



NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI

Delegatura w Opolu

LOP.410.002.06.2019  
P/19/001

URZĄD MIEJSKI w Zdzeszowicach  
SEKRETARIAT  
WPLYNĘŁO

25-03-2019

Nr w rej. 2122-2019-P

Ilość zał. \_\_\_\_\_ Podpis \_\_\_\_\_

# WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

## I. Dane identyfikacyjne kontroli

<i>Numer i tytuł kontroli</i>	P/19/001 – Wykonanie budżetu państwa w 2018 r.
<i>Jednostka kontrolowana</i>	Urząd Miejski w Zdieszowicach <sup>1</sup> , ul. Bolesława Chrobrego 34, 47-330 Zdieszowice
<i>Kierownik jednostki kontrolowanej</i>	Sybila Zimerman, Burmistrz Zdieszowic, od 25 listopada 2014 r. <sup>2</sup> (dowód: akta kontroli str. 3-6)
<i>Podstawa prawna</i>	Art. 2 ust. 2 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli <sup>3</sup>
<i>Jednostka przeprowadzająca kontrolę</i>	Najwyższa Izba Kontroli – Delegatura w Opolu
<i>Kontroler</i>	Remigiusz Rutkowski, doradca prawny, upoważnienie do kontroli nr LOP/21/2019 z dnia 1 lutego 2019 r. (dowód: akta kontroli str. 1-2)

## II. Cel i zakres kontroli

Celem kontroli było dokonanie oceny – pod względem legalności, rzetelności i gospodarności – prawidłowości wykorzystania przez Gminę Zdieszowice dotacji z budżetu państwa otrzymanych w 2018 r. na dofinansowanie zadań w zakresie wychowania przedszkolnego. Ocenie podlegały w szczególności działania związane z wnioskowaniem, wydatkowaniem i rozliczeniem ww. dotacji oraz uzyskane efekty i rezultaty.

Ponadto dokonano oceny – z uwzględnieniem kryteriów, o których mowa w art. 5 ust. 2 ustawy o NIK – prawidłowości korzystania przez Gminę Zdieszowice ze środków administrowanego przez Bank Gospodarstwa Krajowego Funduszu Dopłat, służących współfinansowaniu części kosztów przedsięwzięć, w wyniku których powstały lokale socjalne.

Podstawą sformułowania oceny wymienionych wyżej obszarów była w szczególności analiza przyznania, wykorzystania i rozliczenia ww. dotacji oraz dofinansowania. Szerszy opis działań kontrolnych przedstawiono w części V. Wyniki kontroli.

## III. Charakterystyka kontrolowanej jednostki

Urząd Miejski realizował w okresie objętym kontrolą m.in. zadania związane z zapewnieniem (w tym finansowaniem) wychowania przedszkolnego, obejmującego – zgodnie z art. 31 ust. 1 ustawy z dnia 14 grudnia 2016 r. Prawo oświatowe<sup>4</sup> – dzieci od początku roku szkolnego w roku kalendarzowym, w którym

<sup>1</sup> Dalej: Urząd.

<sup>2</sup> Od 27 lutego 2014 r. wyznaczona przez Prezesa Rady Ministrów do pełnienia funkcji Burmistrza Zdieszowic na podstawie art. 28f ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2019 r. poz. 506).

<sup>3</sup> Dz. U. z 2019 r. poz. 489; dalej: ustawa o NIK.

<sup>4</sup> Dz. U. z 2018 r. poz. 996, ze zm.

dziecko kończy 3 lata, do końca roku szkolnego w roku kalendarzowym, w którym dziecko kończy 7 lat. Wychowanie przedszkolne realizowane było w ośmiu placówkach (w tym siedmiu publicznych<sup>5</sup> oraz jednej niepublicznej<sup>6</sup>), a kompleksową obsługę administracyjno-organizacyjną, finansową, rachunkową i prawną zapewniało Biuro Administracyjno-Ekonomiczne Oświaty w Zdziechowicach.

Ponadto do zadań Urzędu należało również m.in. gospodarowanie mieszkaniowym zasobem gminy, a także sporządzanie projektów umożliwiających pozyskanie środków pozabudżetowych na realizację zadań własnych gminy, monitorowanie zadań realizowanych z takich środków oraz rozliczanie zadań zrealizowanych z udziałem środków pozabudżetowych.

(dowód: akta kontroli str. 6-73, 197-206)

## IV. Ocena

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie<sup>7</sup> prawidłowość wykorzystania przez Gminę Zdziechowice dotacji z budżetu państwa oraz dofinansowania uzyskanego z Funduszu Doptat, administrowanego przez Bank Gospodarstwa Krajowego.

W toku wymienionych powyżej działań kontrolnych we wszystkich obszarach wymienionych przy opisie celu i zakresu kontroli nie wykryto nieprawidłowości.

## V. Wyniki kontroli

### 1. Dotacje udzielane przez Wojewodę Opolskiego

#### 1.1. Łączna kwota dotacji objętych kontrolą

Opis stanu  
faktycznego

W 2018 r. Gmina Zdziechowice otrzymała z części budżetu państwa 85/16 – Województwo opolskie jako dotację celową przeznaczoną na dofinansowanie zadań w zakresie wychowania przedszkolnego uczniów objętych wychowaniem przedszkolnym do końca roku szkolnego w roku kalendarzowym, w którym kończą 6 lat kwotę 483,61 tys. zł, z której wydatkowano 481,34 tys. zł (99,5%). Nie otrzymano natomiast dofinansowania w ramach programu wieloletniego pn. *Program rozwoju gminnej i powiatowej infrastruktury drogowej na lata 2016-2019.*

(dowód: akta kontroli str. 207-208)

#### 1.2. Dotacja celowa na dofinansowanie zadań w zakresie wychowania przedszkolnego

##### Planowanie

Dyrektorzy placówek przedszkolnych funkcjonujących w Gminie Zdziechowice nie przekazywali Burmistrzowi Zdziechowic informacji zawierających listy dzieci, którym

<sup>5</sup> Tj. – zgodnie z załącznikiem nr 4 do uchwały nr LVII/379/2018 Rady Miejskiej w Zdziechowicach z dnia 17 października 2018 r. w sprawie uchwalenia Statutu Gminy Zdziechowice (Dz. Urz. Woj. Opolskiego poz. 2884, ze zm.) – w: a/ Publicznym Przedszkolu nr 2 im. Kubusia Puchatka w Zdziechowicach, b/ Publicznym Przedszkolu nr 3 im. Pszczółki Mai w Zdziechowicach, c/ Publicznym Przedszkolu nr 5 w Zdziechowicach, d/ Publicznym Przedszkolu nr 6 im. Jana Brzechwy w Zdziechowicach, e/ Publicznym Przedszkolu w Żyrowej, f/ Publicznej Szkole Podstawowej im. księdza Jana Twardowskiego w Januszkowicach z oddziałami przedszkolnymi, g/ Publicznej Szkole Podstawowej w Krępnej z oddziałami przedszkolnymi.

<sup>6</sup> Tj. w Katolickim Przedszkolu Niepublicznym „Ochronka” w Zdziechowicach, prowadzonym przez Zgromadzenie Sióstr Służebniczek Najświętszej Marii Panny Niepokalanie Poczętej w Leśnicy.

<sup>7</sup> 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.

gmina miała obowiązek zapewnić możliwość korzystania w roku szkolnym 2017/2018 z wychowania przedszkolnego, nieprzyjętych do przedszkola, oddziału przedszkolnego w szkole podstawowej lub innej formy wychowania przedszkolnego, gdyż możliwość taką zapewniono wszystkim uprawnionym. Tym samym brak było podstaw do przekazania Wojewodzie Opolskiemu informacji, o której mowa w § 3 ust. 2 rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 25 kwietnia 2017 r. w sprawie udzielania gminom dotacji celowej z budżetu państwa na dofinansowanie zadań w zakresie wychowania przedszkolnego<sup>8</sup>, zawierającej listę dzieci, którym organ wykonawczy gminy nie wskazał miejsca korzystania z wychowania przedszkolnego.

(dowód: akta kontroli str. 834, 837)

Biuro Administracyjno-Ekonomiczne Oświaty przekazało do Kuratorium Oświaty w Opolu *zestawienie zbiorcze z 18 października 2017 r. – spis '30 wrzesień 2017'*, w którym wykazano 353 dzieci jako podstawę naliczenia kwoty dotacji na dofinansowanie zadań z zakresu wychowania przedszkolnego. Dane te zostały zweryfikowane w styczniu 2018 r. przez Dyrektora Biura Administracyjno-Ekonomicznego Oświaty w następstwie pisma Ministra Edukacji Narodowej<sup>9</sup> kierowanego do organów wykonawczych gmin. Przeprowadzona weryfikacja danych systemu informacji oświatowej nie wykazała różnic w zakresie liczby dzieci stanowiących podstawę naliczenia ww. dotacji. Wprowadzone w *zestawieniu zbiorczym z 15 stycznia 2018 r. – spis '30 wrzesień 2017'* poprawki dotyczyły wyłącznie zatrudnienia w publicznych przedszkolach prowadzonych przez Gminę Zdzeszowice.

(dowód: akta kontroli str. 382-393, 394-402, 403-408)

Dotacja celowa z budżetu państwa przeznaczona na dofinansowanie zadań w zakresie wychowania przedszkolnego została zaplanowana w budżecie gminy w kwocie 483,61 tys. zł<sup>10</sup>, stanowiącej iloczyn liczby dzieci wykazanej w systemie informacji oświatowej oraz kwoty 1 370 zł, o której mowa w art. 109 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 27 października 2017 r. o finansowaniu zadań oświatowych<sup>11</sup>. W wieloletniej prognozie finansowej na lata 2018-2021<sup>12</sup> nie wyodrębniono kwot dotacji na dofinansowanie zadań własnych Gminy Zdzeszowice w zakresie wychowania przedszkolnego.

(dowód: akta kontroli str. 209-281, 368-371)

Dyspozycje otrzymywane z Kuratorium Oświaty w Opolu lub z Ministerstwa Edukacji Narodowej, dotyczące m.in. weryfikacji danych w systemie informacji oświatowej, wskazania podziału naliczonej dotacji przeznaczonej na dofinansowanie zadań własnych w zakresie wychowania przedszkolnego oraz rozliczenia otrzymanej dotacji były terminowo realizowane zarówno przez Urząd, jak i przez Biuro Administracyjno-Ekonomiczne Oświaty. Podziału ww. dotacji na poszczególne rozdziały klasyfikacji budżetowej dokonano niezwłocznie, tj. następnego dnia po otrzymaniu informacji Kuratorium Oświaty w Opolu w tym zakresie.

(dowód: akta kontroli str. 209-281, 410-422)

<sup>8</sup> Dz. U. poz. 875.

<sup>9</sup> Znak DWST-WA.3530.1.2018.HR.1 z 5 stycznia 2018 r.

<sup>10</sup> W tym w dziale 801 *Oświata i wychowanie*, rozdziale 80103 *Oddziały przedszkolne w szkołach podstawowych*, § 2030 *Dotacje celowe* otrzymane z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących gmin (związków gmin, związków powiatowo-gminnych) ujęto kwotę 27,4 tys. zł, a w dziale 801, rozdziale 80104 *Przedszkola*, § 2030 – kwotę 456,21 tys. zł.

<sup>11</sup> Dz. U. poz. 2203, ze zm.

<sup>12</sup> O której mowa w uchwale nr XLVII/313/2017 Rady Miejskiej w Zdzeszowicach z dnia 18 grudnia 2017 r. w sprawie uchwalenia wieloletniej prognozy finansowej (ze zm.).

## Wykorzystanie środków

Informację o zwiększeniu dotacji celowej przeznaczonej na realizację w 2018 r. zadań w zakresie wychowania przedszkolnego otrzymano 27 kwietnia 2018 r.<sup>13</sup>, a przyznana kwota była zgodna zarówno z wielkością tej dotacji ujętą w budżecie Gminy Zdzeszowice, jak i z kwotą wynikającą z wcześniejszej informacji otrzymanej z Kuratorium Oświaty w Opolu. Środki ww. dotacji przyznano we właściwej klasyfikacji budżetowej.

(dowód: akta kontroli str. 209-281, 372-376, 409-414)

Dotacja celowa na dofinansowanie zadań własnych w zakresie wychowania przedszkolnego była przekazywana – począwszy od 27 kwietnia 2018 r.<sup>14</sup> – w terminach wynikających z przepisów art. 53 ust. 9 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych, tj. nie później niż do 15 dnia każdego miesiąca<sup>15</sup>.

(dowód: akta kontroli str. 372-376, 537-571)

Środki finansowe zapewniające bieżące funkcjonowanie poszczególnych przedszkoli publicznych były przekazywane co najmniej trzy razy w miesiącu, a ponadto na bieżąco reagowano na zgłaszane w tym zakresie potrzeby (w tym także zmieniając plany finansowe tych placówek oświatowych). Do Urzędu nie wpływały monity o przyspieszenie przekazywania niezbędnych środków finansowych.

(dowód: akta kontroli str. 282-359, 620-658)

Zasady finansowania przez Gminę Zdzeszowice niepublicznych przedszkoli zostały określone w uchwale nr XLVII/320/2017 Rady Miejskiej w Zdzeszowicach z dnia 18 grudnia 2017 r. w sprawie dotacji udzielanych niepublicznym przedszkolom prowadzonym przez osoby fizyczne i prawne<sup>16</sup>. Zgodnie z postanowieniami ww. uchwały, wysokość miesięcznej dotacji ustalana była w oparciu o przekazywane przez Katolickie Przedszkole Niepubliczne „Ochronka” w Zdzeszowicach miesięczne informacje o faktycznej liczbie dzieci (w tym niepełnosprawnych, objętych wczesnym wspomaganie rozwoju oraz korzystających z zajęć rewalidacyjno-wychowawczych)<sup>17</sup>.

Wyczerpania i aktualizacji podstawowej kwoty dotacji dla niepublicznego przedszkola dokonano w Biurze Administracyjno-Ekonomicznym Oświaty zgodnie z zasadami wynikającymi z art. 12 ust. 1 oraz w art. 44 ust. 1 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych, tj. w styczniu, marcu i październiku 2018 r. Kwota ta wynosiła odpowiednio: a/ 1 128,05 zł, b/ 1 126 zł oraz c/ 1 140,10 zł. Poszczególne raty dotacji były przekazywane w terminach wynikających z art. 34 ust. 1 w związku z art. 96 ust. 2 ww. ustawy, tj. nie później niż do ostatniego dnia miesiąca (za wyjątkiem grudnia 2018 r., w którym ustalony termin przekazania dotacji upływał 15 dnia tego miesiąca) zgodnie z dyspozycjami w tym zakresie, otrzymywanymi przez Urząd z Biura Administracyjno-Ekonomicznego Oświaty.

<sup>13</sup> Pismo Opolskiego Urzędu Wojewódzkiego znak FB.I.3111.1.20.2018.UP.

<sup>14</sup> Zwiększenie dotacji celowej nastąpiło na podstawie decyzji Ministra Finansów znak MF/ST5.4143.3.8.2018.MF.928 z 18 kwietnia 2018 r. oraz decyzji Wojewody Opolskiego znak FB.I.3111.1.20.2018.UP z 26 kwietnia 2018 r.

<sup>15</sup> W rozdziale 80103 otrzymano kolejno: a/ 9 133,32 zł (27 kwietnia 2018 r.), b/ 2 283,33 zł (14 maja, 14 czerwca, 12 lipca, 13 sierpnia, 12 września oraz 12 października 2018 r.) oraz c/ 2 283,35 zł (13 listopada i 12 grudnia 2018 r.) natomiast w rozdziale 80104 otrzymano kolejno: a/ 152 070 zł (27 kwietnia 2018 r.) oraz b/ 38 017,50 zł (14 maja, 14 czerwca, 12 lipca, 13 sierpnia, 12 września, 12 października, 13 listopada oraz 12 grudnia 2018 r.).

<sup>16</sup> Dz. Urz. Woj. Opolskiego poz. 3300.

<sup>17</sup> W poszczególnych miesiącach 2018 r. liczba dzieci wynosiła: 49 (w styczniu), 50 (w lutym, listopadzie i grudniu), 51 (od marca do sierpnia i w październiku) oraz 52 (we wrześniu). Z usług przedszkola nie korzystały dzieci niepełnosprawne, objęte wczesnym wspomaganie rozwoju lub korzystające z zajęć rewalidacyjno-wychowawczych.

Po otrzymaniu od Katolickiego Przedszkola Niepublicznego „Ochronka” rozliczenia dotacji otrzymanej przez tą placówkę z budżetu Gminy Zdzeszowice w 2018 r., upoważniony przez Burmistrza Zdzeszowic pracownik Referatu Budżetowo-Finansowego Urzędu przeprowadził w trybie i na zasadach określonych w uchwale w sprawie dotacji udzielanych niepublicznym przedszkolom prowadzonym przez osoby fizyczne i prawne kontrolę prawidłowości pobrania i wykorzystania dotacji udzielonej w 2018 r. w łącznej kwocie wynoszącej 509,81 tys. zł (wykorzystanej w całości). W toku ww. czynności kontrolnych obejmujących całość wydatków poniesionych przez Katolickie Przedszkole Niepubliczne „Ochronka” nie stwierdzono nieprawidłowości – wszystkie poniesione wydatki miały charakter wydatków bieżących. Również w zakresie wykazywania liczby dzieci, stanowiącej podstawę naliczenia dotacji, nie stwierdzono nieprawidłowości.

(dowód: akta kontroli str. 430-536)

Środki dotacji na dofinansowanie zadań w zakresie wychowania przedszkolnego zostały w publicznych przedszkolach oraz w oddziałach przedszkolnych w szkołach podstawowych prowadzonych przez Gminę Zdzeszowice wykorzystane wyłącznie na wydatki bieżące, tj. na wynagrodzenia pracowników zatrudnionych w tych placówkach. W poszczególnych placówkach uwzględniona w ich planach finansowych kwota dotacji oraz jej wykorzystanie były sobie równe, tj. wynosiły one: a/ w Publicznym Przedszkolu nr 2 im. Kubusia Puchatka w Zdzeszowicach – 52 334 zł; b/ w Publicznym Przedszkolu nr 3 im. Pszczółki Mai w Zdzeszowicach – 124 994 zł; c/ w Publicznym Przedszkolu nr 6 im. Jana Brzechwy w Zdzeszowicach – 122 204 zł; d/ w Publicznym Przedszkolu w Żyrowej – 48 224 zł; e/ w Publicznej Szkole Podstawowej im. księdza Jana Twardowskiego w Januszkowicach z oddziałami przedszkolnymi – 12 330 zł; f/ w Publicznej Szkole Podstawowej w Krępnej z oddziałami przedszkolnymi – 15 070 zł. W Publicznym Przedszkolu nr 5 w Zdzeszowicach uwzględniona w planie finansowym kwota dotacji (tj. 108 504 zł) nie została natomiast wykorzystana (na wynagrodzenia przeznaczono kwotę 106 229,80 zł).

Na całość zadań w zakresie wychowania przedszkolnego wydatkowano w Gminie Zdzeszowice kwotę 6 824 365,20 zł<sup>18</sup>. Ponadto w planach finansowych publicznych przedszkoli i szkół podstawowych z oddziałami przedszkolnymi zaplanowano w rozdziale 80146 *Dokształcanie i doskonalenie nauczycieli* wydatki ogółem w kwocie 37,5 tys. zł<sup>19</sup>.

(dowód: akta kontroli str. 282-359, 423-429, 586-612)

Roczne rozliczenie wykorzystania dotacji celowej z budżetu państwa na dofinansowanie zadań w zakresie wychowania przedszkolnego za rok 2018 zostało przekazane do Kuratorium Oświaty w Opolu<sup>20</sup> zarówno w formie papierowej, jak i elektronicznej 29 stycznia 2019 r., tj. z zachowaniem terminu, o którym mowa w § 4 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

<sup>18</sup> W tym w rozdziale 80103 – 275 106,64 zł, w rozdziale 80104 – 6 208 579,64 zł, a 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* – 340 678,92 zł.

<sup>19</sup> W tym dla: a/ Publicznej Szkoły Podstawowej w Januszkowicach z oddziałami przedszkolnymi – 5 tys. zł; b/ dla Publicznej Szkoły Podstawowej w Krępnej z oddziałami przedszkolnymi – 3 tys. zł; c/ dla Publicznego Przedszkola nr 2 w Zdzeszowicach – 2,6 tys. zł; d/ dla Publicznego Przedszkola nr 3 w Zdzeszowicach – 7,5 tys. zł; e/ dla Publicznego Przedszkola nr 5 w Zdzeszowicach – 8,4 tys. zł; f/ dla Publicznego Przedszkola nr 6 w Zdzeszowicach – 7,5 tys. zł; g/ dla Publicznego Przedszkola w Żyrowej – 3,5 tys. zł.

<sup>20</sup> Zgodnie z porozumieniem nr OUW/BOU-2/18 zawartym w dniu 23 lutego 2018 r. pomiędzy Wojewodą Opolskim a Opolskim Kuratorem Oświaty w sprawie udzielania gminom dotacji celowej z budżetu państwa na dofinansowanie zadań w zakresie wychowania przedszkolnego (Dz. Urz. Woj. Opolskiego poz. 532).

przedszkolnego<sup>21</sup>. Dane w ww. rozliczeniu były zgodne zarówno z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej, jak i z danymi pochodzącymi z systemu informacji oświatowej.

Kwota nadmiernie pobranej dotacji (w wysokości 2 274,20 zł), wynikająca z mniejszej niż w 2017 r. liczby uczniów kończących w 2018 r. 5 lat lub mniej, korzystających z wychowania przedszkolnego (a tym samym z mniejszej średniorocznej liczby takich uczniów) została przekazana na rachunek Opolskiego Urzędu Wojewódzkiego 14 stycznia 2019 r.

(dowód: akta kontroli str. 415-422, 586-612, 659)

Ustalone  
nieprawidłowości

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

Ocena częściowa

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie wykorzystanie przez Gminę Zdzeszowice dotacji udzielonych przez Wojewodę Opolskiego na dofinansowanie zadań w zakresie wychowania przedszkolnego.

Wykorzystując otrzymane z budżetu państwa w formie dotacji celowej środki finansowe zapewniono m.in. pokrycie części wydatków na wynagrodzenia w prowadzonych przez Gminę Zdzeszowice placówkach wychowania przedszkolnego oraz części wydatków związanych z dotowaniem przez Gminę niepublicznego przedszkola. Podejmowane w kontrolowanej jednostce działania dotyczące zarówno planowania wysokości ww. dotacji, jak i jej wykorzystania miały swoje uzasadnienie w obowiązujących przepisach i zostały rzetelnie udokumentowane.

## **2. Wsparcie finansowe Funduszu Dopłat uzyskane z Banku Gospodarstwa Krajowego**

Opis stanu  
faktycznego

Wniosek o udzielenie finansowego wsparcia w kwocie 539 048,66 zł na zadanie pn. *Przebudowa i rozbudowa budynku wielofunkcyjnego wraz z adaptacją na cele mieszkalne* został przekazany do Departamentu Usług Agencyjnych Banku Gospodarstwa Krajowego we wrześniu 2016 r., tj. w terminie określonym w przepisach rozporządzenia Ministra Infrastruktury i Budownictwa z dnia 26 lutego 2016 r. w sprawie finansowego wsparcia na tworzenie lokali socjalnych, mieszkań chronionych i lokali wchodzących w skład mieszkaniowego zasobu gminy niestanowiących lokali socjalnych<sup>22</sup>. Dotyczył on utworzenia siedmiu samodzielnych komunalnych lokali mieszkalnych, o łącznej powierzchni 486,87 m<sup>2</sup>, mających wejść do mieszkaniowego zasobu Gminy Zdzeszowice.

W następstwie uchybień formalnych stwierdzonych przez Departament Usług Agencyjnych w listopadzie 2016 r. uzupełniono – z zachowaniem terminu, o którym mowa w § 2 ust. 2 ww. rozporządzenia – wniosek, wskazując w nim wnioskowaną kwotę wsparcia o wysokości 548 157,98 zł przy przewidywanym koszcie całego przedsięwzięcia wynoszącym 1 416 163,33 zł oraz wkładzie własnym wynoszącym 669 970,86 zł. W uzupełnionym wniosku wskazano, że łączna powierzchnia użytkowa tworzonych w ramach przedsięwzięcia lokali socjalnych, mieszkań chronionych lub lokali wchodzących w skład mieszkaniowego zasobu gminy

<sup>21</sup> Dz. U. poz. 2425.

<sup>22</sup> Dz. U. poz. 259.

(nie stanowiących lokali mieszkalnych) wraz z pomieszczeniami przynależnymi miała wynieść 529,13 m<sup>2</sup>.

Zawiadomienie o możliwości uzyskania finansowego wsparcia wpłynęło do Urzędu w styczniu 2017 r., a umowę – przewidującą pokrycie części kosztów przedsięwzięcia, w wyniku którego miało powstać siedem lokali wchodzących w skład mieszkaniowego zasobu gminy (nie stanowiących lokali mieszkalnych) o łącznej powierzchni użytkowej 432,49 m<sup>2</sup> – zawarto 1 lutego 2017 r. W umowie tej przewidziano, że maksymalna wysokość wsparcia mogła wynieść 548 157,97 zł (nie więcej jednak niż 45% faktycznie poniesionych kosztów przedsięwzięcia). Ponadto warunkiem udzielenia ww. wsparcia było powiększenie w określonym terminie gminnego zasobu lokali socjalnych lub mieszkań chronionych o lokale w liczbie co najmniej równej liczbie utworzonych z udziałem finansowego wsparcia<sup>23</sup>.

Rozpoczęcie realizacji ww. przedsięwzięcia miało rozpocząć się nie później niż 7 stycznia 2019 r., a jego zakończenie – nie później niż w terminie 24 miesięcy od rozpoczęcia. Faktyczne rozpoczęcie prac związanych z przebudową i rozbudową budynku wielofunkcyjnego wraz z adaptacją na cele mieszkalne nastąpiło 27 marca 2017 r., a zakończenie (tj. uzyskanie pozwolenia na użytkowanie) – 12 stycznia 2018 r.<sup>24</sup>

(dowód: akta kontroli str. 676-685, 697-698, 703-779, 803-804, 841-843)

Wniosek o wypłatę finansowego wsparcia w kwocie 310 395,18 zł został po raz pierwszy przekazany do Banku Gospodarstwa Krajowego 28 lutego 2018 r. Z uwagi na zmianę wskaźników<sup>25</sup> został on 26 marca 2018 r. skorygowany do kwoty 306 074 zł (stanowiącej 45% faktycznego kosztu realizacji przedsięwzięcia<sup>26</sup> oraz 55,83% maksymalnego poziomu wsparcia przewidzianego w umowie). Przekazanie wsparcia w kwocie wskazanej we wniosku z marca 2018 r. nastąpiło 19 kwietnia 2018 r.

(dowód: akta kontroli str. 663-666, 844-847)

Przed rozpoczęciem realizacji przedsięwzięcia objętego finansowym wsparciem Funduszu Dopłat w skład mieszkaniowego zasobu Gminy Zdzeszowice wchodziło 171 lokali mieszkalnych nie stanowiących lokali socjalnych, a stan ten po realizacji zadania pn. *Przebudowa i rozbudowa budynku wielofunkcyjnego wraz z adaptacją na cele mieszkalne* nie uległ zmianie. Wynikało to z wydzielenia przez Gminę z ww. zasobu siedmiu mieszkań komunalnych z przeznaczeniem na lokale socjalne.

(dowód: akta kontroli str. 660-663a, 706-712)

Ustalone  
nieprawidłowości

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

Ocena cząstkowa

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie wykorzystanie przez Gminę Zdzeszowice dotacji z Funduszu Dopłat udzielonych przez Bank Gospodarstwa Krajowego na finansowe wsparcie budownictwa.

Uzyskana kwota wsparcia finansowego przekazanego przez Bank Gospodarstwa Krajowego w ramach Funduszu Dopłat pokryła część wydatków związanych z przebudową i rozbudową budynku wielofunkcyjnego, w wyniku których to robót powstało siedem lokali mieszkalnych wchodzących w skład mieszkaniowego zasobu Gminy Zdzeszowice. W ocenie Najwyższej Izby Kontroli podejmowane w kontrolowanej jednostce działania dotyczące zarówno wnioskowania o udzielenie

<sup>23</sup> Lub o łącznej powierzchni użytkowej co najmniej równej łącznej powierzchni użytkowej lokali utworzonych z udziałem finansowego wsparcia.

<sup>24</sup> Decyzja o udzieleniu pozwolenia na użytkowanie stała się prawomocna 27 stycznia 2018 r.

<sup>25</sup> Dotyczących dokumentacji projektowo-technicznej oraz nadzoru inwestorskiego.

<sup>26</sup> Wynoszącej 680 164,46 zł.



ww. wsparcia, jak też jego rozliczenie zostały udokumentowane w sposób należyty a podmiot udzielający wsparcia finansowego nie zgłosił do przedłożonego rozliczenia żadnych uwag.

## VI. Uwagi i wnioski

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

## VII. 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 Opolu. 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.

Opole, 20 marca 2019 r.

Kontroler  
Remigiusz Rutkowski  
doradca prawny

*Remigiusz Rutkowski*  
.....  
podpis

Najwyższa Izba Kontroli  
Delegatura w Opolu  
Dyrektor

*[Signature]*  
.....  
DIREKTORA  
Delegatury NIK w Opolu  
podpis  
[wzrosty]