realizowanych zadań, tj.: budowa Przedszkola; przebudowa i rozbudowa budynku M-GOPS; budowa kanalizacji sanitarnej i sieci wodociągowej oraz budowa centrum aktywizacji społecznej w Witosławiu, posiadała opracowane po dwa warianty ich realizacji. Wybrane warianty polegały odpowiednio na: budowie nowego budynku²³; przebudowie, rozbudowie i nadbudowie istniejącego budynku²⁴; budowie sieci kanalizacji sanitarnej z rur PE oraz PCV²⁵; przebudowaniu istniejącego parku na centrum aktywizacji społecznej²⁶.

Na potrzeby inwestycji objętych dofinansowaniem RFIL uzyskano niezbędne akceptacje i decyzje²⁷. Planowane przedsięwzięcia posiadały kompletną dokumentację projektową i kosztorysową, były zgodne z dokumentacją planistyczną. Dokonywanie analiz spodziewanych kosztów i korzyści nie było wymagane.

(dowód: akta kontroli str. 23-49; 207-209; 308-315)

1.3. Dokumentacja projektowa, STWiORB²⁸ i Specyfikacja Istotnych Warunków zamówienia dla budowy Przedszkola, były kompletne, przygotowane przed rozpoczęciem realizacji inwestycji (odpowiednio 15 grudnia 2016 r., 5 lipca 2019 r. i 11 września 2019 r.). Pozwolenie na realizację projektu uzyskano także przed przystąpieniem do rozpoczęcia robót budowlanych, tj. 28 kwietnia 2017 r.

Budowę Przedszkola Miejskiego w Mroczy rozpoczęto 14 listopada 2019 r.

Zakres i forma dokumentacji projektowej i STWiORB był zgodny z wymogami. Projekt budowlany został sporządzony i sprawdzony przez osoby posiadające wymagane uprawnienia. Inwestor posiadał wymagane oceny, opinie, uzgodnienia, pozwolenia i sprawdzenia. W czasie realizacji zadania nie wystąpiły przypadki istotnego odstępiania od zatwierdzonego projektu budowlanego lub innych warunków pozwolenia na budowę wymagające podjęcia decyzji o zmianie pozwolenia.

(dowód: akta kontroli str. 208-212; 434-443; 533-602; 866-916)

1.4. Wykonawców nw. zamówień w ramach zadań inwestycyjnych wybrano stosując przepisy ustawowe i wewnętrzne, tj.:

[1] na przebudowę drogi gminnej w Izabeli – na podstawie § 8 ust. 1 Regulaminu udzielania zamówień publicznych o wartości nieprzekraczającej kwoty wskazanej w art. 4 pkt 8 ustawy prawo zamówień publicznych w Urzędzie Miasta i Gminy Mrocza²⁹ w trybie rozeznania cenowego (wartość przedmiotu zamówienia 88,0 tys. zł³⁰);

[2] na budowę kanalizacji sanitarnej i sieci wodociągowej dla miejscowości Mrocza, Matyldzin, Białowieża: projekt budowlany i kosztorys inwestorski – na podstawie § 7 ust. 1 Regulaminu z 2016 r. w trybie pisemnego rozeznania cenowego (wartość

²³ Alternatywny: przebudowa i remont istniejącego budynku.

²⁴ Alternatywny: budowa nowego budynku, w którym mogłyby być prowadzone usługi społeczne w zakresie aktywizacji społeczno-zawodowej.

²⁵ Alternatywny: budowa sieci kanalizacyjnej z żeliwa sferoidalnego oraz kamionki.

²⁶ Alternatywny: zagospodarowanie działek w celu utworzenia terenu rekreacyjnego wraz z mini zoo i stworzenie centrum aktywizacji społecznej

²⁷ W tym: na przebudowę drogi gminnej na działce nr 26/10 obręb Izabela – pismo WWA.6743.388.2018.ŁB z 11 września 2018 r.; na budowę kanalizacji sanitarnej i wodociągowej dla miejscowości Mrocza, Matyldzin, Białowieża, Ostrowo i Krukówko – decyzja nr 69 z 12 lutego 2019 r.; na budowę budynku przedszkola miejskiego w Mroczy – decyzja nr 226 z 26 kwietnia 2017 r.; na przebudowę, rozbudowę i nadbudowę Miejsko-Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Mroczy – decyzje nr 210 z 24 kwietnia 2017 r. i nr 561 z 19 sierpnia 2020 r.; na rewitalizację zabytkowego parku w Witosławiu – decyzja nr 737 z 7 października 2019 r.; na przebudowę drogi gminnej w Witosławiu – pismo WWA.6743.133.2013.J.M. z 3 kwietnia 2013 r.

²⁸ Specyfikacja techniczna wykonania i odbioru robót budowlanych

²⁹ Dalej „Regulamin z 2016 r.”

³⁰ 19 643,64 EURO (średni kurs z 3 grudnia 2020 r. - 4,4789 zł).

przedmiotu zamówienia 58,0 tys. zł³¹); roboty budowlane – w trybie podstawowym na podstawie art. 275 ust. 1 ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych³² (wartość przedmiotu zamówienia 1 737,0 tys. zł); nadzór inwestorski – w trybie z wolnej ręki, na podstawie § 6 Regulaminu z 2021 r. (wartość przedmiotu zamówienia 10,0 tys. zł³³);

[3] na modernizację kotłowni w Szkole Podstawowej w Mroczy: roboty instalacyjne – na podstawie § 11 pkt 1 Regulaminu z 2016 r. w trybie z wolnej ręki (wartość przedmiotu zamówienia 99,3 tys. zł³⁴);

[4] na budowę przedszkola miejskiego w Mroczy: projekt budowlany i kosztorys inwestorski – na podstawie § 8 ust. 1 Regulaminu z 2016 r. w trybie rozeznania cenowego (wartość przedmiotu zamówienia 79,5 tys. zł³⁵); roboty budowlane – na podstawie art. 39 PZP w trybie przetargu nieograniczonego (wartość przedmiotu zamówienia 10 453,2 tys. zł); nadzór inwestorski – na podstawie § 8 ust. 1 Regulaminu z 2016 r. w trybie rozeznania cenowego (wartość przedmiotu zamówienia 98,4 tys. zł³⁶);

[5] na przebudowę i rozbudowę budynku M-GOPS w Mroczy: projekt budowlany i kosztorys inwestorski – na podstawie § 8 ust. 1 Regulaminu z 2016 r. w trybie rozeznania cenowego (wartość przedmiotu zamówienia 78,0 tys. zł³⁷); roboty budowlane – na podstawie art. 39 PZP w trybie przetargu nieograniczonego (wartość przedmiotu zamówienia 1 835,7 tys. zł); nadzór inwestorski – na podstawie § 7 ust. 1 Regulaminu z 2016 r. w trybie pisemnego rozeznania cenowego (wartość przedmiotu zamówienia 30,8 tys. zł³⁸);

[6] na utworzenie Centrum Aktywizacji Społecznej w Witosławiu: projekt budowlany i kosztorys inwestorski – na podstawie § 7 ust. 1 Regulaminu z 2016 r. w trybie pisemnego rozeznania cenowego (wartość przedmiotu zamówienia 34,9 tys. zł³⁹); roboty budowlane – na podstawie art. 39 PZP w trybie przetargu nieograniczonego (wartość przedmiotu zamówienia 2 228,7 tys. zł); nadzór inwestorski – na podstawie § 7 ust. 1 Regulaminu z 2016 r. w trybie pisemnego rozeznania cenowego (wartość przedmiotu zamówienia 34,4 tys. zł);

[7] na przebudowę dróg gminnych w Witosławiu: roboty budowlane – w trybie podstawowym zgodnie z art. 275 ust. 1 PZP (wartość przedmiotu zamówienia 455 054,92 zł); promocję – w trybie zapytania ofertowego na podstawie Regulaminu (wartość przedmiotu zamówienia 1 414,50 zł).

Kontrola nie wykazała nieprawidłowości przy wyborze wykonawców prac projektowych, kosztorysowych, robót budowlanych i nadzoru nad procesem inwestycyjnym.

(dowód: akta kontroli str. 50-94; 141-183; 207-209;)

Przy realizacji siedmiu inwestycji udzielono zamówień publicznych na łączną kwotę 17 655,5 tys. zł.

(dowód: akta kontroli str. 210-211)

Analiza dokumentacji Urzędu dotyczącej wyboru wykonawcy robót budowlanych dla zadania pn. Budowa Przedszkola Miejskiego w Mroczy w trybie przetargu

³¹ 13 448,37 EURO (średni kurs z 15 kwietnia 2016 r. – 4,300 zł).

³² Dz.U. z 2024 r., poz. 1320, dalej „PZP”.

³³ 2 200,37 EURO (średni kurs z 13 maja 2021 r. – 4,5447 zł).

³⁴ 22 038,27 EURO (średni kurs z 22 grudnia 2020 r. – 4,5069 zł).

³⁵ 18 320,08 EURO (średni kurs z 30 sierpnia 2016 r. – 4,3395 zł).

³⁶ 17 974,42 EURO (średni kurs z 16 września 2019 r. – 4,3262 zł).

³⁷ 17 974,42 EURO (średni kurs z 30 sierpnia 2016 r. – 4,3395 zł).

³⁸ 6 868,90 EURO (średni kurs z 8 grudnia 2020 r. – 4,4767 zł).

³⁹ 8 120,32 EURO (średni kurs z 5 marca 2019 r. – 4,3018 zł).

nieograniczonego (na podstawie art. 39 prawa zamówień publicznych z 2004 r⁴⁰.) nie wykazała nieprawidłowości. Założony koszt robót nie został przekroczony.

W pozostałych przypadkach wybór wykonawców realizujących zadania (sporządzanie kosztorysów inwestorskich, projektów budowlanych, wykonywanie nadzoru inwestorskiego) również został przeprowadzony w sposób prawidłowy. Każde z przedsięwzięć realizowanych z udziałem środków RFIL poprzedzone było sporządzeniem kosztorysu inwestorskiego.

(dowód: akta kontroli str. 50-94; 141-183; 207-211; 860-865; 917-948)

Stwierdzone
nieprawidłowości

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

OCENA CZĄSTKOWA

NIK ocenia pozytywnie planowanie i przygotowanie w Urzędzie realizacji inwestycji dofinansowanych z RFIL. Zadania zostały zaplanowane rzetelnie, inwestycje poprzedzono przygotowaniem niezbędnej dokumentacji do ich realizacji, zgodnej z dokumentami planistycznymi. Procesy inwestycyjne przygotowywała właściwa merytorycznie komórka organizacyjna, w której zatrudniano osoby posiadające niezbędne przygotowanie w tym zakresie. W sposób prawidłowy udzielono zamówień publicznych.

OBSZAR

2. Realizacja inwestycji i nadzór nad przebiegiem procesów inwestycyjnych

Opis stanu
faktycznego

2.1. Gmina zrealizowała siedem inwestycji o wartości łącznie 17 378,1 tys. zł⁴¹ sfinansowanych ze środków: RFIL w kwocie 5 831,7 tys. zł (33,5%), własnych w kwocie 3 312,8 tys. zł (19,1%), budżetu państwa w kwocie 288,5 tys. zł (1,7%), UE w kwocie 7 945,0 tys. zł (45,7%).

(dowód: akta kontroli str. 213-215)

Analizie poddano inwestycję pn. Budowa Przedszkola Miejskiego w Mroczy zrealizowaną za kwotę 10 799,4 tys. zł. Na poniesione koszty składały się: opracowanie projektu budowlanego oraz kosztorysu inwestorskiego – 79,5 tys. zł (0,7%); wykonanie robót budowlanych – 10 453,2 tys. zł (96,8%), nadzór inwestorski – 98,4 tys. zł (0,9%), inne wydatki – 168,4 tys. zł (1,6%).

Przygotowując do realizacji to zadanie, w grudniu 2018 r. opracowano m.in. Studium wykonalności pn. „Budowa Przedszkola Miejskiego w Mroczy” Uwzględniając potrzeby w zakresie edukacji przedszkolnej, przeanalizowano w nim dwa warianty realizacji inwestycji: wariant pierwszy – alternatywny – polegający na przebudowie i remoncie istniejącego budynku Przedszkola; wariant drugi – inwestycyjny – polegający na budowie nowego budynku Przedszkola. Do realizacji przyjęto wariant drugi.

Głównym celem projektu było zwiększenie liczby miejsc przedszkolnych na terenie Gminy, dostosowanie nowej infrastruktury do potrzeb osób z niepełnosprawnościami oraz realizacja dodatkowej oferty edukacyjnej i specjalistycznej umożliwiającej dziecku z niepełnosprawnością udział w wychowaniu przedszkolnym, poprzez wyrównanie deficytu wynikającego z niepełnosprawności.

⁴⁰ Ustawa z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2019 r., poz. 1843, ze zm.).

⁴¹ [1] Budowa Przedszkola Miejskiego w Mroczy – 10 719,9 tys. zł; [2] Przebudowa i rozbudowa Miejsko-Gminnego Ośrodka Pomocy społecznej w Mroczy – 1 896,0 tys. zł; [3] Centrum Aktywizacji Społecznej w Witosławiu – 2 332,8 tys. zł; [4] Budowa kanalizacji sanitarnej i sieci wodociągowej dla miejscowości Mrocza, Matyldzin, Białowieża – 1 737,0 tys. zł; [5] Przebudowa dróg gminnych w Witosławiu – 505,0 tys. zł; [6] Modernizacja kotłowni w Szkole Podstawowej w Mroczy – 99,3 tys. zł; Przebudowa drogi gminnej w Izabeli – 88,0 tys. zł.

Realizacja projektu miała przyczynić się do zwiększenia i upowszechnienia edukacji przedszkolnej na obszarze Powiatu Nakielskiego, w którego skład wchodzi Gmina Mrocza. W ramach realizacji projektu miała zwiększyć się liczba miejsc wychowania przedszkolnego. Dzięki budowie nowego Przedszkola, Gmina Mrocza miała zwiększyć dostępność do publicznej edukacji przedszkolnej, stworzyć warunki nauki i zabawy dla najmłodszych dzieci, poprawić warunki lokalowe oraz wzbogacić ofertę edukacyjną o atrakcyjne zajęcia dodatkowe dla dzieci, w tym dla dzieci niepełnosprawnych.

Planowana inwestycja w zakresie budowy nowego Przedszkola miała umożliwić osiągnięcie następujących celów szczegółowych:

- zapewnić edukację przedszkolną jak największej liczbie dzieci z terenu Gminy, w tym dzieciom z niepełnosprawnościami;
- poprawić komfort nauczania;
- poprawić bezpieczeństwo dzieci;
- rozszerzyć ofertę edukacyjną placówki poprzez organizację dodatkowych zajęć;
- zapewnić aktywne spędzanie czasu dzieci w wieku przedszkolnym;
- umożliwić powrót do aktywności zawodowej kobietom/matkom;
- podnieść atrakcyjność Gminy, dzięki inwestycjom w edukację.

W rezultacie miał powstać obiekt dla 200 osób.

Dokumentacja procesu budowlanego i odbiorowa potwierdziły, że w sposób prawidłowy zrealizowano zakładany zakres rzeczowy inwestycji, zgodnie z przyjętym harmonogramem oraz osiągnięto zaplanowane cele inwestycji (200 nowych miejsc przedszkolnych).

Przeprowadzone 17 czerwca 2024 r. oględziny Przedszkola wykazały w szczególności, że: [1] do działek budowlanych oraz do budynków i urządzeń z nimi związanych zapewniono dojście i dojazd umożliwiające dostęp do drogi publicznej, odpowiednie do przeznaczenia i sposobu ich użytkowania oraz wymagań dotyczących ochrony przeciwpożarowej; [2] urządzono stanowiska postojowe dla samochodów użytkowników stałych i przebywających okresowo, w tym również stanowiska postojowe dla samochodów, z których korzystają osoby niepełnosprawne; [3] bramy i furtki w ogrodzeniu nie utrudniały dostępu do nich osobom niepełnosprawnym poruszającym się na wózkach inwalidzkich; [4] budynek posiadał instalacje centralnego ogrzewania (podłogowego), zimnej i ciepłej wody, kanalizację oraz instalację elektryczną; [5] pomieszczenia przeznaczone na pobyt ludzi miały zapewnione oświetlenie dzienne, dostosowane do wymagań określonych w ogólnych przepisach bezpieczeństwa i higieny pracy; [6] położenie drzwi wejściowych do budynku oraz kształt i wymiary pomieszczeń wejściowych umożliwiały dogodne warunki ruchu, w tym również osobom z niepełnosprawnościami; [7] ciągi komunikacyjne, pomieszczenia użytkowe i gospodarcze całego budynku pozbawione były progów; [8] wejście główne z zewnątrz do budynku i pomieszczeń były chronione nadmiernym dopływem chłodnego powietrza przez zastosowanie przedsionka; [9] obiekt wyposażono w schody stałe; [10] drzwi do pomieszczeń przeznaczonych na stały pobyt osób miały wymagane wymiary; [11] budynek posiadał wymaganą ilość pomieszczeń higienicznych; [12] ogólnodostępna toaleta na parterze posiadała wyposażenie umożliwiające korzystanie przez osoby niepełnosprawne; [13] zastosowane materiały ogrodzeniowe mogły stwarzać zagrożenie dla bezpieczeństwa ludzi i zwierząt⁴²; [14] krawędzie stopni schodów nie wyróżniono kolorem kontrastującym z kolorem posadzki⁴³; [15] schody wewnętrzne, nie

⁴² Por. sekcję wystąpienia dot. stwierdzonych nieprawidłowości.

⁴³ Por. sekcję wystąpienia dot. stwierdzonych nieprawidłowości.

wyposażono obustronnie w balustrady lub poręcze przyściennie, umożliwiające lewo i prawostronne ich użytkowanie⁴⁴; [16] w instalacji wody ciepłej nie zastosowano termostatycznych zaworów mieszających z ograniczeniem maksymalnej temperatury do 43°C, a w instalacjach prysznicowych do 38°C, zapobiegających poparzeniu (kontrolny pomiar temperatury ciepłej wody wypływającej z zaworu umywalkowego dla dzieci wskazał 44,32°C)⁴⁵.

(dowód: akta kontroli str. 760-793)

W sześciu przypadkach miało miejsce przesunięcie terminów wykonania zadań, w tym przy: [1] wykonaniu dokumentacji budowy Przedszkola (z 18 listopada na 15 grudnia 2016 r.); [2] budowie Przedszkola (z 28 maja na 30 lipca 2021 r.); [3] wykonaniu robót budowlanych przy budowie kanalizacji i sieci wodociągowej dla miejscowości: Mrocza, Matyldzin, Białowieża (z 21 lutego 2022 r. na 21 listopada 2022 r.); [4] modernizacji kotłowni w Szkole Podstawowej w Mroczy (z 30 kwietnia na 18 maja 2021 r.); [5] wykonaniu robót budowlanych przy przebudowie Miejsko-Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Mroczy (z 11 czerwca na 10 grudnia 2021 r.); [6] wykonaniu robót budowlanych przy wykonaniu Centrum Aktywizacji Społecznej w Witosławiu (z 29 września 2020 r. na 30 czerwca 2021 r.).

(dowód: akta kontroli str. 210-211)

Burmistrz podał, że ww. opóźnienia były spowodowane odpowiednio: [1] wydłużonymi konsultacjami zaproponowanymi przez projektanta koncepcji obiektu; [2] wystąpieniem odmiennych warunków geotechnicznych i koniecznością sporządzenia dokumentacji zamiennej w zakresie posadowienia budynku, co w konsekwencji spowodowało kilkutygodniową przerwę w realizacji robót budowlanych; [3] wystąpieniem odmiennych warunków geologicznych i konieczności wykonania prac posadowienia studni w innej niż pierwotnie zakładano technologii; [4] opóźnieniem przez producenta dostawy korpusów kotłów; [5] i [6] niesprzyjającymi warunkami atmosferycznymi.

(dowód: akta kontroli str. 849-859)

Zmiany terminów zakończenia robót potwierdzano zawarciem stosownych aneksów.

(dowód: akta kontroli str. 398-408; 584-600)

Realizowane zadania z dofinansowaniem środków RFIL zostały zakończone osiągnięciem zaplanowanych celów, przy opisanych wyżej odstępstwach założonych terminów ich ukończenia.

(dowód: akta kontroli str. 210-211; 760-793; 849-859)

2.2. W toku prowadzonych inwestycji nadzór nad prawidłowym ich przebiegiem oraz jakością ich wykonania sprawował Referat Inwestycji oraz zatrudnieni inspektorzy nadzoru inwestorskiego, a także kierownicy budowy oraz inspektorzy nadzoru autorskiego. Osoby uczestniczące w procesie inwestycyjnym posiadały niezbędne kwalifikacje do wykonywania powierzonych funkcji.

(akta kontroli str. 23-49; 539-545, 603-631; 739-748; 830-846)

Stwierdzone
nieprawidłowości

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

1. W ramach nadzoru nad realizacją umowy na roboty budowlane nr 272.3.20.2019 z 14 listopada 2019 r. nie zapewniono rzetelnego odbioru ostatecznego robót, w szczególności dokonano odbioru robót wykonanych niezgodnie z przepisami

⁴⁴ Por. sekcję wystąpienia dot. stwierdzonych nieprawidłowości.

⁴⁵ Por. sekcję wystąpienia dot. stwierdzonych nieprawidłowości.

techniczno-budowlanymi, określonymi w rozporządzeniu Ministra Infrastruktury z dnia 12 kwietnia 2002 r. w sprawie warunków technicznych, jakim powinny odpowiadać budynki i ich usytuowanie⁴⁶, w tym: [1] § 55 ust. 2 – nie zapewniono urządzenia technicznego zapewniającego osobom z niepełnosprawnościami dostęp na kondygnacje z pomieszczeniami użytkowymi, z których mogą korzystać dzieci przedszkolne (sala do zajęć dodatkowych); [2] § 71 ust. 4 – nie zapewniono wyróżnienia kolorem kontrastującym z kolorem posadzki krawędzi stopni schodów; [3] § 296 ust. 3 – nie zamontowano na ścianach schodów wewnętrznych poręczy przyściennych, umożliwiających lewo i prawostronne ich użytkowanie; [4] § 302 ust. 4 – nie zapewniono zastosowania w instalacji wody ciepłej termostatycznych zaworów mieszających z ograniczeniem maksymalnej temperatury do 43°C, a w instalacjach prysznicowych do 38°C, zapobiegających poparzeniu; [5] § 41 ust. 1 i 2 – zamontowano ogrodzenie z ostro zakończonymi elementami stwarzającymi zagrożenie dla bezpieczeństwa ludzi i zwierząt (było to także niezgodne z projektem budowlanym).

W wyjaśnieniach Burmistrz podał, że [1] w sali na piętrze zaprzestano prowadzenia zajęć dydaktycznych, obecnie magazynowane są tam przyrządy i pomoce wykorzystywane w zajęciach ruchowych. Z drzwi wewnętrznych do pomieszczenia usunięto tabliczkę z napisem „sala zajęć dodatkowych”. Gmina w niedalekiej przyszłości planuje w przedmiotowym pomieszczeniu organizować zajęcia Integracji Sensorycznej, wówczas zasadny będzie zakup schodołazu lub podobnego urządzenia służącego osobom niepełnosprawnym; [2] krawędzie stopni są wyróżnione w stosunku do pozostałej powierzchni poprzez perforowanie w kolorze kontrastowym z kolorem posadzki, aby wyeksponować jeszcze bardziej początek i koniec biegu schodowego zostaną umieszczone dodatkowe elementy w kontrastowych kolorach żółto-czarnych. Zostanie przyklejona stosowna taśma antypoślizgowa; [3] zostaną podjęte działania w celu wyposażenia klatki schodowej w poręcze przy ścianach; [4] pracę kotłowni zaprojektowano w sposób ograniczający osiągnięcie maksymalnej temperatury wody w instalacji ciepłej wody użytkowej do wysokości 38°C; [5] ogrodzenie przedszkola zostanie dostosowane do obowiązujących wymagań.

(akta kontroli str. 794-798)

W toku kontroli NIK warunki techniczne schodów i ogrodzenia zostały dostosowane do obowiązujących przepisów w tym zakresie.

(akta kontroli str. 1050-1059)

OCENA CZĄSTKOWA

Inwestycja została zrealizowana. Kontrolę prawidłowości i jakości zapewniali uczestnicy procesu inwestycyjnego, w tym: kierownik budowy; czterech kierowników robót w branży sanitarnej, budowlanej i elektrycznej; trzech inspektorów nadzoru inwestorskiego, osoba pełniąca nadzór autorski oraz geodeta. Zgodnie z założeniami z powstałego obiektu mogło korzystać 200 przedszkolaków, w tym osoby z niepełnosprawnościami. Niemniej jako nieprawidłowe należy ocenić przypadki, w których nie zapewniono rzetelnego nadzoru inwestorskiego, co skutkowało odbiorem robót niespełniających wymogów wynikających z przepisów techniczno-budowlanych.

⁴⁶ Dz. U. z 2022 r., poz. 1225 ze zm., dalej: „rozporządzenie w sprawie warunków technicznych budynków”.

3. Wydatkowanie i rozliczanie środków otrzymanego dofinansowania z RFIL

Opis stanu faktycznego

3.1. Umowę w sprawie wykonawstwa robót budowlanych Przedszkola Miejskiego w Mroczy podpisano 14 listopada 2019 r. Zgodnie z umową i harmonogramem budowa miała trwać od listopada 2019 r. do końca maja 2021 r. Sposób i źródła finansowania określała uchwała Rady Miejskiej w Mroczy⁴⁷.

Zgodnie z Wieloletnim Planem Finansowym: w 2019 r. przewidywano wydać 566,5 tys. zł, z tego 198,8 tys. zł ze środków unijnych i 367,6 tys. zł z budżetu Gminy; w 2020 r. – 5 094,4 tys. zł, z tego 2 189,3 tys. zł ze środków unijnych i 2 813,6 tys. zł z środków budżetu Gminy; w 2021 r. – 5 094,4 tys. zł, z tego 1 371,8 tys. zł ze środków unijnych i 3 633,4 tys. zł z budżetu Gminy.

Ostatecznie budowę Przedszkola zakończono 30 lipca 2021 r. po podpisaniu 20 maja 2021 r. aneksu w sprawie przesunięcia terminu zakończenia robót budowlanych z 28 maja 2021 r. na 30 lipca 2021 r.

(akta kontroli str. 210-211; 584-638)

Środki finansowe wydatkowane na realizację budowy Przedszkola Miejskiego w Mroczy w kwocie 10 719,9 tys. zł pochodziły z czterech źródeł, w tym środki budżetu Gminy – 2 274,5 tys. zł (21,2%), środki RFIL – 3 237,2 tys. zł (30,2%), środki budżetu państwa – 288,5 tys. zł (2,7%) i środki UE – 4 919,6 tys. zł (45,9%).

(akta kontroli str. 208-302; 382; 656-717)

Rady Miejska w Mroczy corocznie podejmowała uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Mrocza na lata 2020-2038. Zawierały one wykaz wieloletnich przedsięwzięć finansowych (plan inwestycji), w tym budowę Przedszkola Miejskiego w Mroczy.

(akta kontroli str. 949-1045)

3.2. Gmina, zgodnie ze złożonym wnioskiem na budowę Przedszkola Miejskiego otrzymała z RFIL kwotę 3 000,0 tys. zł. Kwota 237,2 tys. zł pochodziła z przyznanej dotacji na wniosek I.

(akta kontroli str. 107-114; 207)

3.3. Wartość kosztorysowa inwestycji wynosiła 10 453,2 tys. zł i była zgodna z kwotą wynikającą z treści § 2 ust. 2 uchwały.

(akta kontroli str. 207)

3.4. Środki RFIL nie były wykorzystane jako wkład własny realizowanego przedsięwzięcia.

(akta kontroli str. 63-65; 383-433)

3.5. Środki otrzymane z RFIL gromadzono na utworzonym do tego celu odrębnym rachunku⁴⁸. Rachunek ten od 2 września 2020 r. do 31 grudnia 2021 r. nie był oprocentowany. Po tej dacie oprocentowanie wynosiło od 0,48 do 5,53%. Uzyskaną w 2022 r. z odsetek kwotę 10,0 tys. zł 29 grudnia 2022 r. i 5-6 stycznia 2023 r. przekazano Wojewodzie.⁴⁹

(akta kontroli str. 63-65; 121; 846-848)

⁴⁷ Uchwała Nr XII/108/2019 Rady Miejskiej w Mroczy z dnia 25 października 2019 r. w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2019-2031 (dalej „WPF”) – poz. 1.1.2.7 Budowa Przedszkola Miejskiego w Mroczy

⁴⁸ Rachunek nr 57 8144 0005 2004 0040 0114 0037 w Banku Spółdzielczym w Koronowie Oddział w Mroczy.

⁴⁹ Por. sekcję wystąpienia dot. stwierdzonych nieprawidłowości.

3.6. Realizacja inwestycji finansowanych z udziałem środków RFIL odbywała się w oparciu o Wieloletnią prognozę Inwestycyjną uchwalaną i aktualizowaną przez Radę Miejską w Mroczy. Zawierały one wykaz wieloletnich przedsięwzięć finansowych (plan inwestycji), w tym zadania korzystające z dofinansowania środkami RFIL.

Corocznie Referat Inwestycji przygotowywał informację „Wykonanie zadań rzeczowych” za dany rok budżetowy. Na tej podstawie Burmistrz w formie zarządzenia w sprawie przedstawienia informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy wraz z informacją o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej informował organ stanowiący Gminy o zadaniach inwestycyjnych.

(akta kontroli str. 656-720; 949-1045)

3.7. Środki otrzymane z RFIL w kwocie 5 831,7 tys. zł Gmina wydatkowała w pełnej wysokości, w tym na: [1] przebudowę drogi gminnej w Izabeli - 71,2 tys. zł; [2] budowę kanalizacji sanitarnej i sieci wodociągowej dla miejscowości: Mrocza, Matyldzin, Białowieża – 350,3 tys. zł; [3] modernizację kotłowni w Szkole Podstawowej w Mroczy – 99,3 tys. zł; [4] budowę Przedszkola Miejskiego w Mroczy – 3 237,2 tys. zł; [5] przebudowę i rozbudowę budynku Miejsko-Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Mroczy – 1 015,3 tys. zł; [6] Centrum aktywizacji społecznej w Witosławiu – 558,4 tys. zł; [7] przebudowę dróg gminnych w Witosławiu – 500,0 tys. zł.

(akta kontroli str. 210-211; 213-302)

3.8. Wydatki poniesione przez Gminę na budowę Przedszkola Miejskiego w Mroczy były zgodne z ustalonymi w planach finansowych, harmonogramach rzeczowo-finansowych, umowach zawartych z wykonawcami, w wysokościach określonych w umowach (harmonogramach), terminowo oraz za faktycznie wykonane roboty. Kontrola nie wykazała przypadków zwłoki w regulowaniu płatności skutkujących zapłatą odsetek za opóźnienia.

(akta kontroli str. 63-65; 210-211; 213-302; 316-379; 382-433503-532)

Z instytucją dofinansującą, tj. z Wojewodą/Prezesem Rady Ministrów umów dotyczących wykorzystania środków RFIL nie zawierano.

3.9. W okresie objętym kontrolą, w dniach 24-29 marca 2021 r., Urząd Marszałkowski Województwa Kujawsko-Pomorskiego Departament Kontroli Wdrażania Funduszy Europejskich przeprowadził kontrolę projektu nr RPKP.06.03.01-04-0008/18 pn. „Budowa Przedszkola Miejskiego w Mroczy”, której przedmiotem było: sprawdzenie stanu realizacji Projektu; kontrola dokumentacji finansowej związanej z realizacją Projektu; działania promocyjno-informacyjne; stosowanie przez Urząd prawa zamówień publicznych i wytycznych w zakresie kwalifikowalności wydatków w ramach Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego oraz Funduszu Spójności na lata 2014-2020; zgodność projektu z politykami wspólnoty: polityką ochrony środowiska, polityką równych szans, polityką społeczeństwa informacyjnego. W informacji z tej kontroli wskazano, że projekt nie jest objęty pomocą publiczną, jego celem było zwiększenie liczby miejsc przedszkolnych na terenie Gminy, dostosowanie nowej infrastruktury do potrzeb osób z niepełnosprawnościami oraz poprawa jakości świadczonych usług w zakresie opieki przedszkolnej. Nieprawidłowości nie stwierdzono, zaleceń pokontrolnych nie sformułowano. W zakresie realizacji zasad wspólnotowych wskazano, że projekt ma pozytywny wpływ na politykę równouprawnienia, ponieważ jego efekt będzie charakteryzował się brakiem ograniczeń w dostępie do tego rodzaju usług osobom niepełnosprawnym.

(akta kontroli str. 639-655)

3.10. Zgodnie z § 13 uchwały, przedkładano Wojewodzie roczne informacje o wykorzystaniu środków wg stanu na koniec roku sprawozdawczego, tj. za 2020 r. – 13 stycznia 2021 r.; za 2021 r. – 13 stycznia 2022 r. i za 2022 r. skorygowaną wersję – 16 lutego 2023 r.

(akta kontroli str. 95-106)

Informacji, po 60 dniach od dnia zakończenia wydatkowania przekazanych środków nie sporządzano, co zostało opisane w sekcji nieprawidłowości niniejszego wystąpienia.

3.11. Inwestycje finansowane lub dofinansowane ze środków RFIL były oznaczone logo z nazwą Rządowego Funduszu Inwestycji Lokalnych, które to było umieszczone zgodnie ze wzorem i zasadami obowiązującymi w tym zakresie, co potwierdziły oględziny. Stosowne oznaczenie graficzne umieszczono również na stronie internetowej Urzędu.

(akta kontroli str. 760-788)

Stwierdzone
nieprawidłowości

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

1. Nie przedłożono Wojewodzie informacji o wykorzystaniu środków na realizowane inwestycje z udziałem środków w ramach RFIL, 60 dni od dnia zakończenia ich wydatkowania wg załączonego wzoru, co stanowiło niewykonanie obowiązku określonego w § 13 powołanej uchwały (druga część pierwszego zdania).

W wyjaśnieniach, jako przyczynę ustalonego stanu faktycznego Burmistrz wskazał niedopatrzenie.

(akta kontroli str. 306-307)

2. Wbrew wymogom określonym w załączniku nr 3a⁵⁰ do uchwały nr 102 na wydatki majątkowe nie przeznaczono odsetek od otrzymanych środków z RFIL, zgromadzonych na wyodrębnionym rachunku bankowym. Odsetki te, w łącznej wysokości 10,0 tys. zł zwrócono do Kujawsko-Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego.

W wyjaśnieniach Burmistrz podał, że była to decyzja byłej Pani Skarbnik, odpowiedzialnej za finansowe rozliczenie zadania pn. „Budowa Przedszkola Miejskiego w Mroczy”.

(akta kontroli str. 1060-1061)

NIK zauważa, że gminy decydując się na uzyskanie środków w ramach RFIL zobowiązują się do przeznaczenia całości otrzymanych środków na wydatki majątkowe objęte wnioskiem tj. przeznaczenia niewykorzystanych środków na wydatki majątkowe; przeznaczenia całości odsetek od otrzymanych środków, zgromadzonych na rachunku bankowym lub lokacie, na wydatki majątkowe. Odsetki od środków z RFIL, mogą być wykorzystane na inne wydatki majątkowe, z zachowaniem wymogów wynikających z uchwały oraz z uwzględnieniem regulacji 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 ustaw⁵¹. Przepis ten zobowiązuje jednostki samorządu terytorialnego do gromadzenia środków z Funduszu na wydzielonym rachunku dochodów i przeznaczania ich na wydatki związane z przeciwdziałaniem COVID-19 w ramach planu finansowego tego rachunku.

⁵⁰ Wzór wniosku o uzyskanie środków, wraz z objaśnieniami określającymi zobowiązania gminy/powiatu/województwa.

⁵¹ Dz. U. poz. 568 ze zm.

OCENA CZĄSTKOWA

W Urzędzie podejmowano działania w zakresie wydatkowania środków dofinansowania z RFIL na realizowane inwestycje. Jednak jako nieprawidłowe należy ocenić nie przedłożenie Wojewodzie wymaganej informacji o wykorzystaniu środków na realizowane inwestycje z udziałem środków w ramach RFIL, 60 dni od dnia zakończenia ich wydatkowania czy też dokonanie zwrotu odsetek od środków uzyskanych z RFIL zamiast przeznaczenia ich na wydatki majątkowe.

IV. Uwagi i wnioski

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

Uwagi

NIK nie formułuje uwag.

Wnioski

1. Wyposażenie klatki schodowej w poręcze przy ścianach.
2. Wzmocnienie w ramach realizowanych inwestycji budowlanych, nadzoru inwestorskiego, w szczególności na etapie odbioru robót.
3. Sporządzenie i przesłanie Wojewodzie zaległego sprawozdania.

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 Bydgoszczy. 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 wniosków

Zgodnie z art. 62 ustawy o NIK należy poinformować Najwyższą Izbę 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.

Bydgoszcz, 30 września 2024 r.

Kontroler
(-) Karol Gromotka
główny specjalista kontroli państwowej

Najwyższa Izba Kontroli
Delegatura w Bydgoszczy
(-) Tomasz Sobecki
p.o. Dyrektor