NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI
DELEGATURA W WARSZAWIE

LWA. 410.4.2.2025

Wojciech Klepacki
Wójt Gminy Wodynie
ul. Siedlecka 43
08-117 Wodynie

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

P/25/088 Rządowy Program Odbudowy Zabytków

I. Dane identyfikacyjne

Jednostka kontrolowana	Urząd Gminy Wodynie
Kierownik jednostki kontrolowanej	Wojciech Klepacki, Wójt Gminy Wodynie od 1 grudnia 2014 r. (akta kontroli str. 2)
Zakres przedmiotowy kontroli	1. Nabór wniosków i pozyskiwanie środków na realizacje Rządowego Programu Odbudowy Zabytków. 2. Wykorzystanie środków na realizacje RPOZ. 3. Wykonywanie obowiązków sprawozdawczych (informacyjnych).
Okres objęty kontrolą	1 stycznia 2022 r. – do zakończenia czynności kontrolnych z wykorzystaniem dowodów sporządzonych przed tym okresem, mających wpływ na ocenę kontrolowanej działalności.
Podstawa prawna podjęcia kontroli	Art. 2 ust. 2 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli[1]
Jednostka przeprowadzająca kontrolę	Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Warszawie
Kontroler	Zbigniew Dudzik, główny specjalista kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr LWA/42/2025 z dnia 27 lutego 2025 r. (akta kontroli str. 1)

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

II. Ocena ogólna[2] kontrolowanej działalności

OCENA OGÓLNA

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie działania Urzędu Gminy Wodynie[3] w zakresie naboru i rozpatrywania wniosków o dofinasowanie w ramach Rządowego Programu Odbudowy Zabytków[4] oraz wykorzystania i rozliczenia środków przyznanych na realizację zadań.

Uzasadnienie oceny ogólnej

Urząd w sposób rzetelny zorganizował nabór wniosków o dofinansowanie w ramach RPOZ, określił zasady i kryteria ich wyboru, które opublikował w Biuletynie Informacji Publicznej, na stronie internetowej Gminy i na tablicy ogłoszeń Urzędu. Wszystkie złożone do Urzędu wnioski zostały zweryfikowane i pozytywnie ocenione pod względem spełnienia wymogów oraz przekazane do Banku Gospodarstwa Krajowego celem dofinansowania w ramach RPOZ. Wyniki naboru zostały podane do publicznej wiadomości. Beneficjenci prawidłowo wykorzystali i rozliczyli przyznane środki na realizację zaplanowanych prac konserwatorskich, restauratorskich i robót budowlanych. Wszystkie zadania określone we wnioskach o dofinansowanie zostały terminowo wykonane i odebrane przy udziale przedstawicieli Delegatury Wojewódzkiego Urzędu Ochrony Zabytków w Siedlcach oraz przedstawicieli Gminy. Wydatki poniesione na realizację zadań ze środków RPOZ prawidłowo ujęto w rocznych sprawozdaniach budżetowych, zatwierdzonych przez Wójta.

Stwierdzona nieprawidłowość dotyczyła braku gminnego programu opieki nad zabytkami, którego obowiązek opracowania przez Wójta wynika z art. 87 ust. 1 ustawy z dnia 23 lipca 2003 r. o ochronie zabytków i opiece nad zabytkami[5].

III. Opis ustalonego stanu faktycznego

OBSZAR

1. Nabór wniosków i pozyskiwanie środków na realizację Rządowego Programu Odbudowy Zabytków.

Opis stanu faktycznego

Wg stanu na 31 grudnia 2022 r. w gminnej ewidencji zabytków ujęto 17 obiektów stanowiących własność Gminy Wodynie, w tym trzy były wpisane do rejestru zabytków, tj. park podworski w Wodyniach, park dworski oraz cmentarz wojenny żołnierzy polskich poległych we wrześniu 1939 r. w Woli Wodyńskiej. Gmina nie posiadała zabytków ruchomych.

Gmina nie dysponował gminnym programem ochrony zabytków oraz nie opracowuje planów wieloletnich, co przedstawiono w sekcji *Stwierdzone nieprawidłowości*. Wójt wyjaśnił, że wymienione dokumenty wiążą się z koniecznością zabezpieczenia odpowiednich środków finansowych na ich realizacje, a w konsekwencji obowiązkiem dostosowania działań do określonego planu. Ze względu na ograniczone możliwości budżetowe samorządu, realizacja inwestycji możliwa jest jedynie w przypadku pozyskania środków zewnętrznych na ten cel.

Wyjaśniając dlaczego i z jakiego powodu zgłoszono poszczególne obiekty do dofinansowania z RPOZ, pomimo braku ww. programów Wójt stwierdził, że zgłoszenie zabytków do dofinansowania stanowiło odpowiedź na pilną potrzebę ich renowacji, zgłoszoną przez właścicieli zabytków. Wójt prowadzi gminną

[2] Najwyższa Izba Kontroli formułuje ocenę ogólną jako ocenę pozytywną, ocenę negatywną albo ocenę w formie opisowej.
[3] Dalej: Urząd, UG.
[4] Dalej także: RPOZ lub Program.
[5] Dz. 2024 r. poz. 1292, dalej: ustawa o ochronie zabytków.

ewidencję zabytków, w której znajduje się zbiór kart adresowych zabytków nieruchomości z terenu gminy.

(akta kontroli str. 149-151, 427)

Zadania Urzędu dotyczące, m.in. współdziałania w porozumieniu z Wojewódzkim Konserwatorem Zabytków w zakresie użytkowania obiektów zabytkowych, prowadzenia gminnej ewidencji zabytków oraz spraw związanych z ich opieką realizuje Referat Inwestycyjno-Gospodarczy. Żaden z jego pracowników nie posiadał wykształcenia kierunkowego dotyczącego problematyki związanej z ochroną zabytków. Nie wyznaczono pracowników do weryfikacji i oceny wniosków o dofinansowanie w ramach RPOZ. Wójt wyjaśnił, że zatwierdzał wnioski o dofinansowanie w ramach RPOZ, które wcześniej zostały zweryfikowane i ocenione przez Zastępcę Wójta. Pracownik Urzędu uczestniczył w spotkaniu informacyjno-szkoleniowym zorganizowanym przez Starostwo Powiatowe w Siedlcach dla przedstawicieli JST oraz beneficjentów, którzy otrzymali dofinasowanie z Rządowego Programu Odbudowy Zabytków.

(akta kontroli str. 54-65)

Wójt oraz jego Zastępca złożyli oświadczenia o bezstronności[6], w których odnieśli się do relacji oceniającego ze wszystkimi wnioskodawcami biorącymi udział w naborze w ramach RPOZ.

(akta kontroli str. 66-69)

W Urzędzie nie zostały opracowane i wdrożone procedury weryfikacji i oceny wniosków dofinansowywanych z RPOZ. Wójt wyjaśnił, że szczegółowe zasady i tryb udzielania dofinasowania, dla obu edycji RPOZ, były zawarte w dokumentach „Szczegółowe zasady i tryb udzielania dofinasowania z RPOZ"[7] oraz Regulaminach naboru wniosków.

(akta kontroli str. 14-23)

Zarządzeniami z dnia 27 lutego 2023 r. (I edycja) i 2 sierpnia 2023 r.[8] (II edycja) Urząd ogłosił nabór wniosków o zgłoszenia przez Gminę zabytków w ramach dotacji z RPOZ. W obu ogłoszeniach przedstawiono warunki Programu, określono zasady składania i wyboru wniosków oraz wzór wniosku do zgłoszenia zabytku, w którym należało zawrzeć informacje wymagane w § 3 „Szczegółowych zasad i trybu udzielania dofinansowania z RPOZ". Wnioskodawcą mógł być każdy podmiot posiadający tytuł prawny do zabytku, wynikający z prawa własności, użytkowania wieczystego, trwałego zarządu, ograniczonego prawa rzeczowego, albo stosunku zobowiązanego. Wniosek mógł dotyczyć zabytku, o którym mowa w art. 3 pkt 1 ustawy o ochronie zabytków znajdujący się na obszarze Gminy Wodynie, wpisany do rejestru zabytków, o którym mowa w art. 8 ww. ustawy, prowadzonego przez Wojewódzkiego Konserwatora Zabytków lub ujęty w ewidencji zabytków wskazanej w art. 22 tej ustawy. Mógł on dotyczyć zadań inwestycyjnych obejmujących nakłady konieczne, określone w art. 77 ustawy o ochronie zabytków, a ich wartość nie mogła być wyższa niż 3 500 tys. zł. Przy wyborze wniosku zastosowano następujące kryteria wyboru:

a) lokalizacja obiektu zabytkowego,
b) ogólnodostępność obiektu,
c) zgodność treści wniosku z regulaminem naboru wniosków o dofinansowanie w ramach RPOZ.

[6] Z dnia: 9 marca 2023 r. i 1 sierpnia 2024 r.

[7] Załącznik do uchwały nr 232/2022 Rady Ministrów z dnia 23 listopada 2022 r. w sprawie ustanowienia Rządowego Programu Odbudowy Zabytków.

[8] W sprawie ogłoszenia naboru wniosków o zgłoszenie przez Gminę Wodynie zabytku w ramach dotacji z Rządowego Programu odbudowy Zabytków.

Z-ca Wójta wyjaśniła, że zastosowane kryterium ogólnodostępności obiektu miało na celu, m.in. zapewnienie możliwie najszerszego, publicznego efektu społecznego z wykorzystania środków pochodzących z funduszy zewnętrznych, aby przyniosło korzyści możliwie największej liczbie mieszkańców użytkowników przestrzeni publicznej. Wprowadzenie kryterium ogólnodostępności miało charakter wyłącznie przygotowawczy – na wypadek, gdyby liczba zgłoszeń przekroczyła limity określone w Programie. Kryterium to nie ograniczało prawa do składania wniosków, a jedynie miało służyć jako narzędzie porządkowe w przypadku konieczności dokonania wyboru spośród wielu zgłoszeń.

Odnosząc się do powyższych wyjaśnień należy zauważyć, że przy tak określonym kryterium pierwszeństwo dofinansowania przysługiwało obiektom ogólnodostępnym i w sytuacji złożenia większej liczby wniosków o dofinansowanie obiektów zabytkowych prywatny właściciel zabytku nie otrzymałby dofinansowania, pomimo spełnienia warunków ustalonych w RPOZ. Powyższe ograniczenie nie zostało wprowadzone w RPOZ. W ocenie NIK Gmina powinna zapewnić równe szanse otrzymania dofinansowania wszystkim zainteresowanym (uprawnionym do ubiegania się o dotację) bez względu na charakter zabytku.

Kryterium lokalizacji obiektu zabytkowego było stosowane wyłącznie w podstawowym znaczeniu terytorialnym – miało na celu rozróżnienie, czy dany obiekt znajduje się na terenie Gminy Wodynie, czy poza jej granicami.

Od rozstrzygnięcia naboru nie przysługiwało odwołanie. Jak wyjaśniła Zastępca Wójta Program nie nakładał takiego obowiązku. Dokumentacja RPOZ nie określała szczegółowej ścieżki wyboru projektów ani nie zobowiązywała jednostek ogłaszających nabór do wprowadzenia mechanizmu odwoławczego.

Ww. Zarządzenia zostały opublikowane w Biuletynie Informacji Publicznej Urzędu, na stronie internetowej Gminy oraz umieszczone na tablicy ogłoszeń w siedzibie Urzędu.

(akta kontroli str. 24-53, 527-529)

Do Urzędu w obu edycjach wpłynęły łącznie cztery wnioski o dofinansowanie w ramach RPOZ, które zostały pozytywnie ocenione i zgłoszone do Banku Gospodarstwa Krajowego (BGK) o dofinansowanie w łącznej kwocie 1 845 176 zł, w tym:

1) 499 000 zł z przeznaczeniem na sfinansowanie konserwacji zabytkowej bramy dzwonnicy wraz z parkanem z zespołu Kościoła Parafialnego pw. św. św. Piotra i Pawła w Wodyniach (dalej: konserwacja zabytkowej bramy kościoła w Wodyniach) o wartości inwestycji 509 183,68 zł – złożony przez Parafię Rzymskokatolicką w Wodyniach.

2) 499 000 zł z przeznaczeniem na sfinansowanie konserwacji barokowych ołtarzy z obrazami olejnymi i rzeźbą polichromowaną w kościele pw. Nawiedzenia NMP w Seroczynie (dalej: konserwacja barokowych ołtarzy kościoła w Seroczynie) o wartości inwestycji 509 183,68 zł, złożony przez Parafię Rzymskokatolicką w Seroczynie,

3) 650 000 zł z przeznaczeniem na renowację dachu zabytkowego Kościoła Parafialnego w Wodyniach (dalej: renowacja dachu kościoła w Wodyniach) o wartości zadania 663 266 zł, złożony przez Parafię Rzymskokatolicką w Wodyniach (II edycja),

4) 197 176 zł na pokrycie kosztów wymiany odtworzeniowej stolarki otworowej w zabytkowym dworze Szostek z 1905 r. o wartości inwestycji 201 200 zł, złożony

przez osobę prywatną w drugiej edycji – zadanie nie uzyskało dofinansowania z BGK[9].

Analiza dokumentacji, dotyczącej ww. wniosków, złożonych przez proboszczów Parafii Rzymskokatolickich w Wodyniach i Seroczynie oraz osobę prywatną wykazała, że zawierały one m.in. dane adresowe wnioskodawcy i organu udzielającego dotacji, ogólny koszt prac objętych wnioskiem i ich zakres, kwotę dotacji oraz termin przeprowadzenia prac. Obiekty objęte dofinansowaniem były wpisane do rejestru zabytków, o którym mowa w art. 8 ustawy o ochronie zabytków lub ewidencji zabytków, wskazanej w art. 22 ww. ustawy[10] i znajdowały się na terenie Gminy Wodynie, a zakres prac wpisywał się w katalog określony w art. 77 tej ustawy. Wnioskodawcy posiadali tytuły prawne wynikające z prawa własności, a podane wartości inwestycji wynikały z przedłożonych aktualnych kosztorysów inwestorskich i mieściły się w kategoriach określonych w Programie. Do wniosków zostały załączone oświadczenia wymagane § 3 pkt 4 załącznika do uchwały nr 232/2022 Rady Ministrów z dnia 23 listopada 2022 r. Wszystkie wnioski zostały pozytywnie zweryfikowane i przekazane do BGK w terminie od 6 do 19 dni od daty ich wpływu do Urzędu.

Z notatek służbowych z weryfikacji wniosków z dnia 9 marca i 10 sierpnia 2023 r., sporządzonych przez Zastępcę Wójta wynika, że wnioski zostały złożone w terminie, spełniały określone wymogi, były zgodne z Regulaminem naboru wniosków o dofinasowanie w ramach RPOZ i uzyskały rekomendację celem przekazania wniosku do BGK. Wójt niezwłocznie po rozstrzygnięciu obu naborów poinformował wnioskodawców o wyborze ich wniosków do zgłoszenia przez Gminę zabytku celem dofinansowania w ramach dotacji z RPOZ. Informacje o wynikach naborów podano również do publicznej wiadomości[11].

(akta kontroli str. 16-19, 70-148, 152-163, 164-166, 467-468, 533-534)

(akta kontroli str. 142-143, 148)

Stwierdzone nieprawidłowości

W działalności kontrolowanej jednostki w przedstawionym wyżej zakresie stwierdzono nieprawidłowość:

1. W Urzędzie nie został opracowany czteroletni gminny program opieki nad zabytkami, mimo że zgodnie z art. 87 ust. 1 ustawy o ochronie zabytków, to na Wójcie spoczywa obowiązek opracowania tego dokumentu.

(akta kontroli str. 149-151, 427)

Z-ca Wójta wyjaśniła m.in., że brak uchwalenia takiego programu do chwili obecnej wynika z obiektywnych okoliczności oraz czynników organizacyjnych i możliwości finansowych, niezależnych od dobrej woli Gminy. Głównymi przeszkodami były ograniczone zasoby kadrowe i finansowe, które uniemożliwiły zaangażowanie odpowiednich specjalistów do przygotowania dokumentu zgodnego z wymaganiami ustawowymi, a także brak pełnych i aktualnych danych, dotyczących stanu technicznego oraz prawnego części obiektów zabytkowych, co stanowiło istotną barierę dla rzetelnego opracowania programu (gmina prowadzi gminną ewidencję zabytków, w której znajdują się jedynie zabytki nieruchome). Niezależnie od powyższego podnieść należy, iż ze

[9] Pismem z dnia 2 października 2023 r. (IGR.041.21.2023) Zastępca Wójta poinformował wnioskodawcę, że BGK nie przyznał dofinasowania na zgłoszone zadanie.

[10] Dotyczy dwóch ołtarzy, które zgodnie z zawiadomieniem MWKZ (nr pisma DS. 5133.17.2023) z 14 marca 2023 r. są włączone do wojewódzkiej ewidencji zabytków (karta ewidencyjna zabytku ruchomego). Planowane prace konserwatorskie uzyskały pozytywną opinię Mazowieckiego Wojewódzkiego Konserwatora Zabytków.

[11] Zarządzenia Wójta w sprawie rozstrzygnięcia naboru wniosków Nr 11/2023 z dnia 9 marca i Nr 35/2023 z dnia 10 sierpnia 2023 r. opublikowano w Biuletynie Informacji Publicznej, na stronie internetowej Gminy oraz na tablicy ogłoszeń w Urzędzie.

względu na wskazane wyżej ograniczenia organizacyjne i finansowe Gmina zmuszona była do priorytetowego ukierunkowania swoich działań na inne, pilne zadania związane z infrastrukturą komunalną i rozwojem usług publicznych.

(akta kontroli str. 525-527)

OCENA CZĄSTKOWA

Urząd prawidłowo realizował działania w zakresie naboru i rozpatrywania złożonych wniosków o wsparcie ze środków przeznaczonych na realizację RPOZ. Ogłoszenia o naborze wniosków oraz informację o wynikach naboru zostały podane do publicznej wiadomości. Niemniej przyjęte kryterium ogólnodostępności obiektu zabytkowego naruszało zasadę równego traktowania wnioskodawców – właścicieli obiektów zabytkowych. Stwierdzona nieprawidłowość dotyczyła braku gminnego programu opieki nad zabytkami.

OBSZAR

2. Wykorzystanie środków na realizację RPOZ.

Opis stanu faktycznego

Gmina na pięć złożonych do BGK wniosków o dofinasowanie z RPOZ, w czterech uzyskała wstępne promesy na łączną kwotę 2 048 000,00 zł[12], a w ramach udzielonych promes ostatecznych uzyskała dofinansowanie w łącznej kwocie 1 867 451,68 zł[13], w tym:

- 380 021,89 zł na sfinansowanie konserwacji zabytkowej bramy dzwonnicy kościoła w Wodyniach, wg wstępnej promesy zakwalifikowano kwotę 499 000,00 zł. Zgodnie z przeprowadzonym zapytaniem ofertowym wartość wykonania zamówienia wyniosła 387 774,44 zł, w tym kwota 7 755,55 zł (2%) to dotacja ze środków własnych Gminy,
- 496 783,79 zł na konserwację barokowych ołtarzy kościoła w Seroczynie, wg wstępnej promesy zakwalifikowano kwotę 499 000,00 zł. Zgodnie z przeprowadzonym zapytaniem ofertowym wartość wykonania zamówienia wyniosła 506 922,24 zł, w tym 10 138,45 zł (2%) stanowiła dotacja ze środków własnych Gminy,
- 590 646,00 zł na renowację dachu kościoła w Wodyniach, wg wstępnej promesy zakwalifikowano kwotę 650 000,00 zł. Zgodnie z przeprowadzonym zapytaniem ofertowym wartość wykonania zamówienia ustalono na 602 700,00 zł, w tym 12 054,00 zł (2%) stanowiła dotacja ze środków własnych Gminy,
- 400 000,00 zł dla Gminy na przywrócenie walorów historyczno-przyrodniczych zabytkowego parku podworskiego w Wodyniach. Wniosek zakładał realizację inwestycji w formule „zaprojektuj i wybuduj", a przestawiona w nim wartość zadania miała charakter szacunkowy. Opracowany w październiku 2023 r. Program funkcjonalno-użytkowy[14] zakładał całkowity koszt inwestycji w kwocie 811 386,63 zł brutto, ale Gmina nie miała możliwości zabezpieczenia wkładu własnego ponad otrzymane dofinansowanie w kwocie 400 000,00 zł. BGK na wniosek Gminy w dniu 12 grudnia 2023 r. pozytywnie zaakceptował zmiany zawarte w wstępnym kosztorysie, który ograniczał zakres planowanych prac, tak aby ich realizacja była możliwa w ramach dostępnego dofinasowania[15].

[12] Po 499 000 tys. zł – zabytkowa brama dzwonnica w Wodyniach i barkowe ołtarze w Seroczynie, 650 000 tys. zł – dach zabytkowy Kościoła w Wodyniach, 400 000 tys. zł – park podworski w Wodyniach.

[13] Zmniejszona kwota dofinansowania wynikała z wyboru wykonawców zadań za niższą cenę od szacowanej.

[14] Wójt wyjaśnił m.in., że planowana kompleksowa modernizacja miała na celu ocalenie od całkowitego zniszczenia zabytkowej przestrzeni parku, a także przywrócenie jego walorów przyrodniczo-historycznych oraz kulturowych.

[15] BGK zaakceptował wniosek Gminy o korektę zakresu inwestycji objętej RPOZ, który nie dotyczył kwoty dofinansowania, a obejmował zmniejszenie zakresu wykonania zadania, w tym m.in.

Jak wyjaśniła Zastępca Wójta zgłoszenie parku podworskiego do dofinansowania w ramach RPOZ zostało poprzedzone wewnętrzną analizą potrzeb. Mieszkańcy wielokrotnie zgłaszali konieczność podjęcia działań naprawczych w zakresie zniszczonych alejek, zaniedbanego drzewostanu, etc. Park ten stanowi ważne miejsce spotkań społeczności lokalnej, w którym odbywają się wydarzenia kulturalne, jednak ze względu na ograniczone środki własne realizacja prac była dotąd niemożliwa.

(akta kontroli str. 128-132, 172-202, 228-231, 531-532)

Promesy wstępnej nie uzyskał wniosek właściciela zabytkowego dworu o udzielenie dofinansowania na wymianę odtworzeniową zniszczonej stolarki okiennej i drzwiowej w kwocie 197 176,00 zł.

(akta kontroli str. 125, 164-166)

Kwota wypłaconego dofinansowania przez BGK w odniesieniu do uzyskanych promes wstępnych ze względu na wybór ofert wykonawców o wartości niższej niż szacowano uległa zmniejszeniu o 180 549,00 zł, w tym: 118 978,11 zł dotyczyło konserwacji zabytkowej bramy dzwonnicy kościoła w Wodyniach, 2 216,21 zł – konserwacji barokowych ołtarzy kościoła w Seroczynie oraz o 59 354,00 zł – renowacji dachu kościoła w Wodyniach.

(akta kontroli str. 172-202, 469-471)

W celu realizacji RPOZ Rada Gminy Wodynie w dniu 31 marca 2023 r. podjęła uchwałę Nr XLIV/34/23 z dnia 31 marca 2023 r. w sprawie zasad udzielania dotacji z budżetu Gminy Wodynie na prace konserwatorskie, restauratorskie lub roboty budowalne przy zabytkach wpisanych do rejestru zabytków lub do gminnej ewidencji zabytków, położonych na obszarze Gminy Wodynie oraz uchwały udzielające dotacji beneficjentom.

(akta kontroli str. 203-208, 212-213, 217-218, 222-227, 535)

Rada Gminy udzieliła dotacji celowych na 2024 r. w łącznej kwocie 1 908 399,68 zł (1 867 451,68 zł – środki z BGK i 40 948 zł – środki z budżetu Gminy) na realizację zadań w ramach RPOZ na podstawie nw. uchwał:

1) nr XLVIII/380/23 z dnia 27 października 2023 r. na kwotę 387 777,44 zł (380 021,89 zł z BGK i 7755,55 zł wkład własny) na wniosek[16] Parafii Rzymskokatolickiej w Wodyniach z przeznaczeniem na konserwację zabytkowej bramy dzwonnicy w Wodyniach. BGK na podstawie wniosku o wypłatę z promesy z dnia 25 lipca 2023 r. przelał 17 czerwca 2024 r. na rachunek Urzędu kwotę 380 021,89 zł. Gmina przekazała Parafii w dniach: 30 stycznia i 17 czerwca 2024 r., odpowiednio: 7 755,55 zł ze środków własnych i 380 021,89 zł ze środków RPOZ.

2) nr XLVIII/381/23 z dnia 27 października 2023 r. kwocie 506 922,24 zł (496 783,79 zł z BGK i 10 138,45 zł wkład własny) na wniosek Parafii Rzymskokatolickiej w Seroczynie[17] z przeznaczeniem na konserwację barokowych ołtarzy w Seroczynie. BGK przekazał na rachunek Urzędu w dniu 25 lipca 2024 r. kwotę 496 783,79 zł. Gmina przekazała środki Parafii w Seroczynie w dniach: 30 stycznia i 05 lipca 2024 r., odpowiednio: 10 138,45 zł ze środków własnych i 496 783,79 zł ze środków RPOZ.

rezygnację z budowy dodatkowych miejsc parkingowych, budowy tężni, ławek przed amfiteatrem i jego modernizacji, nowych nasadzeń oraz monitoringu. Rezygnacja z kompleksowej modernizacji parku wynikała z braku możliwości finansowych Gminy.

[16] Z dnia 7 sierpnia 2023 r.

[17] Z dnia 7 sierpnia 2023 r.

3) nr II/12/2 z dnia 24 maja 2024 r. na wniosek z 17 października 2023 r. Parafii Rzymskokatolickiej Wodynie, w wysokości 602 700,00 zł (590 646,00 zł z BGK i 12 054,00 zł wkład własny) na renowację dachu kościoła w Wodyniach (II edycja). BGK na podstawie wniosku o wypłatę z promesy z dnia 1 sierpnia 2024 r. przelał na rachunek Urzędu w dniu 16 sierpnia 2024 r. kwotę 590 646,00 zł. Gmina przekazała środki Parafii w Wodyniach w dniach: 19 czerwca i 16 sierpnia 2024 r., odpowiednio: 12 054,00 zł ze środków własnych i 596 646,00 zł ze środków RPOZ.

4) nr II/12/24 z dnia 24 maja 2024 r. (zadanie realizowane przez Gminę) w kwocie 411 000,00 zł (400 000,00 zł z BGK i 11000,00 zł wkład własny) na przywrócenie walorów historyczno-przyrodniczych zabytkowego parku podworskiego w Wodyniach (II edycja). BGK na podstawie wniosku o wypłatę z promesy z dnia 6 lutego 2024 r. przekazał na rachunek Urzędu w dniu 25 września 2024 r. kwotę 400 000,00 zł.

(akta kontroli str. 212-213, 217-218, 222-227)

Wszystkie uchwały podlegały nadzorowi Regionalnej Izby Obrachunkowej, która nie zgłaszała żadnych zastrzeżeń.

(akta kontroli str. 530)

Po uzyskaniu wstępnych promes z BGK, celem wyboru wykonawców parafie przeprowadziły postępowania zakupowe w trybie zapytania ofertowego[18], a Urząd postępowanie o udzielenie zamówienia publicznego w trybie podstawowym bez negocjacji na podstawie art. 275 pkt 1 ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych[19]. W ramach ww. postępowań Urząd zamieścił w Biuletynie Informacji Publicznej oraz na stronie internetowej Gminy zapytania ofertowe, zestawienia ofert oraz zawiadomienia o wyborze najkorzystniejszej oferty. Natomiast w Biuletynie Zamówień Publicznych i na stronie internetowej zamieszczono ogłoszenie o zamówieniu, wyniki postępowania oraz ogłoszenie o wynikach wykonania umowy.

Postępowania zakupowe umożliwiały równy dostęp potencjalnym wykonawcom, wybór wykonawców nastąpił w sposób konkurencyjny i przejrzysty. Zamówienie publiczne zostało przeprowadzone zgodnie z przepisami ustawy Pzp przez stałą Komisję przetargową powołaną Zarządzeniem nr 16/2022 Wójta Gminy Wodynie z dnia 30 września 2022 r. Opublikowana specyfikacja istotnych warunków zamówienia w sposób prawidłowy określała przedmiot i wartość zamówienia oraz kryteria wyboru[20].

(akta kontroli str. 172-183, 339, 379-380, 428 -457, 463-466, 469-498)

Z-ca Wójta wyjaśniła, że nie wpłynął żaden protest oraz nie odnotowano problemów związanych z brakiem zainteresowania realizacją zamówień przez wykonawców. Gmina pełniła rolę wspierającą, zapewniając pomoc o charakterze pomocniczym, m.in. przez publikację ogłoszeń o postępowaniach na swojej stronie internetowej.

(akta kontroli str. 530)

W dniach 30 października 2023 r. i 27 maja 2024 r. Gmina zawarła umowy o udzielenie dotacji na dofinansowanie prac w ramach RPOZ z Parafią Rzymskokatolicką w Wodyniach[21] w wysokości odpowiednio: 387 777,44 zł i 602 700 zł oraz 30 października 2023 r. z Parafią w Seroczynie[22] na kwotę

[18] Parafie nie były zobowiązane do stosowania przepisów ustawy Prawo zamówień publicznych przy udzielaniu zamówień dotyczących konserwacji zabytków, na które udzielono dofinasowania z RPOZ.
[19] Dz.U. 2023 r. poz. 1605 ze zm., dalej Pzp.
[20] 60% - cena, 40% - doświadczenie zawodowe.
[21] Nr IGR.041.1.2023, Nr IGR.041.1.2024.
[22] IGR.041.2.2023.

496 783,79 zł. W umowach określono m.in. przedmiot umowy, sposób wykonania zadania, finansowanie zadania, dokumentację związaną z realizacją zadania, zasady kontroli, obowiązki informacyjne i obowiązki sprawozdawcze, tj. sprawozdanie z rozliczenia dotacji na realizację zadania wraz z poświadczonymi za zgodność z oryginałem kopiami: protokołu odbioru prac objętych dotacją, dokumentów księgowych, tj. faktur, rachunków i innych dokumentów księgowych potwierdzających poniesione koszty zadania wraz z potwierdzeniami zapłaty, powykonawczą dokumentację fotograficzną potwierdzającą zrealizowanie zadania. Beneficjenci zostali zobowiązani do prowadzenia wyodrębnionej dokumentacji finansowo-księgowej środków finansowych otrzymanych na realizację zadania zgodnie z zasadami określonymi w ustawie z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości[23] oraz jej przechowywania przez 5 lat licząc od początku roku następującego po roku, w którym Gmina przekazała ostatnią transzę dotacji na realizację zadania objętego umową. W umowach uregulowano zasady zwrotu dotacji wykorzystanej niezgodnie z przeznaczeniem, pobranej nienależnie lub w nadmiernej wysokości.

(akta kontroli str. 232-261)

Z up. Mazowieckiego Wojewódzkiego Konserwatora Zabytków, Kierownik Delegatury Wojewódzkiego Urzędu Ochrony Zabytków w Siedlcach (WUOZ w Siedlcach) po rozpatrzeniu wniosków wydał decyzje[24], w których udzielił pozwolenia Urzędowi Gminy Wodynie oraz Parafii Rzymskokatolickiej w Wodyniach na prowadzenie prac remontowo-konserwatorskich oraz robót budowlanych ww. zabytków, a Parafii Rzymskokatolickiej w Seroczynie na przeprowadzenie prac konserwatorskich przy dwóch XVIII wiecznych, barkowych ołtarzach bocznych oraz wyraził zgodę na konserwację architektury ołtarzy i obrazów ołtarzowych.

(akta kontroli str. 162-163, 262-286)

W wyniku wyboru najkorzystniejszych ofert parafie zawarły umowy z Wykonawcami na realizację prac, tj.:

- Parafia Rzymskokatolicka w Wodyniach w dniu 30 października 2023 r. na wykonanie konserwacji zabytkowej bramy dzwonnicy wraz z parkanem z zespołu Kościoła Parafialnego w Wodyniach o wartości 387 777,44 zł brutto z terminem realizacji do 30 czerwca 2024 r. Umowa zawierała postanowienia zabezpieczające interesy Parafii. Gmina ze środków własnych przekazała Parafii (przelew z 30 stycznia 2024 r.) dotację celową w kwocie 7 755,55 zł tytułem zaliczki na realizację ww. zadania. Wykonanie przedmiotu umowy zostało zakończone w terminie i odebrane protokołem odbioru konserwatorskiego końcowego z dnia 28 maja 2024 r. przez dwóch pracowników WUOZ w Siedlcach, inspektora nadzoru i Wykonawcę prac oraz Proboszcza Parafii i dwóch przedstawicieli Gminy. Wykonawca wystawił Parafii fakturę z dnia 28 maja 2024 r. na kwotę 380 021,89 zł. Gmina, po otrzymaniu faktury w dniu 17 czerwca 2024 r., następnego dnia przekazała środki na rachunek Parafii, która w tym samym dniu poleceniem przelewu przekazała środki na rachunek Wykonawcy.

  (akta kontroli str. 287-300)
- Parafia Rzymskokatolicka w Seroczynie w dniu 30 października 2023 r. na wykonanie konserwacji barokowych ołtarzy z obrazami olejnymi i rzeźbą polichromowaną w kościele pw. Nawiedzenia NMP w Seroczynie za kwotę 506 922,24 zł brutto z terminem realizacji do 30 czerwca 2024 r. Aneksem

[23] Dz. U. z 2023 r. poz. 120, ze zm.

[24] Nr 44/DS./23 z 27 stycznia 2023 r., nr 99/DS/23 z 22 lutego 2023 r., nr 615/DS/2023 z 14 grudnia 2023 r. oraz nr 194/DS/2024, nr 195/DS/2024, nr 197/DS/2024 i nr 206/DS/2024 z 29 kwietnia 2024 r.

nr 1 z dnia 28 czerwca 2024 r. przedłużono termin realizacji zadania do 15 lipca 2024 r. Umowa zawierała postanowienia zabezpieczające interesy Parafii. Gmina ze środków własnych przekazała Parafii przelewem z 30 stycznia 2024 r. dotacje celową w kwocie 10 138,45 zł tytułem zaliczki na realizacje ww. zadania, która na podstawie faktury zaliczkowej nr 03/02/2024 z dnia 02.02.2024 r. została przekazana Wykonawcy. Wykonanie przedmiotu umowy zostało zakończone w terminie i odebrane protokołem końcowym odbioru konserwatorskiego oraz protokołem odbioru końcowego inwestycji z dnia 11 lipca 2024 r. przez dwóch pracowników Delegatury WUOZ w Siedlcach, Wykonawcę oraz Proboszcza Parafii i dwóch przedstawicieli Gminy. W dniu 25 lipca 2024 r. BGK przekazał Gminie środki na sfinansowanie zadania w ramach RPOZ w kwocie 496 783,53 zł, które w następnym dniu zostały przekazane na rachunek Parafii, a 29 lipca 2024 r. na rachunek Wykonawcy.

(akta kontroli str. 301-319, 325-326)

- Parafia Rzymskokatolicka w Wodyniach w dniu 27 maja 2024 r. na wykonanie renowacji dachu zabytkowego Kościoła parafialnego w Wodyniach za kwotę 602 700,00 zł brutto z terminem realizacji do 30 września 2024 r. Umowa zawierała postanowienia zabezpieczające interesy Parafii. Gmina ze środków własnych przekazała Parafii przelewem z 20 czerwca 2024 r. dotację celową w kwocie 12 054,00 zł tytułem zaliczki na realizacje ww. zadania. Wykonanie przedmiotu umowy zostało zakończone w terminie i odebrane protokołem odbioru konserwatorskiego końcowego z dnia 1 sierpnia 2024 r. przez dwóch pracowników Delegatury WUOZ w Siedlcach, inspektora nadzoru i kierownika budowy oraz Proboszcza Parafii i dwóch przedstawicieli Gminy. Wykonawca w dniu 1 sierpnia 2024 r. wystawił Parafii fakturę na kwotę 590 646,00 zł. W dniu 16 sierpnia 2024 r. BGK przekazał Gminie środki na sfinansowanie zadania, które w dniu 19 sierpnia 2024 r. zostały przekazane na rachunek Parafii. W tym samym dniu wystawiono dyspozycję przelewu na rachunek Wykonawcy.

(akta kontroli str. 320-338)

Zgodnie z umowami o udzielenie dotacji parafie przekazały Urzędowi wymagane dokumenty, w tym finansowo-księgowe (faktury zostały podpisane przez wystawcę i odbiorcę oraz stosownie opisane) i potwierdzające dokonanie zapłaty Wykonawcy celem rozliczenia wykorzystania dotacji.

(akta kontroli str. 287-319, 329-338, 399-500, 543-555)

Urząd udzielił zamówienia publicznego wykonawcom, którzy złożyli najkorzystniejsze oferty na przywrócenia walorów historyczno-przyrodniczych zabytkowego parku podworskiego w Wodyniach (zadanie I) oraz sprawowanie nadzoru inwestorskiego nad robotami budowlanymi przy realizacji ww. inwestycji (zadanie)[25]. W dniu 19 lutego 2024 r. Gmina zawarła dwie nw. umowy:

- na zaprojektowanie i wykonanie robót budowlanych w ramach projektu „Przywrócenie walorów historyczno-przyrodniczych zabytkowego parku podworskiego w Wodyniach" za kwotę 398 898,40 zł brutto z terminem realizacji do 15 listopada 2024 r. Umowa zawierała postanowienia zabezpieczające interesy Gminy. Na podstawie faktury z 6 marca 2024 r.[26] Urząd przelewem z 15 marca 2024 r. przekazał Wykonawcy kwotę 10 468,38 zł tytułem zaliczki na realizację przedmiotu umowy. Zadanie

[25] W imieniu firmy zadanie realizowała osoba posiadająca uprawnienia budowlane do kierowania robotami budowlanymi bez ograniczeń w specjalności konstrukcyjno-budowlanej.
[26] Nr FVS/ZAL/01/03/2024.

zostało wykonane zgodnie z aktualnym[27] „Programem prac konserwatorskich, projektem nasadzeń roślin wieloletnich w Parku Podworskim w Wodyniach," co zostało potwierdzone oświadczeniem Kierownika Robót z dnia 12 września 2024 r. Wykonanie przedmiotu umowy zostało zakończone w terminie i odebrane protokołem odbioru końcowego z dnia 13 września 2024 r. przez dwóch pracowników Delegatury WUOZ w Siedlcach, inspektora nadzoru i przedstawiciela Wykonawcy oraz dwóch pracowników UG. Wartość wykonania zadania wg kosztorysu powykonawczego wyniosła 388 430,02 zł brutto. Wykonawca przedłożył kosztorys powykonawczy oraz wystawił 13 września 2024 r. Gminie fakturę[28] na kwotę 388 430,02 zł, która została opłacona 27 września 2024 r., tj. dwa dni po otrzymaniu z BGK kwoty 400 000 zł w ramach RPOZ,

- na pełnienie w pełnym zakresie nadzoru inwestorskiego nad robotami budowlanymi przy realizacji ww. inwestycji za kwotę 11 881,80 zł. Wykonawca wystawił UG fakturę zaliczkową z dnia 29 lutego 2024 r. na kwotę 311,82 zł oraz fakturę za wykonanie usługi na kwotę 11 569,98 zł. Gmina zgodnie z umową przekazała Wykonawcy 15 marca 2024 r. kwotę 311,82 zł oraz 27 września 2024 r. kwotę 11 569,98 zł.

(akta kontroli str. 340-384, 458-462,472-487,499, 461-462)

Oględziny wykonania prac konserwatorskich/restauratorskich/ budowlanych[29] wykazały, że zadania dofinansowane z RPOZ zostały wykonane zgodnie z planem i tak:

- brama i dzwonnica wraz z parkanem stanowiącym nieodzowny element całości zabytku została odnowiona i odmalowana. Wymieniono na nowe podokienniki z blachy miedzianej, a kraty i balustrady wejścia zostały pomalowane. Parkan wokół kościoła obłożony kamieniem (piaskowcem) był oczyszczony (z mchu i innych porostów), spoiny między kamieniami były odnowione, uzupełnione. Ogólny wygląd parkanu można ocenić na bardzo dobry. Po obu stronach bramy dzwonnicy umieszczono tablice informacyjne o dofinasowaniu ze środków RPOZ,
- dach Kościoła Parafialnego w Wodyniach został pokryty nowym gontem łupanym pomalowanym ciemnym olejem, widoczne były nowe obróbki blacharskie oraz rynny dachowe i rury spustowe z blachy miedzianej,
- ołtarz główny z XIX wieku miał wykonaną konserwacje estetyczną, był odnowiony. Ołtarze boczne: prawy z obrazem św. Stanisława oraz obrazem św. Teresy, ołtarz boczny, rokoko 3 ćw. XVIII wieku oraz ołtarz dawniej główny, rokoko 3 ćw. XVIII wieku zostały odnowione (widać wykonanie konserwacji technicznej i estetycznej poprzez odtworzenie ich polichromii). Żadnych widocznych ubytków nie stwierdzono. Pod prawym ołtarzem bocznym zamieszczono tablicę z informacją o realizacji zadania z RPOZ,
- park podworski w Wodyniach – drzewa i krzewy zachowały naturalny pokrój, widać, że została dokonana ich pielęgnacja (cięcia sanitarne) po usunięciu wyznaczonych drzew i krzewów. Teren był uporządkowany, bez żadnych składowisk odpadów i gałęzi. W pięciu wyznaczonych miejscach widoczne były nasadzenia roślin wieloletnich (łącznie około 211 m[30]).

[27] Program został opracowany w październiku 2023 r. – w związku z zmniejszeniem zakresu prac (uzgodnione z BGK) aktualny Program został opracowany w kwietniu 2024 r.
[28] Nr FVS/1/09/2024.
[29] Przeprowadzone w dniach 4, 8 i 14 kwietnia 2025 r. w obecności Zastępcy Wójta oraz Kierownika Referatu Inwestycyjno-Gospodarczego w Urzędzie.
[30] Brak możliwości stwierdzenia rodzaju roślin ze względu na porę roku.

Estetycznie wyglądały ciągi pieszo-jezdne wykonane z kostki brukowej[31], która była wcześniej rozebrana i ponownie ułożona wraz obrzeżami betonowymi. Stwierdzono ułożenie około 1650 m2 kostki brukowej, co było zgodne z kosztorysem powykonawczym z dnia 13 września 2024 r. Alejki spacerowe były uporządkowane, bez nierówności, w sąsiedztwie których zamontowano w różnych miejscach (trwale do płyt betonowych) 10 ławek drewnianych koloru ciemny brąz oraz pięć koszy na śmieci segregowane. Przy wejściu do Parku na metalowej konstrukcji umieszczono tablicę informującą o dofinansowaniu zadania z RPOZ.

(akta kontroli str. 501-513)

Realizacja ww. inwestycji nie była kontrolowana przez pracowników UG. Wójt wyjaśnił m.in., że w trakcie realizacji inwestycji nie wystąpiły żadne nieprawidłowości wymagające interwencji, ani zgłoszenia problemów ze strony beneficjentów dotacji, ani innych osób lub podmiotów zewnętrznych. Ponadto, ze względu na niewielką wartość realizowanych inwestycji oraz zakres prac, terminy ich wykonania były również stosunkowo krótkie. Wszystkie zaplanowane działania zostały zrealizowane zgodnie z planem, a ich wykonanie nie budziło żadnych zastrzeżeń, ani w trakcie realizacji, ani po jej zakończeniu.

(akta kontroli str. 393-395)

Gmina posiadała rachunek przeznaczony dla środków z Rządowego Programu Odbudowy Zabytków prowadzony przez Bank Spółdzielczy w Siedlcach Filia w Wodyniach. Zgodnie z zawartymi umowami o udzielenie dotacji Parafie otrzymały przyznane środki na rachunki bankowe wskazane w ww. umowach. Beneficjenci oświadczyli, że są jedynymi posiadaczami wskazanych rachunków bankowych i zobowiązali się do ich utrzymania nie krócej niż do dnia dokonania ostatecznych rozliczeń z Gminą. Określono też, że wszystkie wydatki na realizacje zadań muszą być dokonywane w formie przelewu, a beneficjenci zostali zobowiązani do prowadzenia wyodrębnionej dokumentacji finansowo-księgowej otrzymanych środków zgodnie z zasadami określonymi w ustawie o rachunkowości.

Zgodnie z wytycznymi otrzymane środki w ramach RPOZ klasyfikowano w paragrafie 609[32], a wydatki w paragrafach wydatkowych[33] zgodnie z obowiązującym rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych[34].
Wydatki poniesione na realizację zadań ze środków RPOZ zostały wykazane w ww. paragrafach w rocznych sprawozdaniach Rb-27S[35] i Rb-28S[36]. zatwierdzonych przez Wójta oraz w tabeli nr *11. Dotacje celowe na zadania własne gminy zlecone do realizacji podmiotom nie zaliczanym do sektora finansów*

[31] Kostka ułożona pomiędzy krawężnikami – po obu stronach, cztery warstwy w kolorze żółtym, a w środku w kolorze szarym.
[32] Zgodnie z wytycznymi Departamentu Finansów Samorządu Terytorialnego Ministerstwa Finansów z dnia 4 października 2023r. Par. 609 - Środki z Funduszu Przeciwdziałania COVID-19 na finasowanie lub dofinasowanie kosztów realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych związanych z przeciwdziałaniem COVID-19, z odpowiednią czwartą cyfrą.
[33] § 6050, § 6070.
[34] Dz. U. z 2022 r. poz. 513, ze zm.
[35] Sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych jst od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2024.
[36] Sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych jst od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2024.

publicznych, stanowiącej załącznik do Sprawozdania z przebiegu wykonania budżetu Gminy Wodynie za 2024 rok[37].

(akta kontroli str. 167-171, 252-261, 298-299, 317-318, 329, 336-337, 385-392, 514-524)

Stwierdzone nieprawidłowości

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

OCENA CZĄSTKOWA

Najwyższa Izba Kontroli pozytywnie ocenia wykorzystanie środków przyznanych na realizację RPOZ.

3. Wykonanie obowiązków sprawozdawczych (informacyjnych).

Opis stanu faktycznego

Gmina nie otrzymała od KPRM/BGK żadnych wytycznych dotyczących zakresu ani terminów sporządzania informacji na temat działań finansowanych z RPOZ[38]. Urząd nie składał żadnych informacji dotyczących realizacji zadań w ramach RPOZ, natomiast w § 7 umów o udzielenie dotacji[39] nałożył na beneficjentów obowiązek złożenia rozliczenia dotacji w terminie 30 dni od dnia otrzymania ostatniej transzy. Do sprawozdania beneficjent zobowiązany był dołączyć poświadczone za zgodność z oryginałem kopie dokumentów księgowych oraz protokół odbioru prac objętych dotacją powykonawczą i dokumentację fotograficzną potwierdzającą zrealizowane zadanie.

(akta kontroli str. 232-261, 396-398)

Beneficjenci terminowo złożyli do Urzędu sprawozdania z rozliczenia dotacji:

- Parafia Rzymskokatolicka w Wodyniach przekazała w dniach 18 czerwca i 1 sierpnia 2024 r. sprawozdania z rozliczenia dwóch dotacji, w których rozliczyła 100% otrzymanych kwot, odpowiednio: 387 777,44 zł na wykonanie zabytkowej bramy-dzwonnicy wraz z parkiem przy kościele parafialnym w Wodyniach oraz 602 700,00 zł na renowację dachu zabytkowego Kościoła Parafialnego w Wodyniach.
- Parafia Rzymskokatolicka w Seroczynie w dniu 20 czerwca 2024 r. przekazała sprawozdanie z rozliczenia dotacji, w którym rozliczyła 100% otrzymanej kwoty 506 922,24 zł, wykorzystanej na konserwacje barokowych ołtarzy z obrazami olejnymi i rzeźbą polichromowaną w Kościele Nawiedzenia NMP w Seroczynie.

Do każdego z ww. sprawozdań zgodnie z § 7 umów o udzielenie dotacji były załączone poświadczone za zgodność z oryginałem: protokół odbioru prac objętych dotacją powykonawczą i dokumentacja fotograficzną potwierdzającą zrealizowanie zadania oraz kopie dokumentów księgowych, tj. faktur wystawionych przez Wykonawców[40] i przelewów dokonanych na ich rzecz. Sprawozdania z rozliczenia dotacji zostały prawidłowo sporządzone. Pismami z 19 czerwca i 23 sierpnia oraz 2 września 2024 r. Wójt poinformował proboszczów obu parafii o akceptacji sprawozdań z wykorzystania otrzymanych dotacji.

(akta kontroli str. 293-300, 312-316, 319, 329-338, 396-424

[37] Przedstawione Radzie Gminy w Wodyniach i Regionalnej Izbie Obrachunkowej zarządzeniem Nr 19/2025 Wójta Gminy Wodynie z dnia 27 marca 2025 r.

[38] Wyjaśnienie Wójta z 2 kwietnia 2025 r.

[39] Umowa udzielenie dotacji celowej na dofinasowanie prac konserwatorskich, restauratorskich lub robót budowlanych przy zabytku Nr IGR.041.1.2023 i Nr IGR.041.2.2023 z 30 października 2023 r. oraz Nr IGR.041.2.2024 z 27 maja 2024 r.

[40] Faktury Wykonawców nie były opisywane przez Parafie (umowa dotacyjna nie przewidywała opisywania faktur)

Stwierdzone nieprawidłowości

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

OCENA CZĄSTKOWA

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie egzekwowanie od Beneficjentów obowiązku sprawozdawczego z wykorzystania środków z RPOZ i rozliczenie dotacji.

IV. Uwagi i wnioski

Wniosek pokontrolny

Przedstawiając powyższe oceny wynikające z ustaleń kontroli, Najwyższa Izba Kontroli, na podstawie art. 53 ust. 1 pkt 5 ustawy o NIK, wnosi o opracowanie gminnego programu opieki nad zabytkami.

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 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 wykorzystania uwag i wykonania wniosków

Zgodnie z art. 62 ustawy o NIK należy poinformować Najwyższą Izbę Kontroli, w terminie 21 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, 26 czerwca 2025 r.

Kontroler	Najwyższa Izba Kontroli
Zbigniew Dudzik	Delegatura w Warszawie
główny specjalista	Dyrektor
kontroli państwowej	Paweł Tołwiński
/-/	/-/
.....	.....
podpis	*podpis*