



NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI

Delegatura w Gdańsku

LGD.410.001.16.2019

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>Jednostka kontrolowana</i>	Urząd Gminy Człuchów, ul. Szczecińska 33, 77-300 Człuchów (dalej: „Urząd”).
<i>Kierownik jednostki kontrolowanej</i>	Paweł Jacek Gibczyński, Wójt Gminy Człuchów, od 23 listopada 2018 r. (dalej: „Wójt”). W okresie objętym kontrolą funkcję kierownika jednostki poprzednio pełnił Adam Jan Marciniak, Wójt Gminy Człuchów od 25 listopada 2014 r. do 22 listopada 2018 r. <p style="text-align: right;">(dowód: akta kontroli str. 3-6)</p>
<i>Podstawa prawna</i>	Art. 2 ust. 2 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli <sup>1</sup> .
<i>Jednostka przeprowadzająca kontrolę</i>	Najwyższa Izba Kontroli – Delegatura w Gdańsku.
<i>Kontrolerzy</i>	<ol style="list-style-type: none"><li>1. Andrzej Kaczyński, główny specjalista kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr LGD/43/2019 z 26 lutego 2019 r.</li><li>2. Marta Gajewska, starszy inspektor kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr LGD/44/2019 z 26 lutego 2019 r.</li></ol> <p style="text-align: right;">(dowód: akta kontroli str. 1-2)</p>

## II. Cel i zakres kontroli

Celem kontroli było dokonanie oceny – pod względem legalności, rzetelności i gospodarności – wykorzystania przez Gminę Człuchów (dalej: „Gmina”) dotacji na finansowe wsparcie budownictwa, udzielonej przez Bank Gospodarstwa Krajowego (dalej: „BGK”) z Funduszu Dopłat w ramach wykonania budżetu państwa w 2018 r.

Ocenie podlegały w szczególności działania Gminy związane z uzyskaniem, wykorzystaniem i rozliczeniem ww. dotacji, a także uzyskane w wyniku realizacji zadania, dofinansowane środkami z ww. dotacji, efekty rzeczowe.

Podstawą sformułowania oceny były w szczególności działania kontrolne obejmujące m.in. analizę przyznania, wykorzystania i rozliczenia ww. dotacji. Szerszy opis działań kontrolnych przedstawiono w części V. Wyniki kontroli.

## III. Charakterystyka kontrolowanej jednostki

Urząd jest jednostką budżetową Gminy, przy pomocy której Wójt wykonuje m.in. zadania własne Gminy, określone w art. 7 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym<sup>2</sup>, w tym w zakresie gminnego budownictwa mieszkaniowego.

<sup>1</sup> Dz. U. z 2019 r. poz. 489 (dalej: „ustawa o NIK”).

<sup>2</sup> Dz. U. z 2018 r. poz. 994, ze zm.

## IV. Ocena

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie<sup>3</sup> wykorzystanie przez Gminę dotacji na finansowe wsparcie budownictwa, udzielonej przez BGK z Funduszu Dopłat w ramach wykonania budżetu państwa w 2018 r.<sup>4</sup>.

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

## V. Wyniki kontroli

Opis stanu faktycznego

W 2018 r. w Urzędzie zadania objęte dofinansowaniem z Funduszu Dopłat realizował Referat Inwestycji, Ochrony Środowiska i Pozyskiwania Środków Pozabudżetowych.

(dowód: akta kontroli str. 20-23)

W 2018 r. Gmina otrzymała z BGK (na podstawie umowy zawartej 1 sierpnia 2017 r.<sup>5</sup>) dotację z Funduszu Dopłat<sup>6</sup> na finansowe wsparcie przedsięwzięcia polegającego na budowie budynku socjalnego w Bukowie (w wyniku realizacji przedsięwzięcia powstało 14 lokali socjalnych o łącznej powierzchni użytkowej 585,94 m<sup>2</sup>).

(dowód: akta kontroli str. 284, 323-358)

Zawarcie ww. umowy poprzedziło złożenie do BGK (27 marca 2017 r., tj. w terminie określonym w § 2 ust. 1 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 gmin niestanowiących lokali socjalnych<sup>7</sup>) wniosku o udzielenie wsparcia.

Wniosek zawierający – po jego korekcie dokonanej na wezwanie BGK – informacje określone w załączniku nr 1 do ww. rozporządzenia wraz z załącznikami, wskazanymi w § 3 ust. 2 przedmiotowego rozporządzenia, został przez BGK zakwalifikowany do udzielenia finansowego wsparcia i umieszczony na liście takich wniosków.

(dowód: akta kontroli str. 7-226)

Przewidywane koszty przedsięwzięcia, którego dofinansowanie objęto umową z 1 sierpnia 2017 r. wynosiły 2.232,5 tys. zł. BGK w umowie zobowiązał się do wsparcia ww. przedsięwzięcia do kwoty 781,4 tys. zł z zastrzeżeniem, że kwota wsparcia nie może przekroczyć 35% faktycznie poniesionych kosztów.

(dowód: akta kontroli str. 227-237)

Gmina zgodnie z postanowieniami ww. umowy:

- rozpoczęła realizację przedsięwzięcia<sup>8</sup>,
- przekazała do BGK potwierdzoną za zgodność z oryginałem kopię dokumentu potwierdzającego termin rozpoczęcia realizacji przedsięwzięcia<sup>9</sup>,

<sup>3</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.

<sup>4</sup> Kontrolą objęto okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2018 r. oraz działania wcześniejsze i późniejsze dotyczące ustawy budżetowej na rok 2018 z dnia 11 stycznia 2018 r. (Dz. U. poz. 291). W przypadku konieczności porównania niektórych danych z danymi za lata 2015-2017, okres kontroli mógł obejmować również te lata.

<sup>5</sup> Umowa Nr BS17-03884

<sup>6</sup> Na zasadach określonych w ustawie z dnia 8 grudnia 2006 r. o finansowym wsparciu tworzenia lokali mieszkalnych na wynajem, mieszkań chronionych, noclegowni, schronisk dla bezdomnych, ogrzewalni i tymczasowych pomieszczeń (Dz. U. z 2018 r. poz. 2321, ze zm.).

<sup>7</sup> Dz. U. poz. 259.

<sup>8</sup> Dniem rozpoczęcia realizacji przedsięwzięcia był dzień pierwszego wpisu do dziennika budowy (18 września 2017 r.). Zgodnie z postanowieniami umowy rozpoczęcie realizacji przedsięwzięcia miało nastąpić do 15 sierpnia 2019 r.

<sup>9</sup> Dokumentacja wpłynęła do BGK 17 października 2017 r., tj. w terminie 30 dni od dnia rozpoczęcia realizacji przedsięwzięcia.

- zakończyła realizację przedsięwzięcia<sup>10</sup>,
- wyposażyła lokale przed ich zasiedleniem w wymagane wyposażenie,
- wystąpiła do BGK o wypłatę wsparcia w dwóch transzach (w kwotach 631,2 tys. zł i 134,0 tys. zł), załączając do wniosków wymaganą dokumentację<sup>11</sup>,
- przedłożyła BGK dokumentację potwierdzającą zakończenie realizacji przedsięwzięcia<sup>12</sup>,
- przedłożyła BGK rozliczenie faktycznie poniesionych kosztów przedsięwzięcia<sup>13</sup> (zgodne z wzorem formularza stanowiącym załącznik nr 4 do ww. rozporządzenia), w którym rzetelnie i prawidłowo rozliczyła wynikającą z umowy kwotę wsparcia.

(dowód: akta kontroli str. 227-283, 285-322)

BGK 10 września 2018 r. i 14 grudnia 2018 r. wypłacił na rachunek bankowy Gminy wsparcie w kwotach (odpowiednio) 631,2 tys. zł i 134,0 tys. zł, a pismem z 19 grudnia 2018 r. poinformował Wójta m.in. o uznaniu ww. rozliczenia za prawidłowe, zgodne z wymogami ustawy z dnia 8 grudnia 2006 r. o finansowym wsparciu tworzenia lokali mieszkalnych na wynajem, mieszkań chronionych, noclegowni, schronisk dla bezdomnych, ogrzewalni i tymczasowych pomieszczeń, przepisów wykonawczych i postanowieniami umowy.

(dowód: akta kontroli str. 284, 323)

Wsparcie wypłacono Gminie w dwóch transzach – pierwszej po zaangażowaniu przez Gminę środków własnych w kwocie równej co najmniej 30% przewidywanych kosztów przedsięwzięcia oraz drugiej – po zakończeniu inwestycji.

(dowód: akta kontroli str. 244-323, 327)

W wyniku realizacji przedsięwzięcia pozyskano, zgodnie z umową, 14 lokali mieszkalnych o łącznej powierzchni użytkowej 585,94 m<sup>2</sup> z zainstalowanym wyposażeniem, o którym mowa w przepisach ww. rozporządzenia. Pozyskanie ww. lokali spowodowało zwiększenie zasobu mieszkaniowego Gminy o 10,1%. Na 5 marca 2019 r. 13 z ww. lokali zostało zasiedlonych przez łącznie 41 osób. Najczęstszym powodem przyznania pozyskanych lokali były złe warunki mieszkaniowe.

(dowód: akta kontroli str. 227-237, 285-309, 359-360)

Ustalone  
nieprawidłowości

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

## VI. Wnioski

Wnioski pokontrolne

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

## VII. Pozostałe informacje i pouczenia

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

<sup>10</sup> Pozwolenie na użytkowanie obiektu wydano 22 listopada 2018 r., tj. przed upływem wyznaczonego w umowie terminu (nie później niż w terminie 24 miesięcy od dnia rozpoczęcia realizacji przedsięwzięcia).

<sup>11</sup> Zestawienie faktur i innych dokumentów potwierdzających koszty zrealizowanego przedsięwzięcia.

<sup>12</sup> M.in. kopię pozwolenia na użytkowanie, zestawienia faktur i innych dokumentów z poświadczonymi za zgodność z oryginałem kopiami faktur i protokołu odbioru technicznego robót.

<sup>13</sup> Rozliczenie przekazano 28 listopada 2018 r., tj. w terminie 30 dni od dnia zakończenia realizacji przedsięwzięcia. Rozliczenie obejmowało dane dotyczące rodzaju przedsięwzięcia, jego faktycznego kosztu (2.186,2 tys. zł), kwotę wsparcia wynikającą z umowy (do 781,4 tys. zł), wsparcie należne (765,2 tys. zł), wypłaconą kwotę wsparcia (631,2 tys. zł), kwotę do wypłaty (134,0 tys. zł), udział należnego wsparcia w faktycznym koszcie przedsięwzięcia (35%) oraz kwotę przedsięwzięcia sfinansowaną z budżetu Gminy (1.421,0 tys. zł).

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 Gdańsku. 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.


Gdańsk, dnia 24 marca 2019 r.

Najwyższa Izba Kontroli  
Delegatura w Gdańsku

Dyrektor

Kontroler

Andrzej Kaczyński  
główny specjalista kontroli państwowej

  
.....  
podpis

Kontroler

Marta Gajewska  
starszy inspektor kontroli państwowej

  
.....  
podpis

2 up.

WICEDYREKTOR DELEGATURY  
NAJWYŻSZEJ IZBY KONTROLI

w Gdańsku  
  
.....  
podpis  
Teresa Sawicka

