



NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI

Delegatura w Łodzi

LLO.410.001.09.2019

P/19/001

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI

Delegatura w Łodzi

ul. Kilińskiego 210, 93-106 Łódź

T +48 42 239 32 00, F +48 42 239 32 90

llo@nik.gov.pl

I. Dane identyfikacyjne

Numer i tytuł kontroli	P/19/001 – Wykonanie budżetu państwa w 2018 r.
Jednostka kontrolowana	Urząd Gminy w Kutnie, ul. Wincentego Witosa 1, 99-300 Kutno, zwany dalej Urzędem
Kierownik jednostki kontrolowanej	Justyna Magdalena Jasińska, Wójt Gminy Kutno od 21 października 2018 r. W okresie objętym kontrolą funkcję kierownika jednostki poprzednio pełnił Jerzy Tadeusz Bryła, Wójt Gminy Kutno od 16 listopada 2014 r. do 20 października 2018r. (akta kontroli str. 2,3)
Podstawa prawna	Art. 2 ust. 2 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli ¹
Jednostka przeprowadzająca kontrolę	Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Łodzi
Kontroler	Arkadiusz Kałużny, starszy inspektor kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr LLO/18/2019 z 15 stycznia 2019 r. (akta kontroli str.1)

II. Cel i zakres kontroli

Celem kontroli była ocena pod względem legalności, rzetelności i gospodarności działań podejmowanych przez Urząd Gminy 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 rok² w części budżetowej 83 Rezerwy celowe, poz. 52 – Zwiększenie dostępności wychowania przedszkolnego,
- finansowego wsparcia otrzymanego z Funduszu Dopłat, przekazanego przez Bank Gospodarstwa Krajowego (dalej BGK) z przeznaczeniem na pokrycie kosztów przedsięwzięcia polegającego na *wymagającej przebudowy zmianie sposobu użytkowania świetlicy wiejskiej na budynek mieszkalny wielorodzinny w miejscowości Bielawki*.

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 Kutno (dalej Gmina) była organem prowadzącym dla oddziałów przedszkolnych w czterech szkołach podstawowych³, a także organem rejestrującym dla trzech form wychowania przedszkolnego⁴.

¹ Dz. U. z 2017 r. poz. 524 ze zm., dalej: ustawa o NIK.

² Dz. U. z 2018 r. poz. 291.

³ Szkoły Podstawowe w Byszewie, w Gołębiewku, w Strzegocinie i we Wroczytach.

W 2018 r. na dofinansowanie zadań w zakresie wychowania przedszkolnego zaplanowano dotację celową w kwocie 241,1 tys. zł.⁵ Dotacja ta została przekazana do oddziałów przedszkolnych w szkołach podstawowych, dla których gmina była organem prowadzącym i wykorzystana w pełnej wysokości.

W 2018 r. na finansowe wsparcie budownictwa z Funduszu Dopłat Urząd otrzymał i wykorzystał 144,1 tys. zł. Środki te były drugą transzą rozliczeniową z ogólnej kwoty 272,7 tys. zł otrzymanej z BGK na finansowe wsparcie pokrycia części kosztów przedsięwzięcia polegającego na przebudowie i zmianie sposobu użytkowania świetlicy wiejskiej na budynek mieszkalny wielorodzinny w miejscowości Bielawki.

(dowód: akta kontroli str.4-6, 210-254, 303-308, 366-379, 626-643, 647-648)

IV. Ocena

Najwyższa Izba Kontroli ocenia⁶ pozytywnie wykorzystanie przez Gminę Kutno dotacji celowej otrzymanej z budżetu państwa na dofinansowanie zadań w zakresie wychowania przedszkolnego oraz środków otrzymanych z Funduszu Dopłat na finansowe wsparcie budownictwa. 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, do przedszkola, oddziału przedszkolnego w szkole podstawowej lub do innej formy wychowania przedszkolnego.

(akta kontroli str. 41-45, 124)

Zgodnie z art. 53 ust 3 ustawy z dnia 27 października 2017 r. o finansowaniu zadań oświatowych⁷ (dalej ufzo) liczba uczniów wskazanych przez Gminę jako podstawa do obliczenia kwoty należnej dotacji na rok 2018 – 176 osób – była zgodna z danymi wykazanymi w systemie informacji oświatowej (dalej SIO) według stanu na dzień 30 września 2017 r. W Urzędzie dokonano weryfikacji prawidłowości ww. informacji przekazywanych przez kierowników jednostek oświatowych.

(akta kontroli str. 80-124)

W Uchwale Rady Gminy Kutno z dnia 21 grudnia 2017 r. w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Kutno na rok 2018 uwzględniono we właściwej klasyfikacji budżetowej kwotę dotacji 239,8 tys. zł, zaplanowaną na 175 uczniów. Kwota przewidziana na ucznia wynosiła 1.370,00 zł i określona została zgodnie z art. 109 ufzo.

⁴ Oddziały przedszkolne w Katolickiej Szkole Podstawowej SPSK w Wierzbii, Niepubliczne Przedszkole „Kolorowy Świat” w Bielawkach i Niepubliczny Punkt Przedszkolny „Kraina Młodych Odkrywców” w Gołębiewie Starym.

⁵ W dziale 801 Oświata i wychowanie, rozdziale 80103 Oddziały przedszkolne w szkołach podstawowych.

⁶ 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.

⁷ Dz. U. z 2017 r. poz. 2203, ze zm.

Ww. kwotę ujęto także w Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy Kutno na lata 2018-2021⁸. Po otrzymaniu zawiadomienia z dnia 24 kwietnia 2018 r. z Łódzkiego Urzędu Wojewódzkiego o zmianach w planie dotacji celowych na rok 2018 Rada Gminy Kutno dokonała w dniu 25 kwietnia 2018 r. stosownych zmian w uchwale budżetowej Gminy, a także w uchwale dotyczącej Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy. W uchwałach zmieniających uwzględniono kwotę w wysokości 241,1 tys. zł, zaplanowaną dla 176 osób.

(akta kontroli str. 125-180, 188-207)

W związku z pismem z dnia 5 stycznia 2018 r. Ministra Edukacji Narodowej skierowanym do wójtów, burmistrzów i prezydentów miast z prośbą o weryfikację danych w SIO, stanowiących podstawę podziału dotacji, Urząd dokonał korekty danych. Liczba uczniów, którzy w roku bazowym, tj. 2017 r., ukończyli pięć lat lub mniej, wyniosła 176. Korekta została przekazana 19 stycznia 2018 r. do Kuratorium Oświaty w Łodzi. Informację w sprawie podziału według klasyfikacji budżetowej dotacji w 2018 r Urząd przekazał do Kuratorium 20 lutego 2018 r. Całą dotację (241,1 tys. zł) ujęto w dziale 801 Oświata i wychowanie, rozdziale 80103 Oddziały przedszkolne w szkołach podstawowych.

(akta kontroli str. 78-124, 181-187)

W dniu 24 kwietnia 2018 r. Gmina otrzymała informację od Wojewody Łódzkiego o kwocie przyznanej przez Ministra Edukacji Narodowej dotacji na 2018 r. Środki przyznano w pełnej wysokości (241,1 tys. zł).

Kwota dotacji została wyliczona zgodnie z postanowieniami art. 53 ust 3-8 ufzo i ujęta we właściwych podziałkach klasyfikacji budżetowej.

Środki z dotacji Gmina otrzymała w terminach określonych w art. 53 ust 9 ufzo. Pierwsza transza (80,4 tys. zł) wpłynęła 27 kwietnia 2018 r., natomiast kolejne (po 20,1 tys. zł) do 15 dnia każdego miesiąca.

(akta kontroli str. 188-190, 208-209)

Otrzymane środki finansowe Gmina przekazywała jednostkom dla których była organem prowadzącym niezwłocznie i w kwotach wskazanych w zapotrzebowaniach.

Zgodnie z postanowieniami art. 53 ust. 1 ufzo, środki z dotacji zostały wykorzystane wyłącznie na wydatki bieżące. Gmina wydatkowała na realizację zadań w zakresie wychowania przedszkolnego kwotę 1.726 tys. zł, z czego kwota dotacji celowej stanowiła 14%.

(akta kontroli str. 210-300)

Dotacja celowa z budżetu państwa na dofinansowanie zadań w zakresie wychowania przedszkolnego została wykorzystana w całości. Gmina Kutno rzetelnie i terminowo dokonała rozliczenia otrzymanej w 2018 r. dotacji. Roczne rozliczenie wykorzystania dotacji przekazano do Kuratorium Oświaty w Łodzi terminowo, tj. w dniu 9 stycznia 2019 r.

(akta kontroli str. 301-365, 380-426)

Stwierdzone
nieprawidłowości

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

⁸ Uchwała Nr XXXVII/223/2017 Rady Gminy Kutno z dnia 21 grudnia 2017 r.

2. Finansowe wsparcie budownictwa z Funduszu Dopłat udzielane przez BGK

Opis stanu
faktycznego

Wniosek o udzielenie finansowego wsparcia w ramach programu *Wsparcie budownictwa socjalnego z Funduszu Dopłat* został złożony przez Gminę do BGK w dniu 28 września 2016 r., tj. w terminie określonym w § 2 ust 1 rozporządzenia w sprawie finansowego wsparcia na tworzenie lokali socjalnych, mieszkań chronionych i lokali wchodzących w skład mieszkaniowego zasobu gminy niestanowiących lokali socjalnych⁹ (dalej rozporządzenie w sprawie finansowego wsparcia na tworzenie lokali). Wniosek ten dotyczył przebudowy ze zmianą sposobu użytkowania świetlicy wiejskiej w Bielawkach na budynek mieszkalny wielorodzinny (dalej zadanie pozyskania mieszkań lub przedsięwzięcie).

W dniu 21 listopada 2016 r. BGK zwrócił się do Wójta Gminy z prośbą o uzupełnienie i skorygowanie wniosku. Po korekcie wniosku, w dniu 10 lutego 2017 r. zawarto umowę pomiędzy BGK a Gminą Kutno o udzielenie finansowego wsparcia ze środków Funduszu Dopłat na zadanie polegające na pozyskaniu trzech mieszkań socjalnych o łącznej powierzchni użytkowej 158,89 m².

(akta kontroli str. 427-566)

Według umowy przewidywane koszty przedsięwzięcia wyniosły 612,2 tys. zł. Przewidywane wsparcie ustalono do kwoty 275,5 tys. zł (45% przewidywanych kosztów).

Finansowe wsparcie Gmina otrzymała w dwóch transzach, na podstawie wniosków z dnia 27 listopada 2017 r. na kwotę 128,6 tys. zł i z dnia 16 października 2018 r. na 144,1 tys. zł. Oba wnioski spełniały wymogi określone w umowie (w § 3 ust. 7, 8 i 9). Gmina otrzymała wnioskowane kwoty w terminach określonych w § 3 ust. 3 umowy, tj. 14 grudnia 2017 r. i 22 listopada 2018 r.

W Urzędzie wyodrębniono ewidencję księgową otrzymanego wsparcia.

(akta kontroli str. 560-566, 575-642, 647-650)

Kwota wsparcia została wykorzystana w całości, zgodnie z przeznaczeniem, na zadanie przewidziane w umowie. Zgodnie z ewidencją księgową Urzędu całkowita kwota wsparcia wyniosła 272,7 tys. zł i stanowiła 99% planowanego finansowego wsparcia określonego w umowie.

W ramach otrzymanego wsparcia wiejską świetlicę w miejscowości Bielawki przebudowano i zmieniono sposób jej użytkowania - na trzy mieszkania socjalne o łącznej powierzchni użytkowej 158,89 m². Przedsięwzięcie zrealizowano zgodnie z § 2 ust 1 pkt 2 umowy - w terminie 24 miesięcy od rozpoczęcia realizacji.

(akta kontroli str. 560-566, 626-646, 649-650)

Zakończenie realizacji przedsięwzięcia zostało udokumentowane w sposób zgodny z § 4 ust 1 umowy. Gmina rzetelnie i prawidłowo rozliczyła wynikającą z umowy kwotę finansowego wsparcia i przedłożyła rozliczenie faktycznie poniesionych kosztów. Rozliczenie obejmowało dane zgodnie z załącznikiem nr 4 do rozporządzenia w sprawie finansowego wsparcia na tworzenie lokali. Do faktycznie poniesionych kosztów przedsięwzięcia uwzględniono koszty wyszczególnione w art. 14 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 pomieszczeń¹⁰.

(akta kontroli str. 626-643)

⁹ Rozporządzenie Ministra Infrastruktury i Budownictwa z dnia 26 lutego 2016 r. (Dz. U. poz. 259), zastąpione przez rozporządzenie z dnia 27 kwietnia 2018 r. (Dz. U. poz. 823).

¹⁰ Dz. U. z 2018 r. poz. 2321, ze zm.

Do czasu udzielenia pozwolenia na użytkowanie budynku mieszkalnego wielorodzinnego Gmina posiadała osiem lokali mieszkalnych będących w całości własnością Gminy i osiem lokali socjalnych stanowiących współwłasność Gminy. W wyniku realizacji przedsięwzięcia z udziałem finansowego wsparcia ze środków Funduszu Dopląt Gmina zyskała trzy lokale socjalne, przez co zwiększyła swoje zasoby mieszkaniowe dla najuboższych o 18,8%.

(akta kontroli str. 639-640, 644-646, 656-662)

Stwierdzone
nieprawidłowości

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

VI. Uwagi i wnioski

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

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 Delegatury NIK w Łodzi. 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.

Łódź, 7 marca 2019 r.


Kontroler
Arkadiusz Kałużny
Starszy inspektor kp


.....
podpis

Najwyższa Izba Kontroli
Delegatura w Łodzi
p.o. Dyrektor
Przemysław Szewczyk

DYREKTOR DELEGATURY
Najwyższej Izby Kontroli w Łodzi
z up.

.....
Grażyna Tuzikiewicz-Gnitecka
wicedyrektor
podpis


01.03.2018 r.
