



NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI
Delegatura w Kielcach

LKI.410.001.06.2019
P/19/001



P. dyr. S. Liszowski
PREZYDENT MIASTA
[signature]
Bogdan Wenta
2019-02-22



A. Machnik
28-02-2019

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

I. Dane identyfikacyjne kontroli

Numer i tytuł kontroli	P/18/001 – Wykonanie budżetu państwa w 2018 r.
Jednostka kontrolowana	Urząd Miasta Kielce, ul. Rynek 1, 25-303 Kielce (dalej: Urząd).
Kierownik jednostki kontrolowanej	Bogdan Wenta, Prezydent Miasta Kielce (dalej: Prezydent) od dnia 4 listopada 2018 r. Upřednio Prezydentem był Wojciech Lubawski [dowód: akta kontroli str. 3]
Podstawa prawna	art. 2 ust. 2 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli ¹
Jednostka przeprowadzająca kontrolę	Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Kielcach.
Kontroler	Jerzy Stachowiak, główny specjalista kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr LKI/12/2019 z 10 stycznia 2019 r. [dowód: akta kontroli str. 1]

II. Ocena kontrolowanej działalności²

Ocena ogólna Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie działalność kontrolowanej jednostki w zakresie wykorzystania dotacji z budżetu państwa na dofinansowanie zadań w zakresie wychowania przedszkolnego, dofinansowanie zadań realizowanych w ramach programu wieloletniego pn. „Program rozwoju gminnej i powiatowej infrastruktury drogowej na lata 2016-2019” oraz na finansowe wsparcie budownictwa z Funduszu Dopłat udzielonej przez Bank Gospodarki Krajowej³ w ramach wykonania budżetu państwa w 2018 r.

Uzasadnienie oceny ogólnej

Pozytywną ocenę uzasadnia:

- prawidłowe zaplanowanie i terminowe przekazywanie jednostkom realizującym zadania dotacji na wychowanie przedszkolne;
- sprawowanie nadzoru nad wykorzystaniem środków z ww. dotacji z uwzględnieniem kontroli prawidłowości ich wykorzystania, a także rzetelne i terminowe rozliczenie;
- przekazywanie Miejskiemu Zarządowi Dróg w Kielcach⁴ otrzymanych z budżetu państwa dotacji, zgodnie ze składanym zapotrzebowaniem i w terminach umożliwiających realizację zadania w ramach programu wieloletniego pn. „Program rozwoju gminnej i powiatowej infrastruktury drogowej na lata 2016-2019”;
- zgodne z harmonogramem rzeczowo-finansowym realizowanie zadań oraz rzetelne i terminowe rozliczenie otrzymanej w 2018 r. dotacji;
- prawidłowe wykorzystanie i rozliczenie dotacji z budżetu państwa na finansowe wsparcie budownictwa z Funduszu Dopłat udzielonej przez BGK.

III. Opis ustalonego stanu faktycznego

Szczegółowym badaniem objęto dotacje celowe z budżetu państwa udzielone w 2018 r. gminie Kielce na dofinansowanie zadań w zakresie:

- wychowania przedszkolnego;
- w ramach programu wieloletniego pn. „Program rozwoju gminnej i powiatowej infrastruktury drogowej na lata 2016-2019”;
- finansowego wsparcie budownictwa z Funduszu Dopłat udzielanego przez BGK.

¹ Dz.U. z 2017 r. poz. 524, ze zm.

² W kontroli wykonania budżetu państwa w 2018 r. Najwyższa Izba Kontroli stosuje następujące oceny: pozytywna i negatywna. W przypadku gdy nie zostały spełnione kryteria ani dla oceny pozytywnej ani dla negatywnej, stosuje się ocenę w formie opisowej.

³ Dalej: BGK.

⁴ Podległa jednostka realizująca zadania w ramach programu wieloletniego pn. „Program rozwoju gminnej i powiatowej infrastruktury drogowej na lata 2016-2019”.

Łączna kwota ww. dotacji przekazanych przez wojewodę świętokrzyskiego⁵ wyniosła 7 946,3 tys. zł, a kwota środków z Funduszu Dopląt na wsparcie budownictwa – 778,1 tys. zł.

1. Wykorzystanie dotacji celowej z budżetu państwa na dofinansowanie zadań w zakresie wychowania przedszkolnego

Opis stanu faktycznego

Szczegółowy tryb planowania, udzielania oraz rozliczania dotacji celowej na dofinansowanie zadań w zakresie wychowania przedszkolnego określony został w rozporządzeniu Ministra Edukacji Narodowej z dnia 14 grudnia 2017 r. w sprawie udzielania jednostkom samorządu terytorialnego dotacji celowej z budżetu państwa na dofinansowanie zadań w zakresie wychowania przedszkolnego⁶ obowiązującym od 1 stycznia 2018 r. Wcześniej obowiązywało rozporządzenie Ministra Edukacji Narodowej z 25 kwietnia 2017 r. w sprawie udzielania gminom dotacji celowej z budżetu państwa na dofinansowanie zadań w zakresie wychowania przedszkolnego⁷.

Dyrektorzy publicznych i niepublicznych placówek przedszkolnych oraz dyrektorzy publicznych i niepublicznych szkół, w których zorganizowano oddział przedszkolny nie przekazali Prezydentowi informacji zawierającej listę dzieci, którym gmina ma obowiązek zapewnić możliwość korzystania z wychowania przedszkolnego, nieprzyjętych do placówek wychowania przedszkolnego, o której mowa w § 3 ust. 1 ww. rozporządzeń. [dowód: akta kontroli str. 673]

Dyrektor Wydział Edukacji, Profilaktyki i Pożytku Publicznego Urzędu – Anita Stanisławska wyjaśniła, że: *w 2018 r. roku w gminie Kielce wszystkie dzieci, którym gmina ma obowiązek zapewnić możliwość korzystania z wychowania przedszkolnego, (...) zgłoszone podczas postępowania rekrutacyjnego, które nie dostały się do publicznych przedszkoli i oddziałów przedszkolnych w szkołach podstawowych w tym postępowaniu, brały udział w postępowaniu rekrutacyjnym uzupełniającym. Postępowanie rekrutacyjne uzupełniające miało miejsce zaraz po zakończeniu „podstawowego” postępowania rekrutacyjnego (tzn. w tym samym dniu) i w tym postępowaniu wszystkie zgłoszone dzieci znalazły miejsce w publicznych placówkach. Z uwagi na to, Prezydent nie miał obowiązku pisemnego wskazania żadnemu rodzicowi innej placówki wychowania przedszkolnego, która mogłoby przyjąć dziecko. W związku z powyższym, dyrektorzy publicznych przedszkoli i szkół podstawowych, w których zorganizowano oddział przedszkolny, nie byli zobligowani do wykonania zalecenia wynikającego z § 3 pkt. 1 Rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 14 grudnia 2017 r. w sprawie udzielania jednostkom samorządu terytorialnego dotacji celowej z budżetu państwa na dofinansowanie zadań w zakresie wychowania przedszkolnego. [dowód: akta kontroli str. 300]*

W dniu 12 października 2018 r., tj. przed upływem wymaganego terminu określonego w § 3 ust. 2 rozporządzenia wykonawczego gmina przekazała wojewodzie świętokrzyskiemu informację o braku dzieci, którym nie wskazano miejsca korzystania z wychowania przedszkolnego. [dowód: akta kontroli str. 278]

Jako podstawę do obliczenia kwoty należnej dotacji gmina wskazała liczbę 5276 uczniów. Liczba ta była zgodna z danymi wykazanymi w Systemie Informacji Oświatowej (dalej: SIO) według stanu na dzień 30 września roku bazowego, o czym stanowi art. 53 ust 3 ustawy z dnia 27 października 2017 r. o finansowaniu zadań oświatowych⁸ (dalej: ufo). Nie odnotowano uczniów, którym nie wskazano miejsca korzystania z wychowania przedszkolnego. [dowód: akta kontroli str. 229, 231, 233, 234]

Gmina weryfikowała prawidłowość informacji przekazywanych przez kierowników jednostek oświatowych. Skontrolowano wszystkie przedszkola samorządowe oraz oddziały

⁵ Dofinansowanie zadań w zakresie wychowania przedszkolnego oraz w ramach programu wieloletniego pn. „Program rozwoju gminnej i powiatowej infrastruktury drogowej na lata 2016-2019”.

⁶ Dz.U. z 2017 r. poz. 2425 (dalej: rozporządzenie wykonawcze).

⁷ Dz.U. z 2017 r. poz. 875.

⁸ Dz.U. z 2017 r. poz. 2203, ze zm.

przedszkolne działające w szkołach. Weryfikacja ta została udokumentowana arkuszami kontroli szkół i placówek oświatowych. [dowód: akta kontroli str. 237-269]

Gmina zaplanowała dotację na wychowalnię przedszkolne w uchwale budżetowej w kwocie 8212,2 tys. zł. W wyniku dokonanych zmian ostateczna kwota dotacji wyniosła 7228,1 tys. zł. Zgodnie z uchwałą Rady Miasta Kielce z 21 grudnia 2017 r. w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta Kielce na lata 2018-2045 dotacja celowa na wychowanie przedszkolne na 2018 r. została ujęta w łącznej kwocie z tytułu dotacji i środków przeznaczonych na cele bieżące w wysokości 231 559,2 tys. zł, a po zmianach⁹ dokonanych w dniu 5 czerwca 2018 r. w wysokości 239 055,4 tys. zł. [dowód: akta kontroli str. 270-277, 296, 298]

Terminowo i rzetelnie realizowano dyspozycje wojewody świętokrzyskiego oraz Ministra Edukacji Narodowej związane z planowaniem tej dotacji. W piśmie z dnia 5 stycznia 2018 r. skierowanym między innymi do wójtów, burmistrzów i prezydentów miast Minister Edukacji Narodowej zwrócił się z prośbą o weryfikację danych w SIO, które miały być wykorzystane do kalkulacji kwoty dotacji celowej na 2018 r. Gmina dokonała przedmiotowej weryfikacji i przesyłała stosowne informacje do Kuratorium Oświaty w Kielcach w dniach 15, 16 i 17 stycznia 2018 r., tj. przed upływem terminu wyznaczonego przez Ministra Edukacji Narodowej na dzień 22 stycznia 2018 r. [dowód: akta kontroli str. 288-293]

Decyzją wojewody świętokrzyskiego z 24 kwietnia 2018 r. został zwiększony plan dotacji celowej w dziale 801 – Oświata i wychowanie z przeznaczeniem na udzielanie jednostkom samorządu terytorialnego na realizację zadań w zakresie wychowania przedszkolnego w 2018 r. Gmina Kielce otrzymała ostatecznie dotację w kwocie 7228,1 tys. zł, z tego:

- w rozdziale 80103 *Oddziały przedszkolne w szkołach podstawowych* – 250,7 tys. zł;
- w rozdziale 80104 *Przedszkola* – 6717,1 tys. zł;
- w rozdziale 80105 *Przedszkola specjalne* – 39,7 tys. zł;
- w rozdziale 80106 *Inne formy wychowania przedszkolnego* – 86,3 tys. zł;
- w rozdziale 80149 *Realizacja zadań wymagających stosowania specjalnej organizacji nauki i metod pracy dla dzieci w przedszkolach, oddziałach przedszkolnych w szkołach podstawowych i innych formach wychowania przedszkolnego* – 134,3 tys. zł.

Powyższą kwotę dotacji wyliczono zgodnie z zasadami określonymi w art. 53 ust. 3-8 ufzo. [dowód: akta kontroli str. 229, 231, 233, 234, 279, 284]

Zgodnie z art. 53 ust 9 ufzo dotację przekazuje się w 12 częściach w terminie do 15 dnia każdego miesiąca, z wyjątkiem pierwszej części, którą przekazuje się niezwłocznie po zwiększeniu wydatków w części budżetu państwa będącej w dyspozycji wojewody, z wyrównaniem za okres od początku roku budżetowego.

W 2018 r. środki przekazano w następujących terminach i kwotach: 25 kwietnia¹⁰ – 2409,4 tys. zł oraz 9 maja, 6 czerwca, 4 lipca, 3 sierpnia, 12 września, 3 października, 7 listopada oraz 5 grudnia – 4818,7 tys. zł (8 rat po 602 343 zł). [dowód: akta kontroli str. 279, 304-328]

Na podstawie ewidencji księgowej ustalono, że przekazywanie środków dla placówek publicznych odbywało się zgodnie z przyjętym harmonogramem, w terminach wynikających z zapotrzebowań składanych przez jednostki. Na podstawie zapisów konta 130 *Rachunek bieżący jednostki* dla miesiąca marca, czerwca i września oraz zapotrzebowań na środki składanych przez publiczne placówki oświatowe realizujące zadania w zakresie wychowanie przedszkolnego ustalono, że gmina przekazywała środki terminowo i we wnioskowanych kwotach. [dowód: akta kontroli str. 351-583]

W przypadku placówek niepublicznych udzielanie i rozliczanie dotacji reguluje Uchwała¹¹ nr LI/1139/2018 Rady Miasta Kielce z dnia 17 stycznia 2018 r. w sprawie trybu udzielania

⁹ Uchwała Rady Miasta Kielce z dnia 5 czerwca 2018 r. zmieniająca uchwałę w sprawie *Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta Kielce na lata 2018-2045*.

¹⁰ Decyzja wojewody świętokrzyskiego zwiększająca plan dotacji celowej wydano 24 kwietnia 2018 r.

¹¹ A następnie Uchwała nr LI/1169/2018 Rady Miasta Kielce z dnia 16 lutego 2018 r. w sprawie zmiany uchwały w sprawie trybu udzielania i rozliczania dotacji dla szkół i placówek oświatowych

i rozliczania dotacji dla szkół i placówek oświatowych prowadzonych przez inne niż miasto Kielce osoby prawne i fizyczne oraz trybu przeprowadzania kontroli prawidłowości ich pobrania i wykorzystania. Zgodnie z § 3 pkt 1 ww. uchwały osoba prowadząca placówkę zobowiązana jest do składania w terminie do piątego dnia każdego miesiąca informacji o aktualnej liczbie uczniów. Dotacja była przekazywana zgodnie z art. 34 ust. 1 ufzo, w 12 częściach w terminie do ostatniego dnia każdego miesiąca, z tym że części za styczeń i za grudzień są przekazywane w terminie odpowiednio do dnia 20 stycznia oraz do dnia 15 grudnia roku budżetowego. Zgodnie z § 4 ust.1 i 2 ww. uchwały osoba prowadząca placówkę niepubliczną w terminie do 15 stycznia roku następnego składa do właściwego do spraw edukacji wydziału Urzędu pisemne rozliczenie z wykorzystania dotacji, wg wzoru stanowiącego załącznik do przedmiotowej uchwały. Zgodnie z harmonogramem kontroli Wydział Audytu Wewnętrznego i Kontroli Urzędu przeprowadził kontrole prawidłowości pobrania i wykorzystania dotacji przez dwa przedszkola przedszkola niepubliczne na zasadach określonych w § 5 przedmiotowej uchwały.

Na podstawie dostępnej w gminie dokumentacji dotyczącej niepublicznych placówek oświatowych realizujących zadania w zakresie wychowania przedszkolnego oraz zapisów konta 130 *Rachunek bieżący jednostki* miesiąca marca, czerwca i września ustalono, że środki przekazywano terminowo i w prawidłowych wysokościach. [dowód: akta kontroli str. 329-350, 584-649, 650-652]

Zgodnie z art. 53 ust 1 ufzo środki z dotacji zostały wykorzystane wyłącznie na wydatki bieżące, o których mowa w art. 236 ust. 2 ustawy o finansach publicznych, tj. wydatki niebędące wydatkami majątkowymi. Środki zostały przekazane 84 placówkom oświatowym realizującym zadania w zakresie wychowania przedszkolnego, z tego 50 placówkom publicznym i 34 placówkom niepublicznym. Łączna kwota środków wydatkowanych przez gminę w 2018 r. na realizację zadań w zakresie wychowania przedszkolnego wyniosła 64 840,1 tys. zł, z tego 7228,1 tys. zł stanowiła dotacja celowa z budżetu państwa, a 57 612,0 tys. zł stanowiły środki własne gminy. [dowód: akta kontroli str. 25, 351, 352, 584, 663-667, 673, 676]

Gmina w dniu 29 stycznia 2019 r., tj. przed upływem terminu określonego w § 4 ust. 1 rozporządzenia wykonawczego przekazała wojewodzie świętokrzyskiemu roczne rozliczenie wykorzystania dotacji celowej z budżetu państwa w zakresie wychowania przedszkolnego na 2018 r. Rozliczenie zostało sporządzone zgodnie ze wzorem określonym w załączniku do ww. rozporządzenia wykonawczego i zawiera dane zgodne danymi sprawozdawczymi, ewidencją księgową oraz danymi SIO. Otrzymana dotacja została wykorzystana w całości. [dowód: akta kontroli str. 668-676]

Ustalone
nieprawidłowości

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

Ocena częściowa

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie działalność w badanym obszarze.

2. Wykorzystanie dotacji celowej z budżetu państwa na dofinansowanie zadań realizowanych w ramach programu wieloletniego pn. „Program rozwoju gminnej i powiatowej infrastruktury drogowej na lata 2016-2019”¹²

Opis stanu
faktycznego

W celu otrzymania z budżetu państwa dotacji związanej z realizacją Programu gmina sporządziła wniosek o dofinansowanie, o którym mowa w § 2 ust. 3 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 27 marca 2009 r. w sprawie udzielania dotacji celowych dla jednostek samorządu terytorialnego na przebudowę, budowę lub remonty dróg powiatowych i gminnych¹³ (dalej: rozporządzenie). Sporządzony przez gminę wniosek o dofinansowanie spełnia wymogi określone w § 5 ust. 2 ww. rozporządzenia i zawiera m.in.: dane

prowadzonych przez inne niż miasto Kielce osoby prawne i fizyczne oraz trybu przeprowadzania kontroli prawidłowości ich pobrania i wykorzystania.

¹² Dalej: Program.

¹³ Dz.U. 2018 r. poz. 740, ze zm.

wnioskodawcy, planowane koszty realizowanego zadania, źródła finansowania realizowanego zadania, kwotę wnioskowanej dotacji, szczegółowy opis zadania oraz termin realizacji zadania. Wniosek został przekazany wojewodzie świętokrzyskiemu w dniu 15 września 2017 r. [dowód: akta kontroli str. 86-95]

W dniu 26 czerwca 2018 r. pomiędzy wojewodą świętokrzyskim, a gminą Kielce została zawarta umowa o udzielenie dotacji celowej z budżetu państwa na dofinansowanie zadania p.n.: „Rozbudowa ulicy Piekoszowskiej w Kielcach na odcinku od ul. Poklasztornej do posesji Nr 85 - droga gminna Nr 301421T” (dalej: umowa o udzielenie dotacji). Zgodnie z § 2 ust. 2 umowy o udzielenie dotacji wojewoda świętokrzyski w ramach realizacji Programu przekazuje dotację celową na dofinansowanie ww. zadania w kwocie 718,2 tys. zł, co stanowi nie więcej niż 39,25% wydatków kwalifikowanych realizowanego zadania. W § 1 Aneksu z dnia 16 listopada 2018 r. do ww. umowy udział procentowy kwoty dofinansowania określono na 45,84% wydatków kwalifikowanych. [dowód: akta kontroli str. 97, 103]

Gmina otrzymała środki z przyznanej dotacji w dniu 16 listopada 2018 r., tj. przed upływem terminu określonego w § 6 ust. 13 umowy o dofinansowanie. [dowód: akta kontroli str. 96, 100]

Gmina stosowała i przestrzegała przepisów ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych¹⁴. Czynności w powyższym zakresie wykonywał w imieniu gminy Kielce Miejski Zarząd Dróg w Kielcach (dalej: MZD). Wykonawcę robót drogowych wyłoniono w drodze przetargu nieograniczonego, zgodnie z art. 24aa ustawy, w którym najpierw dokonano oceny ofert, a następnie zbadano, czy wykonawca, którego oferta została oceniona jako najkorzystniejsza, nie podlega wykluczeniu oraz spełnia warunki udziału w postępowaniu. Wartość zamówienia wyniosła 1 851,9 tys. zł. Umowę szczegółową na wykonanie robót budowlanych zawarto z wykonawcą w dniu 15 maja 2018 r. [dowód: akta kontroli str. 121-200, 677]

Spełniając wymogi § 3 ust. 8 umowy o udzielenie dotacji MZD prowadził wyodrębnioną ewidencję księgową środków otrzymanych z dotacji oraz wydatków dokonywanych z tych środków. Gmina wykorzystowała całość środków przyznanych w ww. umowie, tj. 718,2 tys. zł. Powyższa kwota została wykorzystana zgodnie z przeznaczeniem. [dowód: akta kontroli str. 98, 104, 105]

Realizacja zadania przebiegała zgodnie z harmonogramem określonym w umowie (§ 4 ust. 1 i 2), a także z harmonogramem rzeczowym określonym w pozycji 11 wniosku o dofinansowanie. Rozpoczęcie budowy nastąpiło 22 maja 2018 r., a jej zakończenie – 10 października 2018 r. [dowód: akta kontroli str. 87, 98, 106, 108, 117-120, 204, 218, 220]

Gmina rzetelnie i terminowo dokonała rozliczenia otrzymanej w 2018 r. dotacji. Rozliczenie końcowe zadania zrealizowanego w ramach Programu zostało sporządzone 29 listopada 2018 r. wg wzoru stanowiącego załącznik nr 5 do umowy o udzielenie dotacji w oparciu o dokumenty księgowe, których kserokopie załączono do rozliczenia. Sprawozdanie końcowe z realizacji zadania zostało przekazane wojewodzie świętokrzyskiemu w dniu 23 stycznia 2018 r., tj. przed upływem terminu określonego w § 8 ust. 1 umowy o udzielenie dotacji. [dowód: akta kontroli str. 101, 106-116, 202-220, 679]

Wojewoda świętokrzyski nie kontrolował prawidłowości realizacji zadania dofinansowanego przedmiotową dotacją celową. [dowód: akta kontroli str. 201]

Ze środków dotacji celowej z budżetu państwa na dofinansowanie zadań realizowanych w ramach programu wieloletniego sfinansowano realizację zadania p.n. „Rozbudowa ulicy Piekoszowskiej w Kielcach na odcinku od ul. Poklasztornej do posesji Nr 85 – droga gminna Nr 301421T”. Wymieniona została nawierzchnia drogi, która była w złym stanie technicznym. Wykonane zostały również chodniki i ścieżka rowerowa. W rejonie przystanku autobusowego, z uwagi na różnicę wysokości terenu po obu stronach chodnika wykonano schody. W ramach zadania przebudowane zostało skrzyżowanie z ul. Naruszewicza.

¹⁴ Dz.U. z 2018 r., poz. 1986 ze zm.

Na ul. Piekoszowskiej wykonane zostało odwodnienie korpusu drogowego w postaci kanału deszczowego oraz cieku przykrawężnikowego. Wymieniono także oświetlenie uliczne.

W rezultacie, w ramach tego zadania wykonano przebudowę drogi nr 301421T od km 0+030,50 do km 0+158,25 o długości 128 m, w tym wykonano:

- nawierzchnię jezdni o powierzchni 1600 m², w tym jezdnię o długości 128 m i szerokości 7 m, o szerokości pasa ruchu 3,50 m;
- nawierzchnię chodnika i ścieżki rowerowej o łącznej powierzchni 1400 m², w tym:
 - a) ścieżkę rowerową na odcinku do km 0+205,50 o długości 293 m i szerokości 2,0 m; (strona prawa) o długości 168 m, (strona lewa) o długości 125 m;
 - b) chodnik na odcinku o długości 340 m i szerokości 1,5-2,0 m; (strona lewa) o 170 m i szerokości 1,50 m, (strona prawa) o długości 170 m i szerokości 2,0 m;
- 19 zjazdów o łącznej powierzchni 568 m²;
- jedno skrzyżowanie;
- jedną zatokę autobusową o łącznej powierzchni 83 m²;
- montaż 36 nowych tablic znaków drogowych pionowych, wykonanie oznakowania poziomego o łącznej powierzchni 314 m², ustawienie barier ochronnych o długości 18 m;
- oświetlenie, w tym montażu dziewięciu opraw oświetleniowych na dziewięciu słupach. [dowód: akta kontroli str. 25, 221-227]

Ustalone
nieprawidłowości
Ocena częściowa

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

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie działalność w badanym obszarze.

3. Wykorzystanie dotacji z budżetu państwa na finansowe wsparcie budownictwa z Funduszu Dopłat udzielonej przez BGK

Opis stanu
faktycznego

Zasady udzielania z Funduszu Dopłat finansowego wsparcia budownictwa określa ustawa z dnia 8 grudnia 2006 r. o finansowym wsparciu tworzenia lokali mieszkalnych na wynajem, mieszkań chronionych, noclegowni, schronisk dla bezdomnych, ogrzewalni i tymczasowych pomieszczeń¹⁵. Zgodnie z art. 8 ww. ustawy finansowe wsparcie udzielane jest z Funduszu Dopłat przez BGK na wniosek gminy jako beneficjenta wsparcia. Warunkiem uzyskania wsparcia jest pozytywne rozpatrzenie przez BGK wniosku i zakwalifikowanie do udzielenia finansowego wsparcia. Wymagania dotyczące wniosku zostały określone w § 3 rozporządzenia Ministra Inwestycji i Rozwoju z 27 kwietnia 2018 r.¹⁶ Zakres informacji, które powinien zawierać wniosek, określa załącznik nr 1 do rozporządzenia.

Gmina opracowała wniosek o udzielenie finansowego wsparcia w tworzeniu lokali socjalnych (dalej: wniosek o wsparcie) dla przedsięwzięcia p.n. „Budowa lokali mieszkalnych przy ulicy Tartacznej w Kielcach – etap III”, który obejmuje budowę dwóch zespołów¹⁷ po sześć lokali mieszkalnych wraz z przynależnymi budynkami gospodarczymi oraz 13 miejsc postojowych dla samochodów osobowych. [dowód: akta kontroli str. 27]

We wniosku o wsparcie przekazanym 30 marca 2017 r. do BGK zawarto następujące informacje: dane wnioskodawcy, dane dotyczące realizowanego przedsięwzięcia, rodzaj przedsięwzięcia, rodzaj i wielkość zasobu powstającego w wyniku przedsięwzięcia, charakterystyka przedsięwzięcia, inne, a także oświadczenie o prawdziwości danych zawartych we wniosku, podpisane przez Prezydenta. [dowód: akta kontroli str. 29-39]

Zakres informacji zawartych we wniosku o wsparcie był zgodny z załącznikiem nr 1 do ww. rozporządzenia. Natomiast BGK stwierdził we wniosku o wsparcie uchybienia formalne dotyczące m.in. błędnie wpisanych kwot i przyjętego wskaźnika podziału kosztów robót budowlanych zalecając¹⁸ uzupełnienie i skorygowanie wniosku. [dowód: akta kontroli str. 43]

¹⁵ Dz.U. z 2017 r. poz. 1392, ze zm.

¹⁶ Dz.U. z 2018 r. poz. 823.

¹⁷ Zespoły: Z1 segmenty C i D oraz Z6 segmenty C i D.

¹⁸ Zalecenia BGK sformułowane w piśmie z 15 maja 2017 r.

Gmina spełniła zalecenia BGK i w dniu 30 maja 2017 r. przesłała uzupełniony i skorygowany wniosek o wsparcie. Wnioskowana kwota finansowego wsparcia wynosiła 927,5 tys. zł. Pismem z dnia 5 lipca 2017 r. BGK poinformował, że wniosek o wsparcie spełnia niezbędne wymogi i został zakwalifikowany do udzielenia finansowego wsparcia. [dowód: akta kontroli str. 44-50]

Umowa o udzielenie finansowego wsparcia ze środków Funduszu Dopłat (dalej: umowa wsparcia) pomiędzy BGK, a gminą Kielce została zawarta 12 lipca 2017 r. Zgodnie z § 1 umowy, finansowe wsparcie przeznaczone jest na pokrycie części kosztów przedsięwzięcia, w wyniku którego powstanie 12 lokali socjalnych o łącznej powierzchni 454 m². [dowód: akta kontroli str. 54-59]

Gmina otrzymała finansowe wsparcie w kwocie 778,1 tys. zł w dniu 7 listopada 2018 r., tj. zgodnie z terminem określonym w § 4 ust. 2 umowy z BGK. Powyższa kwota stanowi 35% łącznej kwoty wydatkowanej na realizację przedsięwzięcia w wysokości 2223,2 tys. zł, zgodnie z § 1 ust. 4 umowy o wsparcie. Środki własne gminy stanowiły kwotę 1445,1 tys. zł. Uzyskane wsparcie w kwocie 778,1 tys. zł stanowiło 84% kwoty pierwotnie wnioskowanej przez gminę. [dowód: akta kontroli str. 57, 63, 73, 78]

Kwota finansowego wsparcia została wykorzystana zgodnie z celem jego udzielenia określonym w umowie z BGK. Zrealizowano wszystkie zadania wynikające z umowy, tj.:

- przedłożono oświadczenie inwestora o zaangażowaniu środków własnych w wysokości co najmniej 30% przewidywanych kosztów przedsięwzięcia wraz z dowodami płatności;
- przekazano do BGK potwierdzone za zgodność kserokopie umów z wykonawcami dokumentujące przewidywane koszty przedsięwzięcia;
- przekazano do BGK zestawienia przewidywanych kosztów przedsięwzięcia;
- udokumentowano zakres wykonanych do dnia złożenia wniosku robót lub czynności poprzez przedłożenie zestawienia faktur i innych dokumentów stanowiącego załącznik nr 2 do umowy wsparcia.

Gmina nie dokonywała zwrotu pozyskanych środków. Wsparcie wypłacane jest po zakończeniu i rozliczeniu inwestycji. [dowód: akta kontroli str. 56, 62-77]

W planie finansowym dochodów środki z BGK wykazano w dziale 700 Gospodarka mieszkaniowa rozdziale 70095 *Pozostała działalność* § 6290 *Środki na dofinansowanie własnych inwestycji gmin, powiatów (związków gmin, związków powiatowo-gminnych, związków powiatów), samorządów województw, pozyskane z innych źródeł*. Wyszczególniono je pod nazwą środki z BGK na dofinansowanie zadania inwestycyjnego p.n. „Budowa lokali mieszkaniowych przy ulicy Tartacznej – etap III”. System ewidencji księgowej Urzędu wyodrębnia te środki z pozostałej grupy dochodów. [dowód: akta kontroli str. 26]

Przedsięwzięcie realizowane w ramach umowy zostało zakończone przed upływem 24-miesięcznego terminu określonego w § 2 ust. 1 pkt 2 umowy o wsparcie. Gmina Kielce prawidłowo i rzetelnie rozliczyła wynikającą z umowy kwotę finansowego wsparcia i w dniu 21 września 2018 r. zgodnie z terminem¹⁹ określonym w 4 ust. 1 umowy o wsparcie przedłożyła udokumentowane rozliczenie faktycznie poniesionych kosztów przedsięwzięcia. Rozliczenie obejmowało w szczególności dane dotyczące rodzaju przedsięwzięcia oraz informację o faktycznych kosztach tego przedsięwzięcia, wypłaconej kwocie wsparcia i innych niż finansowe wsparcie, źródłach jego finansowania (tj. środkach własnych). W rozliczeniu zawnioskowano o wsparcie w kwocie 772,9 tys. zł. Z uwagi na fakt, iż w trakcie realizacji inwestycji nie poniesiono kosztów nadzoru autorskiego i inwestorskiego, a nadzór inwestorski nad budową pełnił pracownik MZD w ramach obowiązków służbowych, w dniu 12 października 2018 r. złożono korektę rozliczenia i ostatecznie zawnioskowano o kwotę wsparcia wynoszącą 778,1 tys. zł. BGK zaakceptował powyższe rozliczenie faktycznie poniesionych kosztów i pismem z 14 listopada 2018 r. poinformował, że w dniu 7 listopada 2018 r. dokonał wypłaty finansowego wsparcia ww. przedsięwzięcia w kwocie 778,1 tys. zł. [dowód: akta kontroli str. 55, 56, 63-77, 79, 81, 83]

¹⁹ Tj. przed upływem 30 dni od dnia zakończenia realizacji przedsięwzięcia, które nastąpiło 30 sierpnia 2018 r.

Gmina wykorzystwała finansowe wsparcie zgodnie z przeznaczeniem. Wszystkie zadania wynikające z umowy zostały zrealizowane. W wyniku inwestycji powstało: 12 lokali socjalnych o łącznej powierzchni użytkowej 454,00 m², 12 pomieszczeń gospodarczych o łącznej powierzchni 55,80 m², a także wykonano zagospodarowanie terenu, tj.: 12 miejsc postojowych dla samochodów osobowych, dwa place gospodarcze na pojemniki na śmieci oraz chodniki (nawierzchnia z kostki brukowej o grubości 6 cm o powierzchni 319,19 m², nawierzchnia z kostki brukowej o grubości 8 cm około 386,34 m², nawierzchnia z płyt ażurowych około 149,50 m²). [dowód: akta kontroli str. 83]

Ustalone
nieprawidłowości

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

Ocena częściowa

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie działalność w badanym obszarze.

Wnioski pokontrolne

IV. Uwagi i wnioski

W związku z niestwierdzeniem nieprawidłowości, Najwyższa Izba Kontroli nie formułuje uwag ani wniosków pokontrolnych.

V. Pozostałe informacje i pouczenia

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

Prawo zgłoszenia
zastrzeżeń

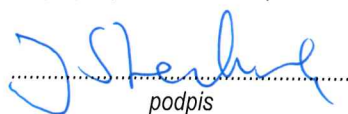
Zgodnie z art. 54 ustawy o NIK kierownikowi jednostki kontrolowanej przysługuje prawo zgłoszenia na piśmie umotywowanych zastrzeżeń do wystąpienia pokontrolnego, w terminie 21 dni od dnia jego przekazania. Zastrzeżenia zgłasza się do dyrektora Delegatury NIK w Kielcach. Prawo zgłaszania zastrzeżeń, zgodnie z art. 61b ust. 2 ustawy o NIK, nie przysługuje do wystąpienia pokontrolnego zmienionego zgodnie z treścią uchwały w sprawie zastrzeżeń.

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.

Kielce,  lutego 2019 r.

Kontroler

Jerzy Stachowiak
Główny specjalista kontroli państwowej


.....
podpis

Najwyższa Izba Kontroli
Delegatura w Kielcach

Wicedyrektor
Tadeusz Mikołajewicz

WICEDYREKTOR
Delegatury Najwyższej Izby Kontroli
w Kielcach

.....
podpis
Tadeusz Mikołajewicz