



# NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI

Delegatura w Łodzi

LLO.410.001.08.2019

P/19/001

# WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

## I. Dane identyfikacyjne kontroli

Numer i tytuł kontroli	P/19/001 – Wykonanie budżetu państwa w 2018 r.
Jednostka kontrolowana	Urząd Miasta Radomsko, ul. Tysiąclecia 5, 97-500 Radomsko
Kierownik jednostki kontrolowanej	Jarosław Ferenc, Prezydent Miasta Radomska, od 29 lutego 2016 r. (dowód: akta kontroli str. 2 - 3)
Podstawa prawna	Art. 2 ust. 2 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli <sup>1</sup>
Jednostka przeprowadzająca kontrolę	Najwyższa Izba Kontroli – Delegatura w Łodzi
Kontroler	Ryszard Lewiński, główny specjalista kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr LLO/19/2019 z dnia 15 stycznia 2019 r. (dowód: akta kontroli str. 1)

## II. Cel i zakres kontroli

Celem kontroli była ocena pod względem legalności, rzetelności i gospodarności działań podejmowanych przez Urząd Miasta Radomska w związku z wykorzystaniem w 2018 r.:

- dotacji celowej uruchomionej dla części budżetowej 85/10 – województwo łódzkie z rezerwy celowej zaplanowanej w ustawie budżetowej na 2018 rok<sup>2</sup> w części budżetowej 83 Rezerwy celowe, poz. 52 – Zwiększenie dostępności wychowania przedszkolnego,
- finansowego wsparcia otrzymanego z Funduszu Dopląt, przekazanego przez Bank Gospodarstwa Krajowego (dalej: BGK) z przeznaczeniem na pokrycie części kosztów przedsięwzięcia polegającego na budowie budynku z mieszkaniami socjalnymi, usytuowanego w Radomsku przy ul. Św. Rozalii 1A.

Podstawą sformułowania oceny wymienionych obszarów były w szczególności działania kontrolne polegające na badaniu planowania, przekazywania i rozliczenia dotacji i finansowego wsparcia, a także analiza efektów uzyskanych w wyniku wydatkowania środków.

Szerszy opis działań kontrolnych przedstawiono w części V. Wyniki kontroli.

## III. Charakterystyka kontrolowanej jednostki

W 2018 roku Gmina Radomsko (dalej: Gmina) była organem prowadzącym dla dziewięciu przedszkoli publicznych, dziewięciu oddziałów przedszkolnych w szkołach podstawowych, a także organem rejestrującym dla trzech przedszkoli niepublicznych<sup>3</sup>. W 2018 r. na dofinansowanie zadań w zakresie wychowania przedszkolnego zaplanowano dotację celową w kwocie 1.370,0 tys. zł. Dotacja ta

<sup>1</sup> Dz. U. z 2019 r. poz. 489.

<sup>2</sup> Dz. U. z 2018 r. poz. 291.

<sup>3</sup> Przedszkola niepubliczne: Centrum Edukacji dla Dzieci Skrzat, Edukacyjne Centrum dla Dzieci „Bajkowa Kraina”, Niepubliczne Przedszkole „Nibylandia”.

została przekazana do przedszkoli i oddziałów przedszkolnych w szkołach podstawowych, dla których gmina była organem prowadzącym i rejestrującym i została wykorzystana w pełnej wysokości. W 2018 r. na finansowe wsparcie budownictwa z Funduszu Dopłat za pośrednictwem BGK Urząd Miasta Radomska (dalej: UM) otrzymał i wykorzystał 703,7 tys. zł. Środki te w wysokości 684,7 tys. zł zostały przeznaczone na pokrycie części kosztów poniesionych przez Gminę na wybudowanie budynku z mieszkaniami socjalnymi, usytuowanego w Radomsku przy ul. Św. Rozalii 1A.

(dowód: akta kontroli str. 76 – 155, 172 – 175, 201 – 204, 158)

#### IV. Ocena

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie<sup>4</sup> wykonanie budżetu państwa w 2018 r. w zakresie wydatkowania przez Gminę środków z dotacji celowej na dofinansowanie zadań w zakresie wychowania przedszkolnego oraz środków z Funduszu Dopłat zarządzanego przez Bank Gospodarstwa Krajowego. W toku podjętych działań kontrolnych we wszystkich obszarach wymienionych przy opisie celu i zakresu kontroli nie wykryto nieprawidłowości.

#### V. Wyniki kontroli

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

Opis stanu  
faktycznego

W Gminie w roku rekrutacyjnym 2017/2018 nie wystąpiły przypadki nieprzyjęcia dzieci, którym gmina miała obowiązek zapewnić możliwość korzystania: z wychowania przedszkolnego, przedszkola, oddziału przedszkolnego w szkole podstawowej lub innej formy wychowania przedszkolnego.

(dowód: akta kontroli str. 268 - 274)

Zgodnie z art. 53 ust 3 ustawy z dnia 27 października 2017 r. o finansowaniu zadań oświatowych<sup>5</sup> (dalej: ufzo) liczba uczniów wskazanych przez Gminę jako podstawa do obliczenia kwoty należnej dotacji na rok 2018 wynosiła 1.000 dzieci i była zgodna z danymi wykazanymi w systemie informacji oświatowej (dalej: SIO) według stanu na dzień 30 września 2017 r.

(dowód: akta kontroli str. 176 - 181)

UM weryfikował prawidłowość danych, przekazywanych przez dyrektorów szkół i przedszkoli, znajdujących się w SIO. Weryfikacja polegała m.in. na sprawdzeniu zgodności danych zamieszczonych w SIO wg stanu na 30 września 2017 r. dotyczących liczby wychowanków/uczniów z danymi liczbowymi zamieszczonymi w tabelach dostarczonych do Wydziału Edukacji i Kultury w UM, przez dyrektorów szkół i przedszkoli.

(dowód: akta kontroli str. 268 - 274)

Gmina Radomsko zaplanowała<sup>6</sup> w budżecie Miasta Radomska na rok 2018 dotację na dofinansowanie zadań w zakresie wychowania przedszkolnego w wysokości 1.289,0 tys. zł. Powyższą kwotę dotacji ujęto również w Wieloletniej Prognozie Finansowej Miasta Radomska<sup>7</sup>. Zgodnie z prośbą Kuratorium Oświaty w Łodzi, UM

<sup>4</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>5</sup> Dz. U. z 2017 r. poz. 2203, ze zm.

<sup>6</sup> Uchwała Rady Miasta Radomska z dnia 21 grudnia 2017 r. XLVII/373/17.

<sup>7</sup> Uchwałą Rady Miasta Radomska z dnia 21 grudnia 2017 r. XLVII/372/17

dokonał weryfikacji danych zamieszczonych w SIO i w dniu 28 listopada 2017 r. wskazał skorygowaną liczbę uczniów (1.000 osób) oraz przekazał informację o przewidywanej klasyfikacji budżetowej planowanego wydatkowania środków z dotacji. Klasyfikacja ta została wskazana prawidłowo. Ostateczną informację o wysokości dotacji w kwocie 1.370,0 tys. zł (na 1.000 uczniów), UM otrzymał z Łódzkiego Urzędu Wojewódzkiego w dniu 24 kwietnia 2018 r.

(dowód: akta kontroli str. 201 – 204, 290 - 308)

W Gminie nie wystąpił obowiązek przekazania Wojewodzie Łódzkiemu informacji o liczbie dzieci, którym nie wskazano miejsca korzystania z wychowania przedszkolnego, ponieważ wszystkim dzieciom zgłoszonym w wieku od 2,5 roku do 5 lat Gmina zapewniła miejsca w przedszkolach lub oddziałach przedszkolnych w szkołach podstawowych.

(dowód: akta kontroli str. 268 - 274)

UM otrzymał od Wojewody Łódzkiego 1.370,0 tys. zł z dotacji celowej na dofinansowanie zadań w zakresie wychowania przedszkolnego w 2018 r. Kwota dotacji została określona w sposób prawidłowy, tj. na podstawie zweryfikowanej informacji zamieszczonej w SIO, z uwzględnieniem kwoty rocznej przypadającej na jedno dziecko, określonej w art. 109 ust. 1 pkt 1 ufo. Dotacja została przekazana na rachunek bankowy UM w dziewięciu ratach w miesiącach od kwietnia do grudnia 2018 r. Pierwsza rata wpłynęła 27 kwietnia 2018 r., a następne osiem rat - zgodnie z art. 53 ust. 9 ufo - przed upływem 15. dnia miesiąca. Środki z dotacji zostały przyznane we właściwych podziałkach klasyfikacji budżetowej.

(dowód: akta kontroli str. 218 - 225)

UM w wymaganej przepisami<sup>8</sup> formie i wymaganym terminie, przedstawił Wojewodzie Łódzkiemu rozliczenie wykorzystania dotacji celowej z budżetu państwa na dofinansowanie zadań w zakresie wychowania przedszkolnego. Środki z dotacji zostały przeznaczone na wydatki bieżące. UM poniósł w 2018 r. wydatki na finansowanie działalności dziewięciu przedszkoli publicznych, dziewięciu oddziałów przedszkolnych w szkołach podstawowych oraz trzech przedszkoli niepublicznych w kwocie 16.239,7 tys. zł<sup>9</sup>. Udział dotacji na dofinansowanie zadań w zakresie wychowania przedszkolnego w ww. wydatkach wyniósł 8,4%.

(dowód: akta kontroli str. 263, 320)

Ustalone  
nieprawidłowości

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

## **2. Finansowe wsparcie budownictwa z Funduszu Dopłat udzielane przez BGK**

Opis stanu  
faktycznego

UM złożył w dniu 29 marca 2017 r. wniosek do BGK o udzielenie finansowego wsparcia na budowę budynku z mieszkaniami socjalnymi, usytuowanego w Radomsku przy ul. Św. Rozalii 1A (dalej: *Przedsięwzięcie*). Wniosek został

<sup>8</sup> Rozporządzenie 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 (Dz. U. poz. 2425).

<sup>9</sup> Na podstawie sprawozdań Rb-28S szkół i przedszkoli za 2018 r., wydatki poniesione w rozdziałach klasyfikacji budżetowej 80103 – Oddziały przedszkolne w szkołach podstawowych, 80104 - Przedszkola, 80105 – Przedszkola specjalne, 80106 – Inne formy wychowania przedszkolnego 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, oraz na podstawie sprawozdań z wykorzystania dotacji przez przedszkola niepubliczne w 2018 r.

złożony wg wzoru określonego w załączniku nr 1 do 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>10</sup> (dalej: *Rozporządzenie*). Planowana wartość inwestycji wynosiła 2.188,2 tys. zł, w tym środki własne UM 1.422,3 tys. zł (65%), wartość planowanego wsparcia finansowego 765,9 tys. zł (35%). W wyniku stwierdzenia<sup>11</sup> przez BGK uchybień formalnych w ww. wniosku, UM w dniu 14 czerwca 2017 r. sporządził jego korektę. Zmianie uległa wartość inwestycji, środki własne UM i wartość wsparcia, które po korekcie stanowiły odpowiednio: 2.080,7 tys. zł, 1.352,5 tys. zł i 728,3 tys. zł. Ponadto korekta wniosku obejmowała: zmniejszenie łącznej powierzchni użytkowej tworzonych lokali socjalnych z 979,9 m<sup>2</sup> na 835,6 m<sup>2</sup> (poz. V.A.2) oraz podanie treści w poz. V.A.2 zgodnie z treścią zawartą w *Rozporządzeniu*, dołączenie do wniosku informacji o sposobie wyodrębnienia kosztów niepodlegających pokryciu z Funduszu Dopląt (VI.K), przedłożenie Decyzji Starosty Radomszczańskiego udzielającej pozwolenia na budowę opatrzoną klauzulą stwierdzającą, że decyzja stała się ostateczna, korektę zbiorczego zestawienia planowanych kosztów, przedłożenie pierwszej strony projektu budowlanego. Dodatkowo nastąpiło zwiększenie łącznej powierzchni użytkowej lokali nie objętych finansowym wsparciem z 0,0 m<sup>2</sup> do 43,18 m<sup>2</sup> (V.A.3), co spowodowało określenie wskaźnika kosztów kwalifikowanych *Przedsięwzięcia* na poziomie 95,09%. W rezultacie zaakceptowania poprawionego wniosku przez BGK strony (BGK i UM) podpisały w dniu 19 lipca 2017 r. umowę<sup>12</sup> o udzielenie finansowego wsparcia ze środków Funduszu Dopląt na zasadach określonych w ustawie z dnia 8 grudnia 2006 r. o finansowym wsparciu tworzenia lokali socjalnych, mieszkań chronionych, noclegowni i domów dla bezdomnych<sup>13</sup> (dalej: *ustawa*) oraz w *Rozporządzeniu*

(dowód: akta kontroli str. 9 -52)

W wyniku realizacji *Przedsięwzięcia* współfinansowanego w części 35% wartości kosztów kwalifikowanych z Funduszu Dopląt, a w pozostałej części przez UM, uzyskano 18 socjalnych lokali mieszkalnych o łącznej powierzchni 694,46 m<sup>2</sup> oraz 18 pomieszczeń przynależnych do ww. lokali mieszkalnych o łącznej powierzchni 43,18 m<sup>2</sup>. Zakończenie realizacji *Przedsięwzięcia* nastąpiło w dniu 8 października 2018 r.<sup>14</sup> i zostało udokumentowane zgodnie z warunkami określonymi w umowie o udzielenie finansowego wsparcia.

(dowód: akta kontroli str. 63, 71)

W związku z zakończeniem realizacji *Przedsięwzięcia* UM sporządził w dniu 5 listopada 2018 r. wniosek o wypłatę finansowego wsparcia zgodnie ze wzorem określonym w załączniku nr 2 do *Rozporządzenia* i przekazał go do BGK. W odpowiedzi na wniosek przedstawiciel BGK wskazał na istniejący błąd w wierszu 16 *Zestawienia faktur i innych dokumentów potwierdzających koszty zrealizowanego Przedsięwzięcia*, polegający na nie ujęciu w kosztach składki na ubezpieczenie zdrowotne. Po poprawieniu ww. błędu, UM złożył ponownie wniosek o wypłatę finansowego wsparcia. Wartość ogółem faktur dokumentujących koszty/nakłady inwestycyjne przedstawione we wniosku wyniosły 2.114,5 tys. zł. Koszty

<sup>10</sup> Dz. U. z 2016 r. poz. 259, zastąpione przez rozporządzenie z dnia 27 kwietnia 2018 r. (Dz. U. poz. 823)

<sup>11</sup> Pismo z BGK nr DUA-BS.434.571.2017.EK z dnia 02.06.2017 r.

<sup>12</sup> Umowa nr BS17-03665 z dnia 19.07.2017 r.

<sup>13</sup> Dz. U. z 2015 r. poz. 833 ze zm.

<sup>14</sup> Decyzja nr 158/2018 Powiatowego Inspektora Nadzoru Budowlanego udzielająca pozwolenia na użytkowanie budynku mieszkalnego wielorodzinnego z mieszkaniami socjalnymi.

kwalifikowane (95,09%) wyniosły 2.010,7 tys. zł, z czego kwota dofinansowania (35%) 703,7 tys. zł.

W Zestawieniu faktur w wierszu 13., jako koszty kwalifikowane ujęto kwotę 494,7 tys. zł, stanowiącą 95,09% wartości faktury na 520,2 tys. zł, która opłacona została w kwocie 463,2 tys. zł, z powodu potrącenia z niej kary umownej w wysokości 57,1 tys. zł. Kara ta nałożona została na wykonawcę za opóźnienie o 28 dni oddania *Przedsięwzięcia* do użytkowania.

(dowód: akta kontroli str. 53 - 70)

Prezydent Miasta Radomska wyjaśnił m.in., że sposób rozliczenia przedsięwzięcia został uzgodniony z BGK w drodze telefonicznej rozmowy, w wyniku czego w rozliczeniu tabelarycznym ujęto pełną wysokość brutto faktury, zaś w pozycji „zapłacono” – kwotę po potrąceniu kary umownej, przy czym w uwagach stwierdzono, że nastąpiło potrącenie kary umownej. Prezydent wskazał, że naliczona wykonawcy kara umowna w wysokości 57.061,48 zł nie zmniejsza kosztów wytworzenia środka trwałego i ma charakter odrębnego świadczenia na rzecz UM z tytułu opóźnienia terminu realizacji zadania.

(dowód: akta kontroli str. 264 - 267)

BGK pismem z dnia 12 grudnia 2018 r. poinformował UM o akceptacji poprawionego wniosku i wskazał, iż w dniu 10 grudnia 2018 r. dokonał wypłaty finansowego wsparcia w wysokości 703,7 tys. zł. Rozliczenie otrzymanej kwoty wsparcia nastąpiło w terminie określonym w umowie o udzielenie finansowego wsparcia oraz zgodnie z art. 18 *ustawy*.

(dowód: akta kontroli str. 53 - 70)

Realizując *Przedsięwzięcie* UM nie wyodrębnił w ewidencji księgowej otrzymanego wsparcia. Kwota wsparcia (703,7 tys. zł) wpłynęła na rachunek bankowy UM jednorazowo, w dniu 10 grudnia 2018 r., po zakończeniu realizacji *Przedsięwzięcia*, z tego kwota 19,0 tys. zł<sup>15</sup> ujęta została na dochodach budżetowych UM.

Poniesione koszty *Przedsięwzięcia* ujmowano na wyodrębnionym koncie księgowym – *Budowa budynku mieszkalnego wielorodzinnego*. Według tej ewidencji koszty *Przedsięwzięcia* wyniosły 2.144,9 tys. zł.

(dowód: akta kontroli str. 156 - 158)

Ustalone  
nieprawidłowości

W działalności kontrolowanej jednostki w przedstawionym wyżej zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości

## VI. Wnioski

Wnioski pokontrolne

Przedstawiając powyższe oceny wynikające z ustaleń kontroli Najwyższa Izba Kontroli odstępuje od sformułowania wniosków pokontrolnych.

## 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

<sup>15</sup> 57,1 tys. zł (wartość potrąconej przez UM z wynagrodzenia wykonawcy kary umownej) x 35% x 95,9%.

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.

Łódź, dnia 21. marca 2019 r.

Kontroler  
Ryszard Lewiński  
Główny specjalista kontroli państwowej

  
.....  
Podpis

Najwyższa Izba Kontroli  
Delegatura w Łodzi

p.o. Dyrektor  
Przemysław Szewczyk

DYREKTOR DELEGATURY  
Najwyższej Izby Kontroli w Łodzi  
z up.

  
.....  
Grażyna Tużińska-Gnitecka  
wicedyrektor

R. EGG.