



NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI

Delegatura w Zielonej Górze

LZG. 411.002.02.2021

Paweł Pisarek
Wójt Gminy Santok
Urząd Gminy w Santoku
ul. Gorzowska 59
66-431 Santok

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

I/21/002 – Realizacja Rządowego Funduszu Inwestycji Lokalnych w województwie lubuskim.

I. Dane identyfikacyjne

Jednostka kontrolowana	Urząd Gminy w Santoku (dalej: <i>Urząd</i> lub <i>Gmina</i>).
Kierownik jednostki kontrolowanej	Paweł Pisarek, Wójt Gminy Santok (dalej: <i>Wójt</i>), od 20 listopada 2018 r.
Zakres przedmiotowy kontroli	Wykorzystanie środków pochodzących z Rządowego Funduszu Inwestycji Lokalnych oraz realizacja obowiązków sprawozdawczych i informacyjnych związanych z tymi środkami.
Okres objęty kontrolą	Okres od 25 lipca 2020 r. do dnia zakończenia czynności kontrolnych. Badania kontrolne dotyczyły również działań sprzed tego okresu, które miały związek z zagadnieniami będącymi przedmiotem kontroli.
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 Zielonej Górze.
Kontroler	Sebastian Stępień, specjalista kontroli państwowej, na podstawie upoważnienia nr LZG/97/2021 z dnia 22 listopada 2021 r.

(akta kontroli str. 1-3)

¹ Dz. U. z 2020 r. poz. 1200, ze zm., dalej: *ustawa o NIK*.

II. Ocena ogólna² kontrolowanej działalności

OCENA OGÓLNA

Gmina Santok wykorzystwała środki z Rządowego Funduszu Inwestycji Lokalnych (dalej: *RFIL* lub *Fundusz*), w sposób rzetelny i gospodarny, przy zachowaniu zasad określonych w przepisach prawa.

Operacje finansowe związane ze środkami z *RFIL* dokonywane były z wykorzystaniem odrębnego dla tego celu rachunku bankowego i opracowanym do niego planem finansowym.

Wydatkowanie środków z *RFIL* nastąpiło z zachowaniem zasad określonych w art. 44 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych³, tj. w sposób celowy i oszczędny, z zachowaniem zasad uzyskiwania najlepszych efektów z danych nakładów; w sposób umożliwiający terminową realizację zadań; w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań. Umowy na realizację inwestycji dofinansowanych ze środków Funduszu zawierane były na zasadach określonych w przepisach o zamówieniach publicznych.

Stwierdzone nieprawidłowości dotyczyły kwestii informacyjnych i nie miały wpływu na sposób wykorzystania środków Funduszu.

III. Opis ustalonego stanu faktycznego oraz oceny częściowej⁴ kontrolowanej działalności

OBSZAR

Wykorzystanie środków z *RFIL*

Opis stanu faktycznego

1. Gmina Santok otrzymała wsparcie z Rządowego Funduszu Inwestycji Lokalnych w wysokości 1.333.384,00 zł, które przeznaczyła na następujące inwestycje:
 - budowa sali gimnastycznej w Janczewie - kwota wsparcia 868.096,03 zł,
 - termomodernizacja budynku Gminnego Przedszkola w Wawrowie - kwota wsparcia 246.015,09 zł,
 - przebudowa drogi gminnej nr 004605F, ul. Szkolna w miejscowości Santok - kwota wsparcia 219.272,88 zł.

Powyższe środki wpłynęły na rachunek budżetu Gminy w Lubuskim Banku Spółdzielczym⁵ w dniu 2 września 2020 r.

(akta kontroli str. 7, 55-149)

2. Środki z *RFIL* otrzymano w związku z wnioskiem Gminy z dnia 31 lipca 2020 r. o uzyskanie środków Funduszu Przeciwdziałania COVID-19 dla gmin i powiatów, skierowanym do Prezesa Rady Ministrów za pośrednictwem Wojewody Lubuskiego (złożony w ramach tzw. „naboru zero”). Wysokość otrzymanych środków odpowiadała kwocie wnioskowanej.

(akta kontroli str. 6)

3. Wartość kosztorysowa inwestycji, realizowanych przy wykorzystaniu środków z *RFIL*, wynosiła odpowiednio:
 - budowa sali gimnastycznej w Janczewie - 3.040.344,87 zł⁶,
 - termomodernizacja budynku Gminnego Przedszkola w Wawrowie - 926.846,13 zł⁷,

² Najwyższa Izba Kontroli formułuje ocenę ogólną jako ocenę pozytywną, ocenę negatywną albo ocenę w formie opisowej.

³ Dz. U. z 2021 r. poz. 305, ze zm.

⁴ Oceny częściowe to oceny działalności w poszczególnych obszarach badań kontrolnych.

⁵ Wcześniej Gospodarczy Bank Spółdzielczy w Międzyrzecz oddział w Santoku.

⁶ Kosztorys opracowany został w dniu 10 lutego 2020 r.

⁷ Kosztorys opracowany został w dniu 7 sierpnia 2020 r.

- przebudowa drogi gminnej nr 004605F, ul. Szkolna w miejscowości Santok - 191.118,79 zł⁸.

(akta kontroli str. 192-194, 467-469, 726-732)

4. Poza wnioskiem opisanym w pkt. 2 wystąpienia pokontrolnego, Gmina złożyła pięć wniosków o uzyskanie środków Funduszu Przeciwdziałania COVID-19 dla jednostek samorządu terytorialnego - dwa w ramach tzw. „pierwszego naboru”⁹ i trzy w ramach tzw. „naboru drugiego”¹⁰. Dotyczyły one następujących inwestycji:
- budowy Gminnego Centrum Ratownictwa w Santoku, w przypadku której szacowany koszt inwestycji wynosił 4.340.000,00 zł¹¹,
 - budowy nowego obiektu szkolnego przy istniejącym budynku Szkoły Podstawowej w Janczewie - szacowany koszt inwestycji wynosił 9.500.000,00 zł¹²,
 - usługi projektowej polegającej na opracowaniu kompletnej dokumentacji projektowo-kosztorysowej w zakresie rozbudowy Szkoły Podstawowej w Janczewie - szacowany koszt inwestycji wynosił 500.000,00 zł¹³,
 - przebudowy i rozbudowy Gminnego Przedszkola w Wawrowie - szacowany koszt inwestycji wynosił 1.400.000,00 zł¹⁴,
 - budowy Gminnego Centrum Ratownictwa w Santoku - szacowany koszt inwestycji wynosił 4.340.000,00 zł¹⁵.

Żaden z wniosków nie uzyskał rekomendacji.

(akta kontroli str. 8-36)

5. Wniosek o uzyskanie środków z Funduszu Przeciwdziałania COVID-19 dla gmin i powiatów, na podstawie którego otrzymano środki w wysokości 1.333.384,00 zł, został złożony na formularzu zgodnym ze wzorem określonym w załączniku nr 3 do Uchwały Nr 102 Rady Ministrów z dnia 23 lipca 2020 r. w sprawie wsparcia na realizację zadań inwestycyjnych przez jednostki samorządu terytorialnego¹⁶ (dalej: *Uchwała*).

Wnioski składane we wrześniu 2020 r. i w grudniu 2020 r., które nie uzyskały rekomendacji, również złożono na obowiązującym formularzu (według wzoru określonego w załączniku nr 4 do Uchwały).

(akta kontroli str. 6, 14-21, 25-36)

6. Inwestycje, na które zostały przeznaczone środki z RFIL finansowane były z następujących źródeł:
- budowa sali gimnastycznej w Janczewie, w przypadku której wartość inwestycji wynosiła 2.561.637,58 zł i była finansowana z:
 - RFIL - kwotą 868.096,03 zł,
 - środków własnych - 1.118.741,55 zł,
 - Funduszu Rozwoju Kultury Fizycznej - 574.800,00 zł;
 - termomodernizacja budynku Gminnego Przedszkola w Wawrowie - wartość inwestycji 265.497,09 zł, finansowana z:
 - RFIL - 246.015,09 zł,

⁸ Kosztorys opracowany został we wrześniu 2020 r.

⁹ Znak sprawy: IB-III.3.141.44.2020.SBan, nabór od 24 sierpnia 2020 r. do 30 września 2020 r.

¹⁰ Znak sprawy: IB-III.3141.62.2020, nabór od 10 grudnia 2020 r. do dnia 28 grudnia 2020 r.

¹¹ Wniosek z dnia 29 września 2020 r.

¹² Wniosek z dnia 29 września 2020 r.

¹³ Wniosek z dnia 22 grudnia 2020 r.

¹⁴ Wniosek z dnia 22 grudnia 2020 r.

¹⁵ Wniosek z dnia 22 grudnia 2020 r.

¹⁶ M.P. poz. 662, ze zm.

- środków własnych - 19.482,00 zł;
- przebudowa drogi gminnej nr 004605F, ul. Szkolna w miejscowości Santok
- wartość inwestycji 235.644,57 zł, finansowana z:
 - RFIL - 219.272,88 zł,
 - środków własnych - 16.371,69 zł.

W okresie objętym kontrolą Gmina nie przeznaczyła środków RFIL na wniesienie wkładu własnego do inwestycji, do których zastosowanie mają przepisy o pomocy publicznej.

(akta kontroli str. 55-149)

7. Pismem z 11 września 2020 r.¹⁷ Wójt Gminy Santok zwrócił się z wnioskiem do Gospodarczego Banku Spółdzielczego w Międzyrzeczu oddział w Santoku (obecnie: Lubuski Bank Spółdzielczy w Międzyrzeczu oddział w Santoku) o otwarcie pomocniczego rachunku bankowego do obsługi finansowej wydatków związanych z przeciwdziałaniem COVID-19 pod nazwą: „Fundusz Przeciwdziałania COVID-19”.

Nieoprocentowany rachunek pomocniczy „Fundusz Przeciwdziałania COVID-19” został otwarty w dniu 14 września 2020 r. Umowa na prowadzenie rachunku została zawarta na czas określony: od 14 września 2020 r. do 31 grudnia 2021 r.

Otrzymane w dniu 2 września 2020 r. środki z RFIL zostały przeksięgowane w dniu 16 września 2020 r. na powyższy rachunek pomocniczy. Tym samym Gmina wypełniła obowiązek wynikający 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 ustaw¹⁸ (dalej: *ustawa o szczególnych rozwiązaniach*). Zgodnie z tym przepisem, państwowe jednostki budżetowe i jednostki samorządu terytorialnego gromadzą środki z Funduszu na wydzielonym rachunku dochodów i przeznaczają na wydatki związane z przeciwdziałaniem COVID-19 w ramach planu finansowego tego rachunku.

Skarbnik Gminy wyjaśnił, że na dzień składania wniosku o uruchomienie środków z Funduszu Przeciwdziałania COVID-19 – Rządowy Fundusz Inwestycji Lokalnych, Gmina nie posiadała informacji, że dla powyższych środków należy posiadać wyodrębniony rachunek bankowy. Środki przyznane Gminie pochodziły z tzw. konkursu „zerowego”, w którym wysokość wsparcia wyliczona została z zastosowaniem algorytmu. W trakcie oczekiwania na te środki, na stronie internetowej Kancelarii Prezesa Rady Ministrów umieszczono wytyczne dotyczące wydatkowania środków w ramach tego Funduszu. W związku z powyższym, w celu ich realizacji, w dniu 14 września 2020 r. Gmina otworzyła rachunek Fundusz Przeciwdziałania COVID-19 – Rządowy Fundusz Inwestycji Lokalnych. Następnie w dniu 16 września 2020 r. dokonano przelewu otrzymanych środków na wyodrębniony rachunek bankowy Funduszu.

Skarbnik Gminy wyjaśnił ponadto, że w dniu 20 grudnia 2019r. Gmina Santok podpisała z Gospodarczym Bankiem Spółdzielczym w Międzyrzeczu (obecnie: Lubuski Bank Spółdzielczy w Międzyrzeczu) umowę ramową nr 4000316, której przedmiotem było m.in. prowadzenie rachunków bankowych. Umowę zawarto na czas określony od dnia 1 stycznia 2020 r. do dnia 31 grudnia 2021 r. Zgodnie

¹⁷ Pismo nr RBF.3032.3.2020.ASz.

¹⁸ Dz. U. poz. 1842, ze zm.

z § 3 tej umowy, środki pieniężne gromadzone na rachunkach są oprocentowane według stałej lub zmiennej stopy procentowej. Oprocentowanie rachunków ustalane jest przez bank w formie decyzji Zarządu Banku i podawane do publicznej wiadomości w formie komunikatu w placówkach banku oraz na stronie internetowej banku. Otwarcie rachunków w tym banku odbywa się na warunkach określonych w tej umowie. Na dzień otwarcia rachunku: Fundusz Przeciwdziałania COVID-19 – Rządowy Fundusz Inwestycji Lokalnych, oprocentowanie rachunków wynosiło 0,00%, co zostało ujęte w treści wydanego przez bank w dniu 14 września 2020r. zaświadczenia potwierdzającego otwarcie powyższego rachunku.

(akta kontroli str. 37-47, 914-915)

Analiza operacji na rachunku dotyczącym Funduszu Przeciwdziałania COVID-19 wykazała, że wszystkie operacje finansowe związane z wydatkami w ramach RFIL były realizowane z tego rachunku.

(akta kontroli str. 37-47, 914-915)

8. Wójt Gminy Santok, Zarządzeniem Nr 49/2020 z dnia 30 listopada 2020 r. ustalił plan finansowy dla wydzielonego rachunku środków z RFIL w ramach Funduszu Przeciwdziałania COVID-19 w zakresie:

- dochodów: dział 758 - Różne rozliczenia, rozdział 75816 - Wpływy do rozliczenia, paragraf 6290 - Środki na dofinansowanie własnych inwestycji gmin (...) pozyskane z innych źródeł,
- wydatków:
 - dział 600 - Transport i łączność, rozdział 60016 - Drogi publiczne gminne, paragraf 6050 - Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych,
 - dział 801 - Oświata i wychowanie, rozdział 80101 - Szkoły podstawowe, paragraf 6050 - Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych oraz rozdział 80104 - Przedszkola, paragraf 6050 - Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych.

Taki sposób ustalenia planu finansowego był zgodny z informacją¹⁹ otrzymaną z Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze, z której wynikało, że środki uzyskane z RFIL należy sklasyfikować w rozdziale 75816 - Wpływy do rozliczenia, w paragrafie 629 - Środki na dofinansowanie własnych inwestycji gmin (...) pozyskane z innych źródeł. Natomiast wydatki finansowane środkami z RFIL powinny być klasyfikowane w działach i rozdziałach zgodnych z ich przeznaczeniem i rodzajem działalności oraz w paragrafach zgodnych z charakterem ekonomicznym wydatków.

(akta kontroli str. 51-54)

Wójt przedłożył organowi stanowiącemu informację o wykonaniu planu finansowego rachunku środków z RFIL w ramach Funduszu Przeciwdziałania COVID-19, do czego był zobowiązany na podstawie art. 65 ust. 13 ustawy o szczególnych rozwiązaniach.

Informacja ta została przedstawiona organowi stanowiącemu przez Wójta i Skarbnika Gminy na wspólnym posiedzeniu Komisji Budżetu i Gospodarki oraz Komisji ds. Społecznych i Oświatowych w dniu 7 czerwca 2021 r. Wójt w swoim wystąpieniu dotyczącym wykonania budżetu gminy za 2020 r. omówił wykonanie zadań inwestycyjnych za ten rok, natomiast Skarbnik omawiając wykonanie

¹⁹ Informacja z 5 października 2020 r.

wydatków majątkowych przedstawił źródła finansowania poszczególnych zadań inwestycyjnych, w tym wydatki w ramach planu finansowego z RFIL.

(akta kontroli str. 880-892, 915)

9. Środki otrzymane z RFIL w wysokości 1.333.384,00 zł wydatkowano w pełnej wysokości i przeznaczono je wyłącznie na wydatki majątkowe.

Jak wynika z wyciągów bankowych oraz faktur stanowiących podstawę dokonania wydatków, środki te rozdysponowano w następujący sposób:

- kwotę 303.740,62 zł wydatkowano 2 października 2020 r. na budowę sali gimnastycznej w Janczewie,
- kwotę 295.448,32 zł wydatkowano 26 listopada 2020 r. na budowę sali gimnastycznej w Janczewie,
- kwotę 261.033,40 zł wydatkowano 21 grudnia 2020 r. na: budowę sali gimnastycznej w Janczewie (255.423,40 zł) i termomodernizację budynku Przedszkola Gminnego w Wawrowie (5.610 zł),
- kwotę 473.161,66 zł wydatkowano 29 grudnia 2020 r. na: budowę sali gimnastycznej w Janczewie (13.483,69 zł), termomodernizację budynku Przedszkola Gminnego w Wawrowie (240.405,09 zł) i przebudowę drogi gminnej w Santoku (219.272,88 zł).

(akta kontroli str. 56, 119-129, 377-394, 640-644, 838-839, 843-844, 859-860)

10. Środki z RFIL wydatkowano z zachowaniem zasad określonych w art. 44 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych. Zgodnie z tym przepisem, jednostki sektora finansów publicznych zawierają umowy, których przedmiotem są usługi, dostawy lub roboty budowlane, na zasadach określonych w przepisach ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. o zamówieniach publicznych²⁰ (dalej: *upzp*), o ile odrębne przepisy nie stanowią inaczej. W przypadku postępowań o udzielenie zamówień prowadzonych przez kontrolowanego, których przedmiotem były inwestycje dofinansowywane ze środków RFIL:

- Gmina, jako podmiot zamawiający, prawidłowo określiła rodzaj zamówienia publicznego i stosowała właściwe przepisy *upzp* dotyczące robót budowlanych;
- w przypadku jednego postępowania, kierownik zamawiającego określił organizację, skład, tryb pracy oraz zakres obowiązków członków komisji przetargowej, w przypadku dwóch pozostałych postępowań komisja nie została powołana, a czynności w postępowaniu wykonywali pracownicy Urzędu;
- osoby wykonujące czynności w postępowaniach o udzielenie zamówienia złożyły pisemne oświadczenie o braku okoliczności, o których mowa w art. 17 ust. 1 *upzp*;
- przedmiot zamówienia i jego wartość zostały określone zgodnie z zasadami określonymi w art. 29-35 *upzp*;
- w opisie przedmiotu zamówienia zamawiający określił wymagania w zakresie zatrudnienia przez wykonawcę lub podwykonawcę w stosunku do osób wykonujących wskazane przez zamawiającego czynności;
- zamawiający wyznaczył termin składania ofert z uwzględnieniem czasu niezbędnego do przygotowania i złożenia oferty, tj. nie krótszy niż 14 dni;
- ogłoszenia o zamówieniu spełniały wymogi, o których stanowi art. 41 *upzp*, a specyfikacje istotnych warunków zamówienia (dalej: *SIWZ*) - wymogi art. 36 *upzp*;

²⁰ Dz. U. z 2017 r. poz. 1579, ze zm.

- SIWZ zostały udostępnione na stronie internetowej od dnia zamieszczenia ogłoszenia o zamówieniu w Biuletynie Zamówień Publicznych (dalej: *BZP*) do dnia upływu terminu składania ofert;
- zamawiający określił warunki udziału w postępowaniu oraz wymagane od wykonawców środki dowodowe w sposób proporcjonalny do przedmiotu zamówienia oraz umożliwiające ocenę zdolności wykonawcy do należytego wykonania zamówienia;
- zamawiający żądał od wykonawców oświadczeń lub dokumentów potwierdzających spełnienie warunków udziału w postępowaniu, wymagań w zakresie oferowanych robót budowlanych określonych przez zamawiającego oraz braku podstaw wykluczenia;
- w przypadku dwóch inwestycji zamawiający żądał od potencjalnych wykonawców wniesienia wadium;
- zamawiający określił kryteria oceny ofert;
- w przypadku dwóch inwestycji zamawiający udzielił wyjaśnień i dokonał modyfikacji treści SIWZ, a następnie dokonał wszystkich niezbędnych czynności z tym związanych, w szczególności zmiany ogłoszenia o zamówieniu oraz wydłużenia terminu składania ofert;
- zamawiający dokonywał wyboru ofert najkorzystniejszych na podstawie kryteriów oceny ofert określonych w SIWZ;
- zamawiający prawidłowo wezwał przed udzieleniem zamówienia wykonawcę, którego oferta została najwyżej oceniona, do złożenia oświadczeń lub dokumentów potwierdzających okoliczności, o których mowa w art. 25 ust. 1 upzp;
- wybrany wykonawca wniósł w odpowiednim terminie i kwocie oraz na odpowiedni okres, zabezpieczenie należytego wykonania umowy;
- umowy o roboty budowlane zawierały postanowienia, o których mowa w art. 143d upzp;
- po zawarciu umowy zamawiający zamieścił ogłoszenie o udzieleniu zamówienia w BZP;
- protokoły postępowania o udzielenie zamówienia w trybie przetargu nieograniczonego sporządzano na prawidłowym wzorze, zgodnie z dokumentacją przetargową.

(akta kontroli str. 150-876)

11. W dniu 29 stycznia 2021 r. Gmina Santok złożyła do Wojewody Lubuskiego informację o wykorzystaniu środków Funduszu Przeciwdziałania COVID-19 na inwestycyjne zadania dla jednostek samorządu terytorialnego do końca 2020 roku, zgodnie z obowiązującym wzorem, do czego była zobowiązana na podstawie § 13 Uchwały. W związku z tym, że wszystkie środki otrzymane z RFIL zostały wydatkowane w 2020 r., dokument ten stanowił jednocześnie informację o wykorzystaniu środków Funduszu Przeciwdziałania COVID-19 w zakresie zakończenia wydatkowania przekazanych środków.

Dane wykazane w tej informacji wykazano w sposób nierzetelny, co zostało szerzej opisane w sekcji „*Stwierdzone nieprawidłowości*”.

(akta kontroli str. 877)

12. W dniu 7 grudnia 2021 r. dokonano oględzin przedmiotów inwestycji dofinansowywanych ze środków RFIL, tj.: sali gimnastycznej w Janczewie, Gminnego Przedszkola w Wawrowie oraz drogi gminnej nr 004605F, ul. Szkolna w Santoku. Natomiast w dniu 10 grudnia 2021 r. dokonano oględzin strony internetowej Urzędu Gminy Santok.

W toku przeprowadzonych oględzin stwierdzono m.in., że inwestycje dofinansowane ze środków RFIL były oznaczone logo z nazwą Rządowego Funduszu Inwestycji Lokalnych²¹, i tak:

- logo zamieszczone było na tablicach informacyjnych,
- na tablicach tych nie zamieszczono innych niż logo znaków graficznych ani treści,
- logo wypełniało całą powierzchnię tablic informacyjnych oraz było widoczne i czytelne dla odbiorców,
- tablice informacyjne umieszczono w pobliżu przedmiotu inwestycji, w miejscu ogólnodostępnym i dobrze widocznym.

W przypadku jednej inwestycji umieszczenie tablicy nie odpowiadało wymogom określonym w pkt 10 załącznika nr 6 do Uchwały, co zostało szerzej opisane w sekcji „Stwierdzone nieprawidłowości”.

Miejsce zamieszczenia logo na stronie internetowej Urzędu Gminy nie odpowiadało natomiast wymogom określonym w pkt 13 załącznika nr 6 do Uchwały, co również zostało szerzej opisane w sekcji „Stwierdzone nieprawidłowości”.

(akta kontroli str. 893-901, 905-908)

Stwierdzone
nieprawidłowości

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

1. Informację o wykorzystaniu środków Funduszu Przeciwdziałania COVID-19 na inwestycyjne zadania dla jednostek samorządu terytorialnego do końca 2020 roku/informację o wykorzystaniu środków Funduszu Przeciwdziałania COVID-19 na inwestycyjne zadania dla jednostek samorządu terytorialnego, złożoną przez Gminę w dniu 29 stycznia 2021 r. do Wojewody Lubuskiego, sporządzono w sposób nierzetelny, bowiem dane wykazane w tej informacji były niezgodne z ewidencją prowadzoną dla tych środków, zapisami księgowymi i stanem faktycznym, tj.:
 - wykazano: dział - 801, rozdział - 80101 - wartość wydatku majątkowego (pokrytą ze środków Funduszu) - 873.706 zł, winno być: 868.096 zł (zawyżenie o 5.610 zł),
 - wykazano: dział - 801, rozdział - 80104 - wartość wydatku majątkowego (pokrytą ze środków Funduszu) - 240.405 zł, winno być: 246.015 zł (zaniżenie o 5.610 zł).

Sumę wydatków wykazano w ww. informacji w prawidłowej wysokości.

Ponadto błędnie ujęto udział wydatków ze środków Funduszu Przeciwdziałania COVID-19 w wydatku majątkowym:

- podano: dział - 801, rozdział - 80101, udział - 36,28%, winno być: 33,89%;
- podano: dział - 600, rozdział - 60016, udział - 96,75%; winno być: 93,05%;
- podano: dział - 801, rozdział - 80104, udział - 96,21%, winno być: 92,66%.

Kierownik Referatu Rozwoju i Gospodarki Przestrzennej w Urzędzie Gminy Santok wyjaśniła, że powyższe rozbieżności nastąpiły w wyniku omyłki w zakresie zakwalifikowania środków na poszczególne zadania dotyczące placówek oświatowych, tj. sali gimnastycznej w Janczewie i Gminnego Przedszkola w Wawrowie. Pracownik Gminy Santok, który obecnie już nie pracuje, w informacji o wykorzystaniu środków z Funduszu Przeciwdziałania COVID-19, przyporządkował fakturę o wartości 5.610,00 zł, omyłko do rozdziału

²¹ Zgodnie z § 15 Uchwały, inwestycje finansowane lub dofinansowane ze środków są oznaczone logo z nazwą Rządowego Funduszu Inwestycji Lokalnych, którego wzór oraz zasady umieszczania określa załącznik nr 6 do Uchwały.

80101 - Szkoły podstawowe, zamiast do rozdziału 80104 - Przedszkola. Błędnie podany udział wydatków ze środków Funduszu Przeciwdziałania COVID-19 w wydatku majątkowym wynikał natomiast z tego, że pracownik ten wyliczył udział wydatków z Funduszu w stosunku do wartości realizacji inwestycji, a nie do pełnej wysokości wydatku majątkowego.

W toku kontroli NIK (w dniu 13 stycznia 2022 r.) Gmina Santok złożyła do Lubuskiego Urzędu Wojewódzkiego, korektę informacji o wykorzystaniu środków Funduszu Przeciwdziałania COVID-19 na inwestycyjne zadania dla jednostek samorządu terytorialnego podając prawidłowe wartości wydatków majątkowych i zawarty w nich udział wydatków ze środków Funduszu Przeciwdziałania COVID-19.

(akta kontroli str. 877-879, 912-913)

2. Przy przebudowanym fragmencie drogi gminnej nr 004605F, ul. Szkolna w miejscowości Santok (na jej środkowym odcinku) została zamieszczona jedna tablica informacyjna z logo Rządowego Funduszu Inwestycji Lokalnych dotycząca przebudowy tej ulicy i tym samym nie zostały spełnione wymogi co do ilości i miejsca ich umieszczenia, określonych w załączniku nr 6 pkt. 10 do Uchwały. Zgodnie z treścią pkt. 10 tego załącznika, w przypadku inwestycji liniowych należy umieścić przynajmniej dwie tablice informacyjne na odcinku początkowym i końcowym.

Kierownik Referatu Rozwoju i Gospodarki Przestrzennej w Urzędzie Gminy Santok w Urzędzie Gminy wyjaśniła, że zakupiono dwie tablice z logo Rządowego Funduszu Inwestycji Lokalnych dotycząca przebudowy fragmentu drogi gminnej nr 004605F, ul. Szkolna w miejscowości Santok. Jedna z nich została zamontowana przy ul. Szkolnej bezpośrednio po zakończeniu projektu. Montaż drugiej nie nastąpił przez niedopatrzenie pracownika Gminy. Ponadto nie zwrócono uwagi, że zgodnie z pkt. 10 załącznika nr 6 do Uchwały, w przypadku inwestycji liniowych (w tym wypadku drogi) należy umieścić przynajmniej dwie tablice informacyjne na odcinku początkowym i końcowym.

W toku kontroli tablice informacyjne dot. ww. inwestycji zostały zamontowane zgodnie z powyższym przepisem.

Ponadto na stronie internetowej Urzędu Gminy link do RZĄDOWEGO FUNDUSZU INWESTYCJI LOKALNYCH znajdował się na podstronie: PROJEKTY DOTACJE, do której dostęp następował przez zakładkę: INFORMACJE ze strony głównej serwisu. Zamieszczenie logo RFIL w tej lokacji nie spełniało wymogów określonych w załączniku nr 6 pkt. 13 do Uchwały. Zgodnie z jego treścią, logo na stronie internetowej urzędu jednostki zamieszcza się w zakładce lub podstronie przeznaczonych specjalnie dla projektów realizowanych ze środków budżetu państwa lub ze środków Rządowego Funduszu Inwestycji Lokalnych. Dostęp do tej zakładki lub podstrony powinien być możliwy ze strony głównej serwisu i odpowiednio wyeksponowany.

Administrator Systemów Informatycznych w Urzędzie Gminy Santok wyjaśnił, że nie znał dokładnej treści Uchwały. Nie miał świadomości, że prowadzona w Urzędzie strona internetowa nie spełnia wymogów wskazanych w tym akcie prawnym, w zakresie zamieszczenia logo Rządowego Funduszu Inwestycji Lokalnych. Zobowiązał się jednocześnie do niezwłocznej zmiany miejsce usytuowania zakładki dotyczącej logo RFIL.

W toku kontroli dokonano zmiany na stronie internetowej Urzędu Gminy Santok w ten sposób, że link: RZĄDOWY FUNDUSZ INWESTYCJI LOKALNYCH został

zamieszczony w zakładce: PROJEKTY KRAJOWE, dostępnej bezpośrednio ze strony głównej serwisu.

(akta kontroli str. 893-912)

IV. Uwagi i wnioski

Uwzględniając podjęte w toku kontroli działania, Najwyższa Izba Kontroli nie formułuje uwag ani wniosków.

V. Pozostałe informacje i pouczenia

Prawo zgłoszenia
zastrzeżeń

Wystąpienie pokontrolne zostało sporządzone w dwóch egzemplarzach; jeden dla kierownika jednostki kontrolowanej, drugi do akt kontroli.

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 Zielonej Górze. 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.

Zielona Góra, 17 stycznia 2022 r.

Kontroler

Sebastian Stępień
specjalista kontroli państwowej

Najwyższa Izba Kontroli
Delegatura w Zielonej Górze

.....
podpis

.....
podpis