



NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI
Delegatura w Kielcach

LKI.410.001.07.2019
P/19/001



WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

I. Dane identyfikacyjne kontroli

<i>Numer i tytuł kontroli</i>	P/19/001 – Wykonanie budżetu państwa w 2018 r.
<i>Okres objęty kontrolą</i>	Od 1 stycznia do 31 grudnia 2018 r. oraz działania wcześniejsze i późniejsze dotyczące ustawy budżetowej na rok 2018.
<i>Jednostka kontrolowana</i>	Urząd Miasta i Gminy w Staszowie, ul. Opatowska 31, 28-200 Staszów (dalej: Urząd).
<i>Kierownik jednostki kontrolowanej</i>	Leszek Kopeć Burmistrz Miasta i Gminy Staszów od 30 listopada 2014 r. (dalej: Burmistrz). (dowód: akta kontroli str. 3-4)
<i>Podstawa prawna</i>	Art. 2 ust. 2 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli ¹ (dalej: ustawa o NIK).
<i>Jednostka przeprowadzająca kontrolę</i>	Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Kielcach.
<i>Kontroler</i>	Zbigniew Majewski, główny specjalista kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr LKI/13/2019 z 15 stycznia 2019 r. (akta kontroli str. nr 1-2)

II. Ocena kontrolowanej działalności²

<i>Ocena ogólna</i>	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 Krajowej ³ w ramach wykonania budżetu państwa w 2018 r.
<i>Uzasadnienie oceny ogólnej</i>	<p>Pozytywną ocenę uzasadnia:</p> <ul style="list-style-type: none">– rzetelne przygotowanie wniosków o udzielenie dofinansowania, w tym prawidłowe ustalenie kwot wsparcia z dotacji celowej z budżetu państwa;– wykorzystanie dotacji zgodnie z przeznaczeniem, tj. ponoszenie wydatków kwalifikujących się do dofinansowania i zgodnie z opracowanym harmonogramem rzeczowo-finansowym;– terminowe i rzetelne dokonanie rocznego rozliczenia dotacji;– uzyskanie planowanych efektów dotyczących realizowanych zadań z udziałem dotacji z budżetu państwa. <p>Stwierdzono nieprawidłowość polegającą na przekazaniu z siedmiodniowym opóźnieniem wojewodzie świętokrzyskiemu informacji o liczbie dzieci, którym nie wskazano miejsca korzystania z wychowania przedszkolnego. Nieprawidłowość ta nie miała negatywnego wpływu na ocenę kontrolowanej działalności.</p> <p>Ponadto kontrola wskazała na potrzebę oznaczania w ewidencji księgowej opisu operacji finansowej w sposób który umożliwił będzie zidentyfikowanie w ogólnej kwocie dotacji</p>

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.

przekazywanej do przedszkoli publicznych, kwoty środków pochodzących z dotacji celowej z budżetu państwa na dofinansowanie zadań z zakresu wychowania przedszkolnego.

III. Opis ustalonego stanu faktycznego

Szczegółowym badaniem objęto dotacje celowe z budżetu państwa udzielone w 2018 r. gminie Staszów na dofinansowanie zadań realizowanych w ramach:

- wychowania przedszkolnego w ośmiu przedszkolach publicznych oraz dwóch niepublicznych;
- programu wieloletniego pn. „Program rozwoju gminnej i powiatowej infrastruktury drogowej na lata 2016-2019” (dalej: *Program rozwoju*) – przebudowa ul. Koszarowej w Staszowie;

oraz środki przekazane przez BGK z Funduszu Dopląt finansowanie wsparcie budownictwa.

Łączna kwota ww. dotacji przekazanych przez wojewodę świętokrzyskiego⁴ wyniosła 1014,4 tys. zł, a kwota środków z Funduszu Dopląt na wsparcie budownictwa – 191,7 tys. zł.

1. Dotacja celowa z budżetu państwa na dofinansowanie zadań w zakresie wychowania przedszkolnego

Opis stanu
faktycznego

1.1. Planowanie dotacji

Urząd zgodnie z § 3 ust.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 przedszkolnego⁵ (dalej: rozporządzenie wykonawcze), otrzymał z przedszkoli do dnia 15 maja roku szkolnego poprzedzającego rok szkolny, na który zostało przeprowadzone postępowanie rekrutacyjne, informację zawierającą listę dzieci, o których mowa w § 3 ust. 1 rozporządzenia.

(akta kontroli str. 6-19)

Urząd zweryfikował liczbę dzieci przekazanych przez dyrektorów przedszkoli, przyjętych jako podstawę do obliczenia kwoty należnej dotacji, z danymi wykazanymi w systemie informacji oświatowej (dalej: SIO), według stanu na 30 września roku bazowego. Weryfikacja danych o liczbie uczniów została przez Urząd udokumentowana.

(akta kontroli str. 20-33)

W uchwale nr LV/478/17 Rady Miejskiej w Staszowie z dnia 28 grudnia 2017 r. w sprawie uchwalenia budżetu Miasta i Gminy Staszów na 2018 r. zaplanowana została dotacja celowa z budżetu państwa na realizację zadań własnych w zakresie wychowania przedszkolnego w kwocie 800 tys. zł. W uchwale nr LV/477/17 z dnia 28 grudnia 2017 r. w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta i Gminy Staszów na lata 2018-2029 nie wyszczególniono kwoty planowanych dotacji z budżetu państwa na realizację zadań z zakresu wychowania przedszkolnego.

(akta kontroli str. 34-65)

Zgodnie z § 3 ust. 2 rozporządzenia wykonawczego Urząd zobowiązany był w terminie do 15 października roku szkolnego, na który zostało przeprowadzone postępowanie rekrutacyjne przekazać wojewodzie informację zawierającą liczbę dzieci, które w roku bazowym kończą pięć lat lub mniej, którym nie wskazano miejsca korzystania z wychowania przedszkolnego, według stanu na dzień 30 września roku szkolnego na który zostało przeprowadzone postępowanie rekrutacyjne.

W gminie Staszów, wg stanu na 30 września 2018 r. wszystkie dzieci objęte rekrutacją zostały przyjęte do przedszkoli. Urząd nie przekazał w ww. terminie o którym mowa w rozporządzeniu wykonawczym, informacji o „zerowej” liczbie dzieci, którym nie wskazano

⁴ Dofinansowanie zadań w zakresie wychowania przedszkolnego oraz w ramach programu wieloletniego pn. „Program rozwoju gminnej i powiatowej infrastruktury drogowej na lata 2016-2019”.

⁵ Dz. U. poz. 2425.

miejsca do korzystania z wychowania przedszkolnego. Informację taką przekazano 23 października 2018 r. (tj. po upływie ośmiu dni od wymaganego terminu), udzielając odpowiedzi na pismo Kuratorium Oświaty w Kielcach z dnia 15 października 2018 r. (skierowane do prezydentów miast, burmistrzów i wójtów) przypominające o obowiązku przekazania informacji w powyższej sprawie.

(akta kontroli str. 66-71)

Urząd zgodnie z dyspozycją zawartą w piśmie Ministra Edukacji Narodowej z 5 stycznia 2018 r.⁶ dokonał w terminie do 22 stycznia 2018 r. weryfikacji danych zawartych w SIO o liczbie dzieci, stanowiących podstawę do kalkulacji dotacji celowej na 2018 r. Informację w tej sprawie Urząd przekazał do Kuratorium Oświaty w Kielcach 18 stycznia 2018 r.

(akta kontroli str. 72-90)

1.2. Wykorzystanie środków z dotacji

Urząd w dniu 24 kwietnia 2018 r. otrzymał ze Świętokrzyskiego Urzędu Wojewódzkiego w Kielcach (ŚUW) Wydziału Finansów i Budżetu informację o przyznanej przez Ministra Edukacji Narodowej dotacji na 2018 r. na dofinansowanie zadań w zakresie wychowania przedszkolnego. Wysokość dotacji w kwocie 797,3 tys. zł została wyliczona zgodnie z postanowieniami art. 53 ust. 3-8 ustawy z dnia 27 października 2017 r. o finansowaniu zadań oświatowych⁷ (dalej: ufzo) oraz wytycznymi zawartymi w ww. piśmie Ministra Edukacji Narodowej z 5 stycznia 2018 r. Wysokość tej dotacji stanowiła iloczyn: liczby dzieci wykazanych w SIO – 582 (w tym z siedmiorgiem dzieci uczęszczających do niepublicznych przedszkoli dla których gmina Staszów jest organem rejestrującym) oraz kwoty rocznej dotacji na jedno dziecko wynoszącej w 2018 r. – 1370 zł.

(akta kontroli str. 92-96, 106-107, 477)

Gmina Staszów dotację na powyższy cel otrzymała w wysokości 797,3 tys. zł. Przyznana została ona we właściwych rozdziałach klasyfikacji budżetowej, tj.: rozdziale 80104 *Przedszkola* dla ośmiu przedszkoli publicznych – w kwocie 771,3 tys. zł, rozdziale 80105 *Przedszkola specjalne* dla Niepublicznego Przedszkola Specjalnego „Promyk Słońca” w Staszowie – 6,9 tys. zł, rozdziale 80106 *Inne formy wychowania przedszkolnego* dla Niepublicznego Specjalnego Punktu Przedszkolnego Stowarzyszenia Pomocy Niepełnosprawnym „My i Świat” w Staszowie – 2,7 tys. zł oraz 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* dla dwóch przedszkoli publicznych z oddziałami integracyjnymi – 16,4 tys. zł.

(akta kontroli str. 97-105)

Urząd otrzymał w dniu 25 kwietnia 2018 r. pierwszą transzę dotacji na poszczególne paragrafy klasyfikacji budżetowej w łącznej kwocie 265,8 tys. zł, z tego: w rozdziale 80104 *Przedszkola* – 257,1 tys. zł, rozdziale 80105 *Przedszkola specjalne* – 2,3 tys. zł, rozdziale 80106 *Inne formy wychowania przedszkolnego* – 0,9 tys. zł oraz 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* – 5,5 tys. zł. Od maja 2018 r. kwoty dotacji w poszczególnych paragrafach klasyfikacji budżetowej przekazywane były w równych wysokościach, w terminie do dnia 15 każdego miesiąca, tj. zgodnie z obowiązkiem określonym w art. 53 ust. 9 ufzo.

(akta kontroli str. 108-115)

Pierwsze transze środków z dotacji dla dwóch przedszkoli niepublicznych przekazane były przez Urząd 28 maja 2018 r. Kolejne transze przekazywane były w równych kwotach, proporcjonalnie do upływu czasu.

(akta kontroli str. 116-119, 214)

⁶ Znak: DSTW-WA.3530.1.2018.HR.1.

⁷ Dz. U. poz. 2203, ze zm.

Dotacje dla przedszkoli publicznych przekazywane były przez Urząd z konta 223/numer ewidencyjny danej jednostki (*Rozliczenie wydatków budżetowych*). Środki z dotacji celowej pochodzącej z budżetu państwa przekazane były do przedszkoli publicznych łącznie z kwotami pochodzącymi ze środków własnych gminy na dofinansowanie działalności przedszkoli, bez wyszczególnienia jaka kwota w danej transzy dofinansowania pochodzi z dotacji celowej, a jaka ze środków własnych. W związku z powyższym na podstawie opisów operacji w księgach rachunkowych nie było możliwe ustalenie terminów i kwot przekazywanych środków pochodzących z dotacji celowej z budżetu państwa otrzymanej od wojewody świętokrzyskiego.

Na wniosek kontrolera Wydział Finansowy Urzędu w porozumieniu z Wydziałem Edukacji, Kultury i Sportu⁸, dokonał szczegółowego rozliczenia przekazanych do przedszkoli publicznych środków pochodzących z dotacji z budżetu państwa w rozdziale 80104 *Przedszkola* i 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*. Z rozliczenia tego wynika, że w miesiącach: maj, czerwiec lipiec, październik i listopad 2018 r. do przedszkoli publicznych przekazano dotacje w rozdziale 80104 *Przedszkola* w równych kwotach, tj. po 64 276,00 zł, natomiast w: sierpniu – 61 635,16 zł, wrześniu – 66 916,84 zł oraz grudniu – 58 795,00 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* dotacje przekazywane były począwszy od miesiąca maja w równych kwotach po 1370 zł. Dotacje dla poszczególnych przedszkoli publicznych przekazywane były w terminach i kwotach⁹ wyszczególnionych w harmonogramach przekazywania środków składanych do Urzędu przez dyrektorów tych jednostek.

(akta kontroli str. 132-165, 336-365)

Skarbnik Miasta i Gminy Henryka Skowron wyjaśniła, że: *dotychczas w ewidencji księgowej nie był stosowany opis szczegółowy przekazywania środków dla przedszkoli z wyszczególnieniem ich wielkości pochodzących z dotacji celowej z budżetu państwa. W związku z powyższym, w celu zwiększenia przejrzystości opisów w ewidencji księgowej od bieżącego roku będziemy w opisie wyszczególniać jaka kwota w przekazywanych łącznie środkach dla przedszkoli będzie stanowiła dotację z budżetu państwa.*

(akta kontroli str. 91)

Przedszkola, zarówno publiczne jak i niepubliczne, otrzymujące dotacje celowe z budżetu państwa na dofinansowanie zadań w zakresie wychowania przedszkolnego nie kierowały do Urzędu pism (monitów) o przyspieszenie ich przekazywania oraz nie wnioskowały o uzyskanie dodatkowych środków na realizację tych zadań.

(akta kontroli str. 287)

Rada Miejska w Staszowie określiła¹⁰ tryb udzielania i rozliczania oraz przeprowadzania kontroli prawidłowości pobrania i wykorzystania dotacji, udzielanych z budżetu gminy Staszów dla publicznych i niepublicznych szkół, przedszkoli i innych form wychowania przedszkolnego prowadzonych na terenie Gminy przez osoby fizyczne i osoby prawne niebędące jednostkami samorządu terytorialnego.

Oprócz zasad udzielania dotacji i ich rozliczania uchwalono, że: *gmina Staszów, zgodnie z art. 36 ustawy o dofinansowaniu zadań oświatowych, może kontrolować prawidłowość pobrania i wykorzystania dotacji udzielonych zgodnie z ustawą i niniejszą uchwałą.*

Do dnia rozpoczęcia niniejsze kontroli (tj. 25 stycznia 2019 r.) Urząd nie kontrolował prawidłowości wykorzystania przez przedszkola środków z dotacji celowej przekazanej w 2018 r.

(akta kontroli str. 120-131)

⁸ Wydział Edukacji, Kultury i Sportu przekazuje do Wydziału Finansowego informacje o wysokości dotacji z budżetu państwa dla poszczególnych przedszkoli w danym miesiącu.

⁹ Dotyczy miesięcy: marzec, czerwiec i wrzesień 2018 r. objętych szczegółowym badaniem kontrolnym.

¹⁰ Uchwała Nr LIX/516/18 z dnia 29 marca 2018 r.

Burmistrz wyjaśnił: *Gmina Staszów nadzór nad wykorzystaniem środków z dotacji celowej z budżetu państwa na dofinansowanie zadań w zakresie wychowania przedszkolnego prowadzi w formie analizy sprawozdań finansowych oraz będzie sprawować poprzez przeprowadzenie kontroli w zakresie prawidłowości wykorzystania ww. dotacji w drugim kwartale 2019 r.*

(akta kontroli str. 215)

Gmina Staszów prawidłowo, tj. zgodnie z art. 53 ust. 1 ufo wykorzystwała środki z dotacji celowej wyłącznie na dofinansowanie wydatków bieżących (niebędących wydatkami majątkowymi), o których mowa w art. 236 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych¹¹. Urząd terminowo, zgodnie z §§ 4-6 rozporządzenia wykonawczego dokonał rozliczenia wykorzystania dotacji celowej z budżetu państwa na dofinansowanie zadań w zakresie wychowania przedszkolnego za rok 2018. Urząd przekazał 18 stycznia 2019 r. na rachunek bankowy ŚUW. część niewykorzystanej dotacji celowej (w rozdziale 80104 *Przedszkola*) w kwocie 5480 zł.

(akta kontroli str. 166-177, 212-213, 477)

Gmina Staszów w 2018 r. na realizację zadań w zakresie wychowania przedszkolnego przeznaczyła środki w łącznej kwocie 8614,1 tys. zł, z tego w poszczególnych rozdziałach: 80104 *Przedszkola* – 7378,2 tys. zł, 80105 *Przedszkola specjalne* – 269,6 tys. zł, 80106 *Inne formy wychowania przedszkolnego* – 265,7 tys. zł oraz 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* – 700,6 tys. zł.

(akta kontroli str. 178-211, 477)

Ustalona
nieprawidłowość

W działalności kontrolowanej jednostki w przedstawionym wyżej zakresie stwierdzono nieprawidłowość polegającą na przekazaniu z ośmiodniowym opóźnieniem¹² informacji do Kuratorium Oświaty w Kielcach o liczbie dzieci (w tym przypadku „zerowej”), którym nie wskazano miejsca korzystania z wychowania przedszkolnego.

(akta kontroli str. 66-71)

Zgodnie z § 3 ust. 2 rozporządzenia wykonawczego, Urząd zobowiązany był przekazać informację w terminie do 15 października roku szkolnego, na który zostało przeprowadzone postępowanie rekrutacyjne.

Jolanta Macias Kierownik Wydziału Edukacji, Kultury i Sportu Urzędu wyjaśniła, że opóźnienie w przekazaniu informacji do Kuratorium Oświaty w Kielcach nastąpiło w wyniku przeoczenia.

(akta kontroli str. 335)

Ocena cząstkowa

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie, mimo stwierdzonej nieprawidłowości, działalność kontrolowanej jednostki w badanym obszarze.

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

Opis stanu
faktycznego

Urząd doręczył w dniu 15 września 2017 r. do ŚUW wnioszek gminy Staszów o dofinansowanie w kwocie 217,1 tys. zł na realizację zadania w ramach *Programu rozwoju*, przebudowy ulicy Koszarowej w Staszowie. Złożony wniosek spełniał wymagania określone w § 5 ust. 2 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 lub gminnych¹³ (dalej: rozporządzenie RM).

(akta kontroli str. 216-227)

¹¹ Dz. U. z 2017 r. poz. 2077, ze zm.

¹² Urząd przekazał informację 23 października 2018 r.

¹³ Dz. U. z 2018 r. poz. 740, ze zm.

W dniu 15 listopada 2018 r. zawarta została przez Burmistrza z wojewodą świętokrzyskim umowa dotacji¹⁴ (dalej: umowa dotacji) na realizację w 2018 r. zadania pn. „Przebudowa ulicy Koszarowej w Staszowie” w ramach *Programu rozwoju*. Według § 2 ust. 2 ww. umowy wojewoda w 2018 r. przekaże dotację celową z budżetu państwa na dofinansowanie zadania w kwocie nie większej niż 217,1 tys. zł, co stanowi nie więcej niż 44,32% wydatków kwalifikowanych zadania. Gmina zobowiązana była do przekazania na współfinansowanie zadania wkładu własnego w kwocie co najmniej 272,7 tys. zł, co stanowi nie mniej niż 55,68% wydatków kwalifikowanych zadania.

(akta kontroli str. 228-234)

Gmina Staszów zgodnie z § 6 umowy dotacji i § 2 aneksu nr 1 do tej umowy sporządziła i przekazała 19 grudnia 2018 r. do ŚUW wnioszek (wraz z wymaganymi załącznikami) o wypłatę dotacji w kwocie 217 072,00 zł na dofinansowanie ww. zadania z budżetu państwa w ramach *Programu rozwoju*.

(akta kontroli str. 235-258)

W dniu 21 grudnia 2018 r. na konto gminy Staszów wpłynęła dotacja celowa w kwocie 217 072,00 zł na przebudowę ulicy Koszarowej w Staszowie. Zgodnie z § 6 ust. 6 umowy dotacji – dotacja celowa z budżetu państwa została przekazana po złożeniu wniosku przez Urząd o wypłatę dotacji.

(akta kontroli str. 230, 259-270)

Wyłonienie wykonawcy ww. zadania poprzedzone zostało przeprowadzeniem postępowania o udzielenie zamówienia publicznego. Urząd przeprowadzając postępowanie przetargowe przestrzegając przepisów ustawy z dnia 29 stycznia 2014 r. Prawo zamówień publicznych¹⁵. W wyniku tego postępowania spośród czterech oferentów wybrany został wykonawca robót, który przedstawił najkorzystniejszą ofertę wg kryteriów zawartych w specyfikacji istotnych warunków zamówienia.

(akta kontroli str. 288-334, 478)

Zgodnie z § 3 ust. 8 umowy dotacji Urząd zaprowadził wyodrębnioną ewidencję księgową środków otrzymanych z dotacji oraz wydatków dokonywanych z tych środków.

(akta kontroli str. 259-260)

Gmina Staszów wykorzystwała zgodnie z przeznaczeniem całą kwotę 217 072,00 zł dotacji na realizację omawianego zadania w ramach *Programu rozwoju*. Realizacja tego zadania (przebudowa drogi na odcinku 288 m.b.) przebiegała zgodnie z przyjętym harmonogramem stanowiącym załącznik do umowy dotacji. W dniu 4 stycznia 2019 r. Urząd przestał do ŚUW sprawozdanie końcowe z realizacji zadania. Sprawozdanie to sporządzone zostało w szczególności określonej w § 10 rozporządzenia RM oraz zgodnie z postanowieniami zawartymi § 6 umowy dotacji.

(akta kontroli str. 228-234, 257-258, 271-285, 478)

Wojewoda świętokrzyski do dnia kontroli (29 stycznia 2019 r.) nie przeprowadzał badania kontrolnego w zakresie prawidłowości realizacji tego zadania.

(akta kontroli str. 286, 478)

Ustalone
nieprawidłowości

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

Ocena cząstkowa

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie działalność kontrolowanej jednostki w badanych obszarze.

3. Wykorzystanie środków udzielonych przez BGK z Funduszu Dopłat na finansowanie wsparcia budownictwa

Opis stanu
faktycznego

Urząd przekazał 19 maja 2017 r. do Departamentu Usług Agencyjnych BGK w Warszawie) wniosek Burmistrza o udzielenie finansowego wsparcia w kwocie 232 068,31 zł na utworzenie lokali socjalnych dla zadania pn. „Przebudowa oraz zmiana sposobu

¹⁴ Nr 60/PRGiPID/2018.

¹⁵ Dz. U. z 2018 r. poz. 1896, ze zm.

użytkowania budynku po byłym przedszkolu w Wiązownicy-Kolonii z przeznaczeniem na lokale socjalne¹⁶. Złożony wniosek zawierał informacje określone w załączniku nr 1 do rozporządzenia Ministra Inwestycji i Rozwoju z dnia 27 kwietnia 2018 r. w sprawie finansowego wsparcia na tworzenie lokali mieszkalnych na wynajem, mieszkań chronionych, noclegowni, schronisk dla bezdomnych, ogrzewalni i tymczasowych pomieszczeń¹⁷ (dalej: rozporządzenie w sprawie finansowego wsparcia.).

(akta kontroli str. 366-379)

Umowa nr BS17-03518 pomiędzy BGK, a Gminą Staszów o udzielenie finansowego wsparcia (dalej: umowa o dofinansowanie) ze środków Funduszu Dopląt na pokrycie części kosztów przedsięwzięcia polegającego na przebudowie ze zmianą sposobu użytkowania budynku po byłym przedszkolu na cele mieszkalne w miejscowości Wiązownica-Kolonia została zawarta 8 sierpnia 2017 r. W wyniku jej realizacji powstaną dwa lokale socjalne o łącznej powierzchni użytkowej 79,74 m² (dalej: przedsięwzięcie). W § 1 ww. umowy postanowiono, że BGK udzieli finansowego wsparcia do kwoty 232 068,31 zł, z zastrzeżeniem, że kwota wsparcia nie może przekroczyć 45% faktycznie poniesionych kosztów przedsięwzięcia.

(akta kontroli str. 380-387)

Wniosek o wypłatę finansowego wsparcia Urząd przekazał do BGK przy piśmie z 4 października 2018 r., według wzoru określonego w umowie o dofinansowanie. Gmina Staszów wnioskowała o przekazanie kwoty 191 702,67 zł, która stanowiła 45% poniesionych kosztów przedsięwzięcia wynoszącego 426 005,95 zł.

BGK przekazał 25 października 2018 r. wnioskowaną przez gminę Staszów kwotę dofinansowania.

(akta kontroli str. 388-390, 479)

Urząd zaprowadził wyodrębnioną ewidencję księgową dla środków otrzymanych z BGK w ramach finansowego wsparcia oraz wydatków dokonywanych z tych środków. Kwota wsparcia finansowego została wykorzystana zgodnie z celem jego udzielenia określonym w umowie o dofinansowanie.

(akta kontroli str. 380-385, 391-404, 479)

Gmina Staszów otrzymane środki wsparcia finansowego wykorzystwała zgodnie z przeznaczeniem wskazanym w § 1 ust. 1 umowy o dofinansowanie. Środki te wykorzystane zostały w 100% na przedsięwzięcia wynikające z tej umowy, w terminie w niej określonym. Zakończenie realizacji przedsięwzięcia udokumentowane zostało protokołem odbioru robót z 20 sierpnia 2018 r. oraz sporządzeniem w tym samym dniu dokumentów OT (przyjęcie środka trwałego).

(akta kontroli str. 395-404, 479)

W związku z zakończeniem przedsięwzięcia w dniu 20 sierpnia 2018 r., Urząd 5 października 2018 r. przekazał do BGK rozliczenie końcowe poniesionych kosztów na realizację przedsięwzięcia, tj. przed upływem terminu (60 dni od daty zakończenia realizacji przedsięwzięcia) określonym w art. 18 ust 1 ustawy z dnia 8 grudnia 2006 r. o finansowym wsparciu tworzenia lokali mieszkalnych na wynajem, mieszkań chronionych, noclegowni, schronisk dla bezdomnych, ogrzewalni i tymczasowych pomieszczeń¹⁸. Rozliczenie sporządzone zostało wg wzoru określonego w załączniku nr 2 rozporządzenia w sprawie finansowego wsparcia.

(akta kontroli str. 405-454)

W wyniku realizacji omawianego przedsięwzięcia pozyskano dwa lokale socjalne o powierzchni 41,74 m² i 56,60 m², wraz z towarzyszącą infrastrukturą¹⁹, zagospodarowaniem terenu obejmującym m.in.: ogrodzenie, utwardzenie terenu, wykonanie

¹⁶ Wcześniej, tj. w dniu 16 marca 2017 r. Urząd złożył do BGK wnioski o dofinansowanie w kwocie 230 763,00 zł, w którym w wyniku omyłki nie uwzględniono kosztów nadzoru inwestorskiego. Złożony ponownie wniosek 19 maja 2017 r. uwzględniał koszty o których wyżej mowa.

¹⁷ Dz. U. poz. 823.

¹⁸ Dz. U. z 2018 r. poz. 2321, ze zm.

¹⁹ W tym: przyłącza elektryczne, wodno-kanalizacyjne oraz zbiornik na nieczystości.

dojść i wjazdu, uporządkowanie terenu wokół budynku oraz wykonanie nasadzeń drzew i krzewów. Ponadto w ramach przedsięwzięcia wykonano remont dwóch pomieszczeń gospodarczych na opał, przypisanych do lokali mieszkalnych.

(akta kontroli str. 397-404)

Omawiane przedsięwzięcie zrealizowane zostało przez wykonawcę, który został wyłoniony przez Urząd w drodze postępowania przetargowego, przeprowadzonego zgodnie przepisami ustawy Prawo zamówień publicznych.

(akta kontroli str. 455-476)

Ustalone
nieprawidłowości
Ocena częściowa

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

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie działalność kontrolowanej jednostki w badanym obszarze.

IV. Uwaga i wniosek

W związku z ustaleniami kontroli, Najwyższa Izba Kontroli, na podstawie art. 53 ust. 1 pkt 5 ustawy o NIK, przedstawia następującą uwagę i wniosek:

Uwaga NIK wskazuje na potrzebą oznaczania w ewidencji księgowej opisu operacji finansowej, w sposób który umożliwił będzie zidentyfikowanie w ogólnej kwocie dotacji przekazywanej do przedszkoli publicznych, kwoty środków pochodzących z dotacji celowej z budżetu państwa na dofinansowanie zadań z zakresu wychowania przedszkolnego.

Wniosek NIK wnioskuje o terminowe, tj. zgodne z § 3 ust. 2 rozporządzenia wykonawczego przekazywanie wojewodzie świętokrzyskiemu informacji o liczbie dzieci, którym nie wskazano miejsca korzystania z wychowania przedszkolnego, również w przypadku, gdy liczba tych dzieci wynosi „zero”.

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.

Obowiązek poinformowania NIK o sposobie wykorzystania uwagi i wniosku pokontrolnego Zgodnie z art. 62 ustawy o NIK proszę o poinformowanie Najwyższej Izby Kontroli, w terminie 21 dni od otrzymania wystąpienia pokontrolnego, o sposobie wykorzystania uwagi i wykonania wniosku pokontrolnego.
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, 13 marca 2019 r.

Najwyższa Izba Kontroli
Delegatura w Kielcach

Wicedyrektor
Tadeusz Mikołajewicz

Kontroler:

Zbigniew Majewski
Główny specjalista kontroli państwowej

.....
podpis

WICEDYREKTOR
Delegatury Najwyższej Izby Kontroli
w Kielcach
.....
podpis
Tadeusz Mikołajewicz