



NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI

Delegatura NIK w Olsztynie

LOL.410.001.11.2019

P/19/001

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI

Delegatura w Olsztynie

ul. Artyleryjska 3e, 10-165 Olsztyn

T +48 89 678 82 00, F +48 89 678 82 30

lol@nik.gov.pl

Adres korespondencyjny: Skr. poczt. P-69, 10-950 Olsztyn

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 Szczytnie, ul. Henryka Sienkiewicza 1, 12-100 Szczytno (dalej: „Urząd”).
<i>Kierownik jednostki kontrolowanej</i>	Krzysztof Mańkowski, Burmistrz Miasta Szczytna, od 20 listopada 2018 r. Poprzednio, tj. od 5 grudnia 2006 r. do 20 listopada 2018 r. funkcję tę pełniła Danuta Górską. <p style="text-align: right;">(dowód: akta kontroli str. 2)</p>
<i>Podstawa prawna</i>	Art. 2 ust. 2 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli ¹ .
<i>Jednostka przeprowadzająca kontrolę</i>	Najwyższa Izba Kontroli – Delegatura w Olsztynie.
<i>Kontroler</i>	Bartosz Kościukiewicz, specjalista kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr LOL/19/2019 z dnia 17 stycznia 2019 r. <p style="text-align: right;">(dowód: akta kontroli str. 1)</p>

II. Cel i zakres kontroli

Celem kontroli było dokonanie oceny – pod względem legalności, rzetelności i gospodarności – planowania i wykorzystania dotacji przez Gminę Miejską Szczytno (dalej: „Gmina”) otrzymanych z budżetu państwa na realizację wybranych zadań, tj. w zakresie wychowania przedszkolnego² oraz na pokrycie części kosztów przedsięwzięcia inwestycyjnego polegającego na budowie budynku mieszkalnego wielorodzinnego³.

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

III. Charakterystyka kontrolowanej jednostki

W 2018 r. w Gminie realizowano m.in. zadania własne w zakresie wychowania przedszkolnego oraz zadania inwestycyjne w ramach gospodarki komunalnej. Sieć przedszkoli tworzyły cztery placówki publiczne oraz pięć niepublicznych, w tym jedno przedszkole specjalne przeznaczone dla dzieci z niepełnosprawnościami. Realizacja własnych zadań inwestycyjnych obejmowała m.in. budowę wielorodzinnego budynku mieszkalnego, w wyniku której powstały lokale wchodzące w skład mieszkaniowego zasobu gminy niestanowiące lokali socjalnych.

(dowód: akta kontroli str. 4-20, 141-149)

¹ Dz. U. z 2017 r. poz. 524, ze zm.

² Na mocy ustawy z dnia 27 października 2017 r. o finansowaniu zadań oświatowych, Dz. U. z 2017 r. poz. 2203 (dalej: „ufzo”).

³ Na mocy 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, Dz. U. z 2017 r. poz. 1392, ze zm. (dalej: „ustawa o finansowym wsparciu”).

IV. Ocena

Ocena ogólna

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie⁴ wykorzystanie dotacji przez Gminę Szczytno, otrzymanych w 2018 r. z budżetu państwa na dofinansowanie zadań w zakresie wychowania przedszkolnego oraz na finansowe wsparcie budownictwa z Funduszu Dopłat udzielanego przez Bank Gospodarstwa Krajowego (dalej: „BGK”).

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

V. Wyniki kontroli

1. Dane ogólne otrzymanych dotacji

Opis stanu faktycznego

W 2018 r. Gmina otrzymała od Wojewody Warmińsko-Mazurskiego (dalej: „Wojewoda”) dotację na dofinansowanie zadań w zakresie wychowania przedszkolnego w wysokości 843,92 tys. zł, którą wykorzystwała w całości. Gmina otrzymała również finansowe wsparcie z Funduszu Dopłat z BGK w kwocie 1.161,69 tys. zł, które w całości wykorzystano na pokrycie części kosztów realizacji oddanego w październiku 2018 r. wielorodzinnego budynku mieszkalnego (dalej: „przedsięwzięcie”).

(dowód: akta kontroli str. 3)

2. Dotacja celowa na dofinansowanie zadań w zakresie wychowania przedszkolnego

1.1. Planowanie dotacji

W dniu 30 marca 2017 r., tj. w terminie o którym mowa w §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”), Gmina otrzymała od czterech dyrektorów przedszkoli publicznych listy dzieci, które w roku bazowym⁶ kończą pięć lat lub mniej, a którym gmina ma obowiązek zapewnić możliwość korzystania z wychowania przedszkolnego. Liczba dzieci przyjętych w wyniku rekrutacji w 2017 r. wynosiła 616. Nie było przypadków nieprzyjęcia dzieci w wyniku przeprowadzonej rekrutacji.

(dowód: akta kontroli str. 27-46, 114-115)

Jako podstawę do obliczenia kwoty należnej dotacji wskazano w Gminie 616 uczniów. Liczba ta była zgodna z danymi wykazanymi w systemie informacji oświatowej (dalej: „SIO”) według stanu na dzień 30 września roku bazowego, o czym mowa w art. 53 ust 3 ufoz. W Urzędzie dokonano weryfikacji tych danych, a polegała ona na porównaniu liczby dzieci zgłoszonych przez każdą z placówek przedszkolnych (publiczne i niepubliczne) z danymi zawartymi w SIO. Ponadto zweryfikowano prawidłowość informacji przekazanych przez dyrektorów tych placówek m.in. poprzez zobowiązanie ich do sporządzenia list dzieci z zastosowaniem szablonu arkusza kalkulacyjnego przygotowanego przez pracownika Gminy.

⁴ 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.

⁵ Dz. U. z 2017 r. poz. 2425.

⁶Rok bazowy to rok 2017.

(dowód: akta kontroli str. 40-46, 114-115)

W uchwale budżetowej Gminy na 2018 r.⁷, w planie dochodów w Dziale 801 Oświata i wychowanie, uwzględniono dotację celową z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących gmin w wysokości 843,92 tys. zł, z czego w Rozdziale 80104 Przedszkola (§2030) zaplanowano środki w kwocie 817,89 tys. zł, w Rozdziale 80105 Przedszkola specjalne (§2030) – 12,33 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 – 13,70 tys. zł.

(dowód: akta kontroli str. 47-54, 114-115)

Gmina nie przekazała Wojewodzie informacji o liczbie dzieci, którym nie wskazano miejsca korzystania z wychowania przedszkolnego, o czym mowa w § 3 ust. 2 rozporządzenia wykonawczego, bowiem nie było takich przypadków.

(dowód: akta kontroli str. 55, 114-115)

W Urzędzie terminowo i rzetelnie wykonano dyspozycję Ministra Edukacji Narodowej związaną z planowaniem ww. dotacji, tj. przed dniem 22 stycznia 2018 r. zweryfikowano w SIO dane dotyczące liczby uczniów w wieku do lat pięciu (616 uczniów) oraz przewidzianą kwotę dotacji (843,92 tys. zł). Dane zawarte w SIO były zgodne ze stanem faktycznym, w związku z tym nie zachodziła konieczność informowania o tym fakcie Ministra⁸.

(dowód: akta kontroli str. 40-46, 114-115)

1.2. Wykorzystanie środków

W kwietniu 2018 r. do Urzędu wpłynęła informacja od Wojewody⁹ o zwiększeniu planu dotacji celowych w klasyfikacji budżetowej i w układzie zadaniowym, które wyniosło w Rozdziale 80104 (§2030) – 817,89 tys. zł, w Rozdziale 80105 (§2030) – 12,33 tys. zł oraz w Rozdziale 80149 (§2030) – 13,70 tys. zł.

(dowód: akta kontroli str. 47-52, 114-115)

Kwota dotacji została wyliczona zgodnie z postanowieniami art. 53 ust 3-8 ufzo oraz rozporządzenia wykonawczego. Liczba uczniów w wieku do lat 5 wynosiła 616, a roczna kwota bazowa 1.370,00 zł¹⁰. Wyliczona kwota dotacji, jako iloczyn kwoty rocznej oraz liczby uczniów w wieku do lat pięciu, wyniosła 843,92 tys. zł. W Gminie zapewniono warunki do realizacji prawa do wychowania przedszkolnego wszystkim zgłoszonym dzieciom. Nie było przypadków pobrania dotacji w nadmiernej wysokości bowiem liczba uczniów uwzględniona do obliczenia dotacji (616) nie była większa od średniorocznej liczby uczniów kończących pięć lat lub mniej (623,34).

(dowód: akta kontroli str. 40-46, 53, 114-115)

Środki pochodzące z dotacji przyznano we właściwych rozdziałach klasyfikacji budżetowej, tj. w Rozdziale 80104 Przedszkola – 817,89 tys. zł, w Rozdziale 80105 Przedszkola specjalne – 12,33 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 – 13,70 tys. zł.

⁷ Uchwała Nr XXXV/242/2018 Rady Miejskiej w Szczytnie z dnia 27 kwietnia 2018 r. w sprawie zmian w budżecie Gminy Miejskiej Szczytno na 2018 r.

⁸ Pismo z dnia 5 stycznia 2018 r. znak DWST-WA.3530.1.2018.HR.1., zgodnie z którym informacja zwrotna była wymagana jedynie w przypadku konieczności korekty danych zawartych w SIO ze stanem faktycznym.

⁹ Decyzja Nr FK 82/2018 z dnia 20 kwietnia 2018 r.

¹⁰ Ustalona przez Ministerstwo Edukacji Narodowej zgodnie z pismem z 5 stycznia 2018 r. (znak. DWST-WA.3530.1.2018.HR.1).

(dowód: akta kontroli str. 47-54, 114-115)

Gmina, zgodnie z art. 53 ust 9 ufzo, otrzymała w 2018 r. od Wojewody środki dotacji. W dniu 7 maja 2018 r. otrzymała wyrównanie części dotacji w Rozdziałach 80104, 80105 i 80149 odpowiednio w kwotach: 340,79 tys. zł, 5,14 tys. zł oraz 5,71 tys. zł. Pozostałe części dotacji w każdym z ww. Rozdziałów klasyfikacji budżetowej, Gmina otrzymała w siedmiu częściach, pomiędzy 11 a 13 dniem każdego miesiąca. Łączna kwota otrzymanej dotacji według zapisów księgi głównej wynosiła w Rozdziale 80104 – 817,89 tys. zł, w Rozdziale 80105 – 12,33 tys. zł oraz w Rozdziale 80149 – 13,70 tys. zł i była zgodna z planem w tych rozdziałach.

(dowód: akta kontroli str. 97-102, 114-115)

W Urzędzie nie wprowadzono harmonogramu przekazywania środków finansowych jednostkom wychowania przedszkolnego. Odbywało się w sposób zwyczajowo przyjęty, tj. po telefonicznym zgłoszeniu przez te jednostki zapotrzebowania na środki. Analiza zapisów konta 223 Rozliczenie wydatków budżetowych oraz konta 130 Rachunek bieżący jednostki za miesiące: marzec, czerwiec i wrzesień 2018 r. wykazała, że środki z dotacji przekazywano placówkom publicznym w każdym z tych miesięcy w transzach (od dwóch do trzech). W przypadku placówek niepublicznych środki finansowe przekazano w terminach: 14 marca, 11 czerwca oraz 17 września 2018 r.

(dowód: akta kontroli str. 76-96)

Rada Miejska w Szczytnie ustaliła tryb udzielania i rozliczania oraz tryb przeprowadzania kontroli prawidłowości pobrania i wykorzystania dotacji udzielanych z budżetu miasta Szczytno dla publicznych i niepublicznych przedszkoli, oddziałów przedszkolnych w szkołach podstawowych oraz innych form wychowania przedszkolnego prowadzonych przez osoby fizyczne i osoby prawne niebędące jednostkami samorządu terytorialnego¹¹. W 2018 r., zgodnie z ww. uregulowaniami, pracownicy Urzędu przeprowadzili dwie kontrole w zakresie pobierania dotacji, w wyniku których nie stwierdzono nieprawidłowości.

(dowód: akta kontroli str. 21-26,106-115)

W Gminie, stosownie do zapisów art. 53 ust 1 ufzo, środki z dotacji wykorzystano zgodnie z przeznaczeniem na dofinansowanie wydatków bieżących. W 2018 r. na realizację zadań w zakresie wychowania przedszkolnego, wydatkowano łącznie 9.031,63 tys. zł (Rozdział 80104: 7.682,46 tys. zł, Rozdział 80105: 694,32 tys. zł, Rozdział 80149: 384,85 tys. zł). Kwota otrzymanej i wykorzystanej dotacji wynosiła 9,3% łącznej kwoty wszystkich wydatków na realizację ww. zadań, co było zgodne z art. 128 ust 2 ustawy z dnia z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych¹².

(dowód: akta kontroli str. 55-96, 114-115)

W styczniu 2019 r. dokonano rozliczenia dotacji, a informację w tym zakresie w dniu 10 stycznia 2019 r. przekazano Wojewodzie, co było zgodne z § 4 ust. 1 rozporządzenia wykonawczego. Środki z dotacji zostały wykorzystane zgodnie z przeznaczeniem na dofinansowanie wydatków bieżących w zakresie wychowania przedszkolnego. We wrześniu 2018 r. wzrosła liczba uczniów, którzy w roku budżetowym kończą pięć lat lub mniej, korzystających z wychowania przedszkolnego do 638, tj. o 22 uczniów. Średnioroczna liczba tych uczniów wyniosła 623,34, co m.in. skutkowało całkowitym wykorzystaniem otrzymanej dotacji bez konieczności dokonywania zwrotu środków.

(dowód: akta kontroli str. 55-75, 114-115)

¹¹ Uchwała Nr XXXII/235/2018 Rady Miejskiej w Szczytnie z dnia 20 lutego 2018 r., zmieniona Uchwałą Nr XXXV/248/2018 z Rady Miejskiej w Szczytnie z dnia 27 kwietnia 2018 r.

¹² Dz. U. z 2017 r. poz. 2077, ze zm.

2. Dotacja celowa z budżetu państwa na finansowe wsparcie budownictwa z Funduszu Dopłat udzielana przez BGK

2.1. Przygotowanie wniosku o udzielenie finansowego wsparcia

Wniosek o udzielenie finansowego wsparcia w ramach programu Wsparcie Budownictwa Socjalnego z Funduszu Dopłat Gmina złożyła do BGK w dniu 30 września 2016 r. W wyniku jego weryfikacji, w dniu 15 grudnia 2016 r., tj. w terminie wymaganym przez BGK, przekazała uzupełniony i skorygowany wniosek. Wnioskowana kwota finansowego wsparcia wynosiła 1.161,7 tys. zł i stanowiła 34,99% kosztów kwalifikowanych, a wkład własny Gminy wyniósł 2.158,4 tys. zł, tj. 65,01% kosztów kwalifikowanych. W styczniu 2017 r. Gmina otrzymała informację, że wniosek spełnia wymagania do uzyskania finansowego wsparcia. W dniu 26 stycznia 2017 r. zawarła umowę o udzielenie przedmiotowego wsparcia przeznaczonego na pokrycie części kosztów budowy mieszkalnego budynku wielorodzinnego przy ul. Sobieszczańskiego w Szczytnie¹³ (dalej: „umowa”). W budynku tym przewidziano 18 lokali wchodzących w skład zasobu mieszkaniowego Gminy, niestanowiących lokali socjalnych, o łącznej powierzchni użytkowej 828,9m².

(dowód: akta kontroli str. 126-149, 233-236)

2.2. Wykorzystanie finansowego wsparcia

Rzeczową realizację przedsięwzięcia objętego finansowym wsparciem rozpoczęto 15 maja 2017 r., a wszystkie prace związane z jego realizacją zostały zakończone w dniu 14 września 2018 r., tj. jeden dzień przed umownym terminem ich zakończenia.

(dowód: akta kontroli str. 150-154, 197-198)

Planowane finansowe wsparcie w kwocie 1.345,0 tys. zł, zostało ujęte w budżecie Gminy na 2018 r.¹⁴ w Dziale 900 Gospodarka komunalna i ochrona środowiska, w Rozdziale 90095 Pozostała działalność, w § 6330 Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację inwestycji i zakupów inwestycyjnych własnych gmin (związków gmin, związków powiatowo-gminnych). Środki w jednej transzy w kwocie 1.161,7 tys. zł (86,4% planowanych dochodów w tej pozycji) Gmina otrzymała z BGK w dniu 18 grudnia 2018 r., po złożeniu w dniu 31 października 2018 r. wniosku o ich wypłatę.

(dowód: akta kontroli str. 116-125, 207-208, 233-236)

Finansowe wsparcie zostało wykorzystane przez Gminę na sfinansowanie części kosztów przedsięwzięcia określonego w umowie. W wyniku jego realizacji miało powstać 18 lokali mieszkalnych, wchodzących w skład mieszkaniowego zasobu gminy, niestanowiących lokali socjalnych, o łącznej powierzchni 828,88m². Wsparcie to wyniosło 1.161,7 tys. zł, co stanowiło 33,02% kosztów całego przedsięwzięcia – 3.518,6 tys. zł. Zgodnie z §5 ust. 1 pkt 1 umowy, finansowe wsparcie przeznaczono na cel na jaki zostało ono udzielone.

(dowód: akta kontroli str. 126-206, 233-236)

Stosownie do zapisów §1 ust. 5 umowy, poza realizacją przedsięwzięcia, Gmina była zobowiązana do powiększenia gminnego zasobu lokali socjalnych lub mieszkań chronionych o lokale w liczbie co najmniej równej liczbie lokali utworzonych z udziałem finansowego wsparcia lub o lokale o łącznej powierzchni użytkowej co najmniej równej łącznej powierzchni użytkowej lokali utworzonych z udziałem finansowego wsparcia. Realizacja tego zobowiązania powinna nastąpić w terminie

¹³ Umowa nr BS17-00390 zawartej w dniu 26 stycznia 2017 r.

¹⁴ Uchwała Nr XXXVI/217/2017 Rady Miejskiej w Szczytnie z dnia 18 grudnia 2017 r. w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Miejskiej Szczytno na rok 2018.

od dnia podpisania umowy do sześciu miesięcy od dnia zakończenia realizacji przedsięwzięcia.

Zakończenie realizacji przedsięwzięcia nastąpiło w dniu 9 października 2018 r. (data wydania decyzji udzielającej pozwolenia na użytkowanie¹⁵), zatem termin na wywiązanie się z ww. zobowiązania przez Gminę przypadł na dzień 9 kwietnia 2019 r. Wg stanu na dzień 30 stycznia 2019 r. w wyniku przekwalifikowania lokali mieszkalnych na lokale socjalne ww. zasób powiększono o 12 takich lokali (na 18 wymaganych umową).

(dowód: akta kontroli str. 141-146, 220-232, 233-236)

Przedsięwzięcie realizowane w ramach umowy zostało zakończone w wymaganym terminie 24 miesięcy od dnia jego rozpoczęcia (15 maja 2017 r. protokolarne przekazanie przez Gminę placu budowy wykonawcy robót). Potwierdzenie wykonania robót nastąpiło w dniu 14 września 2018 r., a decyzja udzielająca pozwolenia na użytkowanie budynku zrealizowanego w ramach ww. przedsięwzięcia została wydana 9 października 2018 r. Zgodnie z §2 ust. 4 umowy, stanowiła ona potwierdzenie zakończenia realizacji przedsięwzięcia.

(dowód: akta kontroli str. 141-146, 197-206, 233-236)

Udokumentowanie zakończenia realizacji przedsięwzięcia zostało wykonane zgodnie z §3 ust. 7 pkt 4 umowy, tj. m.in. poprzez sporządzenie zestawienia faktur oraz skompletowanie innych dokumentów, takich jak protokoły odbiorów (częściowych i końcowy), dziennik budowy, protokół kontroli obowiązkowej zakończonej budowy obiektu budowlanego, decyzja udzielająca pozwolenia na użytkowanie. Po zakończeniu realizacji przedsięwzięcia, Gmina rzetelnie oraz prawidłowo rozliczyła wynikającą z umowy kwotę finansowego wsparcia. W dniu 9 listopada 2018 r. tj. w terminie zgodnym z §4 ust. 1 umowy, przedłożyła do BGK rozliczenie faktycznie poniesionych kosztów przedsięwzięcia. W wyniku weryfikacji tych dokumentów przez BGK, Gmina została zobowiązana do poprawienia błędów w ww. dokumentacji i w dniu 13 grudnia 2018 r. przekazała do BGK kompletną poprawioną dokumentację rozliczającą wynikającą z umowy kwotę finansowego wsparcia, tj. m.in. rozliczenie faktycznie poniesionych kosztów przedsięwzięcia sporządzone na wymaganym formularzu, zestawienia faktur i innych dokumentów (m.in. protokołów odbioru robót). Zgodnie z §5 ust. 2 umowy, dniem rozliczenia przedsięwzięcia był dzień wpływu do BGK kompletnych i poprawnych dokumentów rozliczeniowych. Nastąpiło to w dniu 19 grudnia 2018 r., kiedy Gmina otrzymała informację z BGK, że przedłożone przez nią rozliczenie finansowego wsparcia, jest zgodne z wymaganiami ustawy o finansowym wsparciu i 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 socjalnych¹⁶ (dalej: „rozporządzenia w sprawie finansowego wsparcia”).

(dowód: akta kontroli str. 176-196, 233-236)

2.3. Uzyskane efekty w wyniku realizacji przedsięwzięcia

W wyniku realizacji przedsięwzięcia inwestycyjnego uzyskano efekty rzeczowe w postaci dwuklatkowego trzykondygnacyjnego budynku mieszkalnego wielorodzinnego, w którym wyodrębniono 18 oddzielnych mieszkań. Powierzchnia

¹⁵ Zgodnie z art. 16 ust. 4 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 (Dz. U. z 2017 r. poz. 1392, ze zm.) przez zakończenie realizacji przedsięwzięcia rozumie się sytuację, w której, zgodnie z odrębnymi przepisami, można przystąpić do użytkowania lokali mieszkalnych lub budynków pozyskanych w wyniku przedsięwzięcia.

¹⁶ Dz. U. z 2016 r. poz. 259.

całkowita tego budynku wyniosła 1655,24m², a powierzchnia użytkowa – 1 022,59m².

(dowód: akta kontroli str. 197-219, 233-236)

Ustalone
nieprawidłowości

W działalności kontrolowanej jednostki w zakresie wykorzystania dotacji na dofinansowanie wychowania przedszkolnego oraz na finansowe wsparcie budownictwie stwierdzono nieprawidłowości.

VI. Wnioski

Wnioski pokontrolne

W związku z nie stwierdzeniem 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.

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 jednostki organizacyjnej Najwyższej Izby Kontroli. Prawo zgłaszania zastrzeżeń, zgodnie z art. 61 b ust. 2 ustawy o NIK, nie przysługuje do wystąpienia pokontrolnego zmienionego zgodnie z treścią uchwały w sprawie zastrzeżeń.

Olsztyn, dnia 19 lutego 2019 r.

Najwyższa Izba Kontroli
Delegatura NIK w Olsztynie

Kontroler
Bartosz Kościukiewicz
Specjalista kontroli państwowej

p.o. Wicedyrektor
Józef Bogdański

.....
Podpis

.....
Podpis