



NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI

Delegatura w Zielonej Górze

LZG. 411.002.03.2021

**Pan
Zbigniew Woch
Wójt Gminy Skąpe
Urząd Gminy
Skąpe 65, 66-213 Skąpe**

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

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

I. Dane identyfikacyjne

Jednostka kontrolowana	Urząd Gminy Skąpe Skąpe 65, 66-213 Skąpe (dalej: <i>Urząd</i> lub <i>Gmina</i>).
Kierownik jednostki kontrolowanej	Zbigniew Woch, Wójt Gminy Skąpe (dalej: <i>Wójt Gminy</i>), od 19 listopada 2002 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, tj. 17 lutego 2022 r. 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	Dorota Rudnicka-Kawa, specjalista kontroli państwowej, na podstawie upoważnienia nr LZG/100/2021 z 6 grudnia 2021 r.

(akta kontroli str. 1-4)

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

II. Ocena ogólna² kontrolowanej działalności

OCENA OGÓLNA

Gmina prawidłowo wykorzystwała środki otrzymane z Rządowego Funduszu Inwestycji Lokalnych (dalej: *RFIL* lub *Fundusz*) z tzw. naboru zerowego, przeznaczając je na cel określony w przepisach prawa (zadania inwestycyjne), z zachowaniem zasad określonych w art. 44 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych³.

Dokonane operacje finansowe związane ze środkami RFIL nastąpiły z wykorzystaniem, wymaganego dla tego celu, odrębnego rachunku bankowego i opracowanym do niego planem finansowym.

Środki z Funduszu pozyskane w wyniku pozostałych naborów nie zostały jeszcze przez Gminę wykorzystane.

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

III. Opis ustalonego stanu faktycznego

Opis stanu faktycznego

1. Gmina Skąpe otrzymała z Funduszu wsparcie w łącznej wysokości 2.820.206,00 zł, w tym:

- a) 970.206,00 zł – w ramach tzw. naboru zero⁴; środki zostały przeznaczone na następujące inwestycje:
 - przebudowa drogi gminnej na działce ewidencyjnej nr 123/2 i nr 124/1 do Ośrodka Kormoran w miejscowości Niesulice (kwota dofinansowania: 219.568,07 zł);
 - przebudowa odcinków chodników położonych na działce ewidencyjnej nr 333/86 i nr 333/111 w miejscowości Cibórz (kwota dofinansowania: 73.482,32 zł);
 - modernizacja pomieszczeń biblioteki na cele oddziału przedszkolnego w budynku szkoły w Radoszynie (kwota dofinansowania: 83.601,11 zł);
 - przebudowa ze zmianą sposobu użytkowania budynku ośrodka zdrowia z punktem aptecznym na prowadzenie działalności oświatowej w zakresie przedszkola w Ołoboku (kwota dofinansowania: 262.047,59 zł);
 - rozbudowa i przebudowa budynku Szkoły Podstawowej w Międzyzlesiu i rozbiórki budynku gospodarczego (kwota dofinansowania: 331 506,91 zł);
- b) 1.500.000,00 zł – w ramach tzw. naboru pierwszego⁵, z przeznaczeniem na budowę Stacji Uzdatniania Wody oraz sieci wodociągowej na potrzeby zapewnienia dostawy wody pitnej o właściwych parametrach dla turystycznej części gminy Skąpe;
- c) 350.000,00 zł – w ramach tzw. naboru trzeciego⁶, z przeznaczeniem na przebudowę wraz z modernizacją świetlicy wiejskiej w Podleś Górze na potrzeby integracji i rozwoju społeczno-kulturalnego ludności wsi.

(akta kontroli str. 5-102)

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. Dalej: *ustawa o finansach publicznych*.

⁴ Środki otrzymano 2 września 2020 r.

⁵ Środki otrzymano 15 grudnia 2020 r.

⁶ Środki otrzymano 18 czerwca 2021 r.

2. Gmina tylko w jednym przypadku, tj. w ramach naboru zerowego, otrzymała wsparcie ze środków Funduszu w wysokości wnioskowanej⁷. Otrzymana kwota (970.206,00 zł) stanowiła maksymalną kwotę wsparcia dla Gminy, określoną w załączniku nr 1 do Uchwały Nr 102 Rady Ministrów z dnia 23 lipca 2020 r. w sprawie wsparcia na realizację zadań inwestycyjnych przez jednostki samorządu terytorialnego⁸ (dalej: *Uchwała*).

(akta kontroli str. 29-36)

W przypadku naboru pierwszego, Gmina złożyła cztery wnioski o wsparcie z RFIL dla następujących inwestycji:

- Budowa Stacji Uzdatniania Wody oraz sieci wodociągowej na potrzeby zapewnienia dostawy wody pitnej o właściwych parametrach dla turystycznej części gminy Skąpe na kwotę 1.510.624,50 zł (wniosek otrzymał dofinansowanie w wysokości 1.500.000,00 zł);
- Budowa kanalizacji sanitarnej w miejscowości Niekarzyn na potrzeby rozwoju ekonomiczno- społeczno-ekologicznego ludności wsi na kwotę 1.976.531,26 zł (wniosek nie otrzymał dofinansowania);
- Budowa integracyjnej sali wiejskiej w miejscowości turystycznej Łąkie na potrzeby rozwoju ekonomiczno-społeczno-kulturalnego ludności wsi i okolic oraz wzbogacenia oferty dla turystów na kwotę 550.055,00 zł (wniosek nie otrzymał dofinansowania);
- Budowa gminnej oczyszczalni ścieków na potrzeby zapewnienia podstawowych usług dla ludności na kwotę 7.675.702,41 zł⁹ (wniosek nie otrzymał dofinansowania).

(akta kontroli str. 37-64)

W ramach drugiego naboru¹⁰ Gmina złożyła dwa wnioski, które nie uzyskały rekomendacji. Dotyczyły one wsparcia następujących inwestycji:

- Budowa integracyjnej sali wiejskiej w miejscowości turystycznej Łąkie na potrzeby rozwoju ekonomiczno-społeczno-kulturalnego ludności wsi i okolic oraz wzbogacenia oferty dla turystów na kwotę 690.055,00 zł (szacowany koszt inwestycji wskazany we wniosku to 985.792,86 zł);
- Budowa kanalizacji sanitarnej w miejscowości Niekarzyn na potrzeby rozwoju ekonomiczno- społeczno-ekologicznego ludności wsi na kwotę 1.237.339,82 zł (szacowany koszt inwestycji wskazany we wniosku to 3.953.067,26 zł).

(akta kontroli str. 111-121)

W ramach trzeciego naboru, Gmina złożyła dwa wnioski o dofinansowanie z RFIL dla następujących inwestycji:

- Przebudowa wraz z modernizacją świetlicy wiejskiej w Podleś Górze na potrzeby integracji i rozwoju społeczno-kulturalnego ludności wsi na kwotę 384.189,45 zł (wniosek otrzymał dofinansowanie w wysokości 350.000,00 zł);
- Przebudowa dróg gminnych prowadzących do budynków mieszkalnych po byłych PGR-ach na potrzeby ułatwienia mieszkańcom dwóch wsi dostępu

⁷ Wskazanej we wniosku z 10 sierpnia 2020 r. o uzyskanie środków Funduszu Przeciwdziałania COVID-19 dla gmin i powiatów, skierowanym przez Gminę Skąpe do Prezesa Rady Ministrów za pośrednictwem Wojewody Lubuskiego.

⁸ M.P. z 2022 poz. 22, tj.

⁹ 19 października 2020 r. Gmina złożyła korektę wniosku wynikającą z możliwości odzyskania podatku VAT i wobec tego kwota wnioskowanych środków na inwestycję została zmniejszona do kwoty w wysokości: 4.696.104,85 zł.

¹⁰ Na podstawie Ogłoszenia nr 2/2020/RFIL Prezesa Rady Ministrów (termin składania wniosków od 10 do 28 grudnia 2020 r.).

do usług publicznych i obiektów użyteczności publicznej na kwotę 941.529,58 zł (wniosek nie otrzymał dofinansowania).

(akta kontroli str. 65-102)

3. Wartość kosztorysowa inwestycji, dofinansowanych z RFIL w ramach pierwszego i trzeciego naboru, wynosiła odpowiednio:

- 2.158.035,00 zł dla budowy Stacji Uzdatniania Wody oraz sieci wodociągowej na potrzeby zapewnienia dostawy wody pitnej o właściwych parametrach dla turystycznej części gminy Skąpe¹¹, co było zgodne z § 2 ust. 2 Uchwały, który określał minimalną kwotę wartości kosztorysowej w wysokości 400.000,00 zł;
- 484.189,45 zł dla przebudowy oraz zmiany sposobu użytkowania budynku handlowo-usługowego na cele związane z prowadzeniem świetlicy wiejskiej w Podłej Górze¹², co było zgodne z § 2 ust. 1a Uchwały, który określał, iż wartość kosztorysowa nie może być niższa 50.000,00 zł i wyższa niż 5.000.000,00 zł.

(akta kontroli str. 108-110)

Do inwestycji dofinansowanych ze środków otrzymanych na podstawie § 2 ust. 1 pkt. 1 Uchwały (w ramach tzw. naboru zero) nie określono progów wartości kosztorysowej.

(akta kontroli str. 111-121)

4. Wszystkie złożone przez Gminę wnioski, na podstawie których otrzymano środki z RFIL, spełniały wymogi formalne, tj.:

- wniosek z 10 sierpnia 2020 r.¹³ (nabór zero) o uzyskanie środków z Funduszu Przeciwdziałania COVID-19 dla gmin i powiatów, na podstawie którego otrzymano środki w wysokości 970.206,00 zł, złożony został na formularzu zgodnym ze wzorem określonym w załączniku nr 3 do Uchwały;
- wniosek z 29 września 2020 r. (pierwszy nabór) o uzyskanie środków z Funduszu Przeciwdziałania COVID-19 dla jednostek samorządu terytorialnego (jst), na podstawie którego otrzymano środki w wysokości 1.500.000,00 zł, złożony został na formularzu zgodnym ze wzorem określonym w załączniku nr 4 do Uchwały;
- wniosek z 2 lutego 2021 r. (trzeci nabór) o uzyskanie środków z Funduszu Przeciwdziałania COVID-19 dla gmin z przeznaczeniem na inwestycje realizowane w miejscowościach, w których funkcjonowały zlikwidowane państwowe przedsiębiorstwa gospodarki rolnej (dalej: PPGR), na podstawie którego otrzymano środki w wysokości 350.000,00 zł, złożony został na formularzu zgodnym ze wzorem określonym w załączniku nr 3a do Uchwały. Złożenie tego wniosku poprzedzono uzyskaniem, stosownie do § 6 ust. 5-6 Uchwały, opinii kierownika oddziału terenowego Krajowego Ośrodka Wsparcia Rolnictwa w Gorzowie Wlkp. potwierdzającą zlokalizowanie danej inwestycji w miejscowości, w której funkcjonowało zlikwidowane PPGR oraz spełnienie przez inwestycję wymogów formalnych dotyczących minimalnych i maksymalnych progów wartości kosztorysowej inwestycji.

(akta kontroli str. 29-34,39-102,122-124)

Pozostałe wnioski, które nie uzyskały rekomendacji (opisane w pkt 2 niniejszego wystąpienia) również spełniały wymogi formalne.

(akta kontroli str. 40-56, 113-122)

5. Inwestycje, na które zostały przeznaczone środki z RFIL finansowane były z następujących źródeł:

¹¹ Na podstawie szacowanych kosztów inwestycji wskazanych we wniosku, wynikających ze sporządzonego przez biuro projektowe dokumentu „Planowany koszt robót budowlanych i prac projektowych” z 25 września 2020 r.

¹² Kosztorys opracowany 23 listopada 2021 r.

¹³ Wraz z korektą wniosku z 14 sierpnia 2020 r. w zakresie wyodrębnionego konta dla środków RFIL.

- przebudowa drogi gminnej na działce ewidencyjnej nr 123/2 oraz nr 124/1 do Ośrodka Kormoran w miejscowości Niesulice, której całkowita wartość wynosiła 439.136,13 zł:
 - RFIL – kwota 219.568,07 zł (tj. 50%),
 - środki Lasów Państwowych Nadleśnictwa Świebodzin – kwota 214.033,06 zł (tj. 48,7%);
 - środki własne Gminy – kwota 5.535,00 zł (tj. 1,3%);
- przebudowa odcinków chodników położonych na działce ewidencyjnej nr 333/86 i nr 333/111 w miejscowości Cibórz, której całkowita wartość wynosiła 132.096,86 zł:
 - RFIL – 73.482,32 zł (tj. 55,6%),
 - środki własne Gminy – 58.614,54 zł (tj. 44,4%);
- modernizacja pomieszczeń biblioteki na cele oddziału przedszkolnego w budynku szkoły w Radoszynie, której całkowita wartość inwestycji wynosiła 94.575,68 zł:
 - RFIL – 83.601,11 zł (tj. 88,4%),
 - środki własne Gminy – 10.974,57 zł (tj. 11,6%);
- przebudowa ze zmianą sposobu użytkowania budynku ośrodka zdrowia z punktem aptecznym na prowadzenie działalności oświatowej w zakresie przedszkola w Ołoboku, której całkowita wartość wynosiła 345.768,58 zł:
 - RFIL – 262.047,59 zł (tj. 75,8%),
 - środki własne Gminy – 83.720,99 zł (tj. 24,2%);
- rozbudowa i przebudowa budynku Szkoły Podstawowej w Międzyzlesiu i rozbiórki budynku gospodarczego, której całkowita wartość inwestycji wynosiła 1.352.329,42 zł:
 - RFIL – 331.506,91 zł (tj. 24,5%),
 - środki własne Gminy – 1.020.822,51 zł (tj. 75,5%).

(akta kontroli str. 5-7,13-27,125)

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. 125-126)

6. Środki otrzymane z Funduszu w łącznej wysokości 2.820.206,00 zł, opisane szczegółowo w punkcie 1 niniejszego wystąpienia, zgromadzone zostały na utworzonym 14 sierpnia 2020 r. do tego celu odrębnym rachunku bankowym, tj. zgodnie z obowiązkiem wynikającym 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 ustaw¹⁴ (dalej: *ustawa o szczególnych rozwiązaniach*).

(akta kontroli str. 5-12,127-134)

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

(akta kontroli str. 5-9,13-28, 125)

¹⁴ Dz.U. 2020, poz. 568, ze zm.

Wydatki finansowane środkami z RFIL, były klasyfikowane w działach i rozdziałach zgodnych z ich przeznaczeniem i rodzajem działalności oraz w paragrafach zgodnych z charakterem tych wydatków.

(akta kontroli str. 5-7, 13-28, 437-448)

7. Stosownie do art. 65 ust. 13 ustawy o szczególnych rozwiązaniach, Wójt Gminy opracował plan finansowy do rachunku dochodów z Funduszu na wydatki związane z przeciwdziałaniem COVID-19¹⁵, a sprawozdanie roczne z wykonania budżetu za 2020 r. wraz z informacją o stanie mienia komunalnego, w tym o dochodach i wydatkach w ramach RFIL przekazał Radzie Gminy Skąpe¹⁶ 29 marca 2021 r.

(akta kontroli str. 135-169)

8. Środki otrzymane przez Gminę z Funduszu¹⁷ w ramach:

- tzw. naboru zero, wydatkowano w pełnej wysokości, tj. 970.206,00 zł i przeznaczono je wyłącznie na wydatki majątkowe;
- naboru pierwszego, tj. kwoty 1.500.000,00 zł i naboru trzeciego¹⁸, tj. kwoty 350.000,00 zł - do dnia zakończenia kontroli NIK nie rozpoczęto wydatkowania (w przypadku inwestycji dofinansowanej ze środków otrzymanych w ramach naboru trzeciego, Gmina podpisała 28 stycznia 2022 r. umowę z wykonawcą na realizację tego zadania w terminie końca października 2022 r.).

(akta kontroli str. 13-28, 81-82, 125, 402-408, 437-438, 470-472)

W odniesieniu do niewykorzystanych środków w wysokości 1.500.000,00 zł, Wójt Gminy wskazał, iż środki RFIL nie zostały jeszcze wykorzystane przez Gminę Skąpe na budowę Stacji Uzdatniania Wody oraz sieci wodociągowej dla turystycznej części gminy, gdyż zadanie rzeczowo nie zostało rozpoczęte. Obecnie trwa opracowywanie dokumentacji projektowej. W chwili składania wniosku o dofinansowanie zadania, tj. w dniu 29 września 2020 r. projekt budowlany był na etapie sporządzania, zgodnie z umową nr BZP.2600.63.2020 PROJEKT z 11 maja 2020 r. Zadanie wstępnie zostało oszacowane przez wykonawcę dokumentacji projektowej na kwotę 2.158.035,00 zł. Tak wysokie koszty realizacji przedsięwzięcia nie byłyby możliwe bez wsparcia finansowego z zewnątrz. RFIL był w tamtym okresie jedynym możliwym źródłem pomocy w tym zakresie. Gmina Skąpe wystąpiła więc z wnioskiem o dofinansowanie przedsięwzięcia zakładając, że jego realizacja możliwa będzie w roku 2021 i 2022, co wskazano w rubryce „Planowane miesiąc i rok rozpoczęcia oraz zakończenia realizacji zadania” formularza wniosku, gdzie wpisano wstępną datę realizacji III 2021-V 2022. Wysoki poziom skomplikowania problematyki ujętej w tworzonej dokumentacji projektowej, złożoność tematu i realizacji zadania w trakcie obostrzeń związanych z COVID-19 wymusił konieczność przesunięcia terminu zakończenia zadania, co przekłada się na odroczenie terminu przeprowadzenia procedury przetargowej i rozpoczęcie prac budowlanych. Powyższe nie powinno mieć wpływu na wywiązanie się przez Gminę Skąpe z wymogu rozliczenia środków RFIL do końca 2022 r., gdyż prace inwestycyjne objęte dofinansowaniem Funduszu powinny zostać przeprowadzone w III-IV kwartale 2022 r. Będzie to możliwe, gdyż Gmina Skąpe posiada już uprawomocnioną decyzję środowiskową. W dniu 4 lutego 2022 r. do Urzędu Gminy Skąpe wpłynął wniosek o ustalenie lokalizacji inwestycji celu

¹⁵ Zarządzeniem Nr 68/2020 z 28 września 2020 r.; Zarządzeniem Nr 92/2020 z 17 listopada 2020 r.; Zarządzeniem Nr 97/2020 z 11 grudnia 2020 r.; Zarządzeniem Nr 98/2021 z 20 grudnia 2021 r.

¹⁶ Zarządzeniem Nr 34/2021 z 23 marca 2021 r.

¹⁷ Do 17 lutego 2022 r.

¹⁸ Pismem nr PGR.042.4.2.2021 z 30 czerwca 2021 r, Gmina poinformowała Prezesa Rady Ministrów za pośrednictwem Wojewody Lubuskiego o zmianie terminu realizacji zadania pn. „Przebudowa wraz z modernizacją świetlicy wiejskiej w Podłej Górze” (przesunięcie terminu wskazanego we wniosku z kwiecień-listopad 2021 r. na kwiecień-listopad 2022 r.).

publicznego na podstawie, którego w marcu br. Gmina Skąpe wyda decyzję lokalizacyjną. Po jej uprawomocnieniu, zgodnie z informacją pozyskaną od wykonawcy dokumentacji projektowej, złoży on do właściwego organu wnioski o pozwolenie na budowę, które powinno zostać wydane w kwietniu/maju br. Następstwem powyższego będzie przeprowadzenie procedury przetargowej na wyłonienie wykonawcy robót budowlanych, który zadanie wykona w przywołanym wyżej terminie, pozwalającym na rozliczenie środków RFIL do końca 2022 r.

(akta kontroli str. 170-202)

Zdaniem NIK, bez zintensyfikowania działań związanych z realizacją inwestycji, istnieje realne ryzyko niedotrzymania deklarowanego terminu na wykonanie zadania, tj. do końca 2022 r.

9. Środki z RFIL wydatkowano z zachowaniem zasad określonych w art. 44 ust. 3 i 4 ustawy o finansach publicznych. Wybór wykonawców w 2020 roku dla pięciu inwestycji dofinansowanych z Funduszu¹⁹, został prawidłowo poprzedzony przeprowadzeniem postępowań na zasadach określonych w przepisach ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. o zamówieniach publicznych²⁰ (dalej: *uzp*), za wyjątkiem jednej nieprawidłowości dotyczącej obowiązku informacyjnego dotyczącego udzielenia zamówienia, co zostało szerzej opisane w sekcji *Stwierdzone nieprawidłowości*.

(akta kontroli str. 203-394, 414-418)

W przypadku postępowania przeprowadzonego w 2022 roku dla jednej inwestycji dofinansowanej z Funduszu²¹, dokonano prawidłowego wyboru wykonawcy na zasadach określonych w przepisach ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych²².

(akta kontroli str. 395-411)

10. Zgodnie z obowiązkiem określonym w § 13 Uchwały, Gmina złożyła według obowiązującego wzoru:

- 8 stycznia 2021 r. (tj. z zachowaniem obowiązującego terminu) informację o wykorzystaniu środków Funduszu Przeciwdziałania COVID-19 na inwestycyjne zadania dla jednostek samorządu terytorialnego do końca roku 2020, a w związku z tym, że środki w wysokości 970.206,00 zł otrzymane z RFIL zostały wydatkowane w 2020 r., dokument ten stanowił jednocześnie informację o wykorzystaniu środków Funduszu Przeciwdziałania COVID-19 na inwestycyjne zadania dla jednostek samorządu terytorialnego składana po zakończeniu realizacji inwestycji;
- 11 lutego 2021 r. informację o wykorzystaniu środków Funduszu Przeciwdziałania COVID-19 na inwestycyjne zadania dla jednostek samorządu terytorialnego do końca 2020 r. na środki finansowe w wysokości 1.500.000,00 zł. Informację tą złożono z naruszeniem terminu, co zostało szerzej opisane w sekcji *Stwierdzone nieprawidłowości*;

¹⁹ Ze środków pozyskanych w wyniku naboru zerowego przeznaczonych na inwestycje: przebudowa drogi gminnej na działce ewidencyjnej nr 123/2 i nr 124/1 do Ośrodka Kormoran w miejscowości Niesulice; przebudowa odcinków chodników położonych na działce ewidencyjnej nr 333/86 i nr 333/111 w miejscowości Cibórz; modernizacja pomieszczeń biblioteki na cele oddziału przedszkolnego w budynku szkoły w Radoszynie; przebudowa ze zmianą sposobu użytkowania budynku ośrodka zdrowia z punktem aptecznym na prowadzenie działalności oświatowej w zakresie przedszkola w Ołoboku; rozbudowa i przebudowa budynku Szkoły Podstawowej w Międzyzlesiu i rozbórki budynku gospodarczego.

²⁰ Dz.U. z 2019 r. poz. 1843, ze zm.

²¹ Ze środków pozyskanych w wyniku trzeciego naboru na inwestycję pn. Przebudowa wraz z modernizacją świetlicy wiejskiej w Podleś Górze na potrzeby integracji i rozwoju społeczno-kulturalnego ludności wsi.

²² Dz.U. z 2021 r. poz. 1129, ze zm.

- 14 stycznia 2022 r. (tj. z zachowaniem obowiązującego terminu) informację o wykorzystaniu środków Funduszu Przeciwdziałania COVID-19 na inwestycyjne zadania dla jednostek samorządu terytorialnego do końca 2021 r. na środki finansowe w wysokości 1.850.000,00 zł.

Dane wykazane w przedmiotowych informacjach były prawidłowe.

(akta kontroli str. 437-448)

11. Wszystkie zrealizowane inwestycje dofinansowane ze środków Funduszu były oznaczone logo z nazwą RFIL - zgodnie ze wzorem oraz zasadami określonymi w załączniku nr 6 do Uchwały²³.

(akta kontroli str. 449-461)

Informacje dotyczące RFIL, zawarte na stronie internetowej Urzędu²⁴, nie odpowiadały wymogom określonym w pkt 3 i 13 załącznika nr 6 do Uchwały. Stwierdzono, że jedynie na podstronie *Aktualności* znajdowały się archiwalne artykuły dotyczące pięciu zrealizowanych inwestycji²⁵ ze środków Funduszu zawierające wskazanie „Dofinansowano ze środków Rządowego Funduszu Inwestycji Lokalnych” oraz komunikat o otrzymanej kwocie w wysokości 970.206,00 zł, jednakże bez wskazania logo RFIL. Kwestię tą opisano również w sekcji *Stwierdzone nieprawidłowości*.

(akta kontroli str. 462-466)

Stwierdzone
nieprawidłowości

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

1. Mimo obowiązku wynikającego z art. 95 ust. 1 uzp, dotyczącego zamieszczenia ogłoszenia o udzieleniu zamówienia w Biuletynie Zamówień Publicznych nie później niż w terminie 30 dni od dnia zawarcia umowy, Gmina Skąpe (zamawiający) zamieściła ogłoszenie po 34 dniach od zawarcia umowy w sprawie zamówienia publicznego pn. „Przebudowa ze zmianą sposobu użytkowania budynku ośrodka zdrowia z punktem aptecznym na prowadzenie działalności oświatowej w zakresie przedszkola w Ołoboku”. Umowę będącą wynikiem przetargu nieograniczonego zawarto 21 lipca 2020 r., natomiast ogłoszenie zostało zamieszczone w Biuletynie Zamówień Publicznych 24 sierpnia 2020 r., tj. cztery dni po wymaganym terminie.

(akta kontroli str. 222-239, 414-418)

Wójt Gminy nie wskazał przyczyny nieterminowego zamieszczenia ogłoszenia, w związku z ustaniem stosunku pracy z pracownikiem, który był odpowiedzialny za czynności dotyczące procedur zamówień publicznych.

(akta kontroli str. 412, 419-420, 431-436)

2. Z 10-dniowym przekroczeniem terminu, o którym mowa w § 13 Uchwały, Gmina złożyła do Wojewody Lubuskiego roczną informację o wykorzystaniu środków Funduszu Przeciwdziałania COVID-19 na inwestycyjne zadania dla jednostek

²³ W trakcie oględzin 10 stycznia 2022 r. ustalono, iż tablice informacyjne umieszczono w pobliżu przedmiotu inwestycji, w miejscu ogólnodostępnym i dobrze widocznym; 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.

²⁴ www.skape.pl.

²⁵ 1) Przebudowy drogi gminnej na działce nr 123/2 oraz 124/1 do Ośrodka Kormoran w Niesulicach; 2) Przebudowy odcinków chodników położonych na działki nr 333/86 i 333/111 w Ciborzu; 3)

Modernizacji pomieszczeń biblioteki na cele oddziału przedszkolnego w budynku szkoły w Radoszynie; 4) Przebudowy ze zmianą sposobu użytkowania budynku ośrodka zdrowia z punktem aptecznym na prowadzenie działalności oświatowej w zakresie przedszkola w Ołoboku; 5) Rozbudowy i przebudowy budynku Szkoły Podstawowej w Międzyzlesiu i rozbioru budynku gospodarczego.

samorządu terytorialnego do końca 2020 r. Informację²⁶ złożono 11 lutego 2021 r., podczas gdy termin ten za 2020 r., obliczony zgodnie z ww. przepisem, upłynął 1 lutego 2021 r.

(akta kontroli str. 440-444)

Wójt Gminy wyjaśnił min., że przyczyną było niezamierzone przeoczenie tego obowiązku przez osobę merytorycznie odpowiedzialną za informację i spowodowane zostało zaangażowaniem pracownika w działania związane z przygotowaniem lub rozliczeniem wniosków dotyczących innych niż RFIL środków finansowych z zewnątrz. Zadania te skumulowały się w okresie między 15 stycznia 2021 r. a końcem lutego 2021 r. Ich nałożenie się na termin wynikający z uchwały miał wpływ na opóźnienie w wywiązaniu się z obowiązku złożenia informacji do dnia 31 stycznia 2021 r.

(akta kontroli str. 170-172)

3. Na stronie głównej serwisu Urzędu Gminy Skąpe, na podstronie i w żadnej zakładce nie zostało umieszczone logo RFIL dla projektów realizowanych z tych środków, co było niezgodne z wymogami określonymi w pkt 3 i 13 załącznika nr 6 do Uchwały. Zgodnie z jego treścią, logo na stronie internetowej urzędu jednostki zamieszcza się w zakładce lub podstronie przeznaczonej specjalnie dla projektów realizowanych ze środków budżetu państwa lub ze środków RFIL. Dostęp do tej zakładki lub podstrony powinien być możliwy ze strony głównej serwisu i odpowiednio wyeksponowany.

(akta kontroli str. 462-466)

Wójt Gminy wyjaśnił m.in., iż z przyczyną była niewłaściwa interpretacja wytycznych w zakresie działań informacyjno-promocyjnych. Ponadto, mając na względzie konieczność doprowadzenia do zgodności działań z wymaganiami Uchwały, Gmina Skąpe podjęła czynności w zakresie uzupełnienia strony internetowej o logo oraz utworzenie odrębnej zakładki RFIL.

(akta kontroli str. 412-413, 419-430)

Kolejne oględziny potwierdziły zamieszczenie elementów wymaganych przepisami prawa na stronie internetowej Urzędu.

(akta kontroli str. 467-469)

IV. Uwagi i wnioski

W związku ze stwierdzonymi nieprawidłowościami, a także działaniami podjętymi w toku kontroli w celu ich wyeliminowania, Najwyższa Izba Kontroli, na podstawie art. 53 ust. 1 pkt 5 ustawy o NIK, wnosi o:

- | | |
|---------|---|
| Wnioski | <ol style="list-style-type: none">1. Terminową realizację obowiązków informacyjnych w zakresie udzielonych zamówień publicznych.2. Terminowe przedkładanie do wojewody informacji o wykorzystaniu środków Funduszu Przeciwdziałania COVID-19 na inwestycyjne zadania dla jednostek samorządu terytorialnego. |
| Uwagi | Najwyższa Izba Kontroli nie formułuje uwag. |

²⁶ Sporządzoną 14 stycznia 2021 r., dotyczącą kwoty 1.500.000,00 zł (otrzymanej w ramach pierwszego naboru).

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 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.

Obowiązek
poinformowania
NIK o sposobie
wykonania wniosków

Zgodnie z art. 62 ustawy o NIK należy poinformować Najwyższą Izbę Kontroli, w terminie 28 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.

Zielona Góra, dnia 18 lutego 2022 r.

Najwyższa Izba Kontroli
Delegatura w Zielonej Górze

Kontroler
Dorota Rudnicka-Kawa
Specjalista kontroli państwowej

p.o. Dyrektor
Andrzej Aleksandrowicz

.....
podpis

.....
podpis