

BK.1710.6.2017.AJ



ZACHODNIOPOMORSKI URZĄD WOJEWÓDZKI

w Szczecinie

Wydział Kontroli

Szczecin, dnia 23 sierpnia 2017 r.

K-1.431.1.20.2017.7.TK

- p. Jenczyński
kopia do SO
ZBM

- do spr.
25.08.17r.
[Signature]

Pan
Piotr Jedliński
Prezydent Miasta Koszalina

W odpowiedzi na zastrzeżenia wniesione pismem z dnia 22 maja 2017 r. znak BK.1710.6.2017.DK (wpływ do ZUW w dniu 25 maja 2017 r.), poniżej przedstawiam następujące stanowisko wobec oddalonych zastrzeżeń.

Zastrzeżenia:

„W dniu 15.05.2017 r. otrzymałem projekt wystąpienia pokontrolnego w zakresie prawidłowości rozliczenia dotacji na realizację pomocy dla repatriantów i ich rodzin w 2016 r. Korzystając z przysługujących mi uprawnień wnoszę zastrzeżenia w zakresie:

1. iż kwota wydatków poniesionych ze środków dotacji celowej na wymianę instalacji elektrycznej i remont klatki schodowej w wysokości 47 820,60 zł została uznana jako wydatek poniesiony niezgodnie z przeznaczeniem,
2. dokonania oceny negatywnej.

Wnoszę o ponowne przeanalizowanie i uznanie celowości poniesionych wydatków na wymianę instalacji elektrycznej na klatce schodowej oraz przeprowadzenie remontu klatki schodowej i zmianę oceny negatywnej na ocenę pozytywną. (...) Nie można zgodzić się ze stanowiskiem Kontrolujących, iż w zakresie zadania nie mieści się remont klatki schodowej i wymiana instalacji elektrycznej, która była koniecznością ze względu na następujące okoliczności:

- w trakcie remontu okazało się, że istniejąca instalacja elektryczna w lokalu wykonana została niezgodnie z przepisami obowiązującymi obecnie, dotyczącymi instalacji elektrycznych, w budynkach mieszkalnych, gdzie każdy element obwodu elektrycznego musi spełniać określone normy jakości i bezpieczeństwa jego użytkowania, tzn. przewody instalacji elektrycznej powinny być miedziane (YDyp), a były aluminiowe (YAY), co stanowiło zagrożenie pożarowe i porażeniowe. W tym przypadku zrezygnowano z kuchenki gazowej i zastąpiono kuchenką elektryczną, stąd też zachodziła konieczność wykonania nowych przewodów zasilających do lokalu w nowej tablicy rozdzielczej na klatce schodowej,
- przewody instalacji elektrycznej były mocno powykręcane (w puszkach połączeniowych i puszkach gniazd), w związku z tym nie można było wykluczyć uszkodzeń mechanicznych, które stanowiły zagrożenie bezpieczeństwa dla lokatorów (w tych miejscach mogły powstać zwarcia). Instalacja elektryczna doprowadzona do lokalu, w przebudowanym pomieszczeniu po wc jak i w samym lokalu przed remontem wykonana została niezgodnie z obowiązującymi przepisami, dotyczącymi instalacji elektrycznych w budynkach mieszkalnych, gdzie każdy element obwodu elektrycznego musi spełniać określone normy jakości i nie tylko tego lokalu mieszkalnego ale i budynku,
- wykonanie modernizacji części instalacji elektrycznej nie dałoby oczekiwanych rezultatów, tzn. nie poprawiłoby bezpieczeństwa użytkowania instalacji elektrycznej, stąd wykonano

- kompleksową wymianę instalacji elektrycznej zarówno w lokalu jak i na klatce schodowej zgodnie z obowiązującymi przepisami i normami,*
- ograniczenie się do wymiany zasilenia do jednego lokalu mieszkalnego oraz pomieszczenia po wc przebudowanym na pomieszczenie gospodarcze przynależne do lokalu było nieprawidłowe z punktu widzenia procesu budowlanego. W omawianym przypadku nie jest możliwe by jeden etap robót całkowicie zakończyć, a następnie przystąpić do realizacji następnego,*
 - w kontekście wyrażonych przez kontrolujących uwag, podkreślić należy, że roboty przeprowadzone na klatce schodowej ww. budynku były konieczne dla przeprowadzenia prawidłowego procesu budowlanego, ale przede wszystkim zapewnienia bezpieczeństwa użytkownika ww. budynku.*

Nie można zatem zgodzić się ze stanowiskiem kontrolujących, iż w zakresie zadania nie mieści się wymiana instalacji elektrycznej i remont klatki schodowej, to nade wszystko był obowiązek, bowiem nie wykonanie spornego zakresu stanowiłoby zagrożenie dla życia osób tam przebywających.

Zważywszy, iż zgodnie z Porozumieniem nr 1/2016 z dnia 27 lipca 2016 r. udzielona została dotacja z przeznaczeniem na zapewnienie rodzinie repatriantów samodzielnego lokalu mieszkalnego w pełni wyposażonego w sposób umożliwiający natychmiastowe zamieszkanie, ten zakres przebudowy obejmował m.in. usamodzielnienie lokalu, (wc na klatce schodowej), zmianę systemu ogrzewania piecowego na ogrzewanie gazowe wraz z instalacją centralnej wody użytkowej z pieca dwufunkcyjnego.

Zgodnie z art. 168 ust. 4 i ust. 5 ustawy o finansach publicznych wykorzystanie dotacji następuje w szczególności przez zapłatę za zrealizowane zadanie, na które dotacja została udzielona albo w przypadku, gdy przepisy odrębne stanowią o sposobie udzielenia i rozliczenia dotacji, wykorzystanie następuje przez realizację celów wskazanych w tych przepisach. Tym samym jednym ze sposobów wykorzystania dotacji jest zapłata, zaś drugi to realizacja zadań niezbędnych do osiągnięcia wskazanych w odrębnych przepisach celów. Refundacja dotyczy kosztów poniesionych przez gminę w związku z zapewnieniem repatriantom lokalu. Tym samym przepisy wykonawcze, (ustawa o repatriacji) precyzują, że celem dotacji jest poniesienie kosztów zapewnienia mieszkań dla repatriantów nie zaś sama refundacja.

Cel ten został osiągnięty. Trzyosobowa rodzina repatriantów z Kazachstanu zasiedliła mieszkanie w dniu 15.05.2017 roku.

Zgodnie z zapisami powołanego Porozumienia Nr 1/2016 z 27 lipca 2016 r. na realizację zadania udzielona została dotacja celowa w wysokości 160 155,00 zł. Wielkość udzielonej dotacji nie została przez Gminę Miasto Koszalin przekroczona.

Należy pamiętać, iż to prowadzony remont lokalu przeznaczonego do zasiedlenia dla rodziny repatriantów spowodował pogorszenie warunków technicznych w zakresie użytkowania klatki schodowej.

W ostatnim okresie szerokim echem odbiła się informacja w mediach o przekazaniu do zasiedlenia dla rodziny repatriantów przez jedną z gmin lokalu mieszkalnego z niezakończonym remontem, bez toalety, ze zdewastowaną klatką schodową.

Nie mogliśmy pozwolić na przekazanie podobnego mieszkania.

Stanowisko wyrażone w projekcie wystąpienia pokontrolnego w zakresie nie uznania wszystkich poniesionych przez Gminę kosztów na rzecz zapewnienia rodzinie repatriantów samodzielnego lokalu oraz dokonanie oceny negatywnej za sposób realizacji tych zadań uważam jako nieobiektywne i niezachęcające do podejmowania realizacji w przyszłości takich zadań.

Zwłaszcza że zapewnienie mieszkania to tylko jedno z zadań, które Miasto wzięło na siebie. Ponieważ rodzina przyjętych repatriantów posiada dzieci, kolejnym etapem działania będzie pomoc

w adaptacji w nowym środowisku, niewykluczone, iż niezbędne będzie zapewnienie miejsca w żłobku i przedszkolu, i wiele innych.

Wnoszę zatem o ponowne przeanalizowanie poniesionych przez nas kosztów na rzecz modernizacji lokalu mieszkalnego i uznanie ich w całości, a jeśli to nie jest możliwe to przynajmniej w części przypadającej na rzecz remontowanego lokalu.

Nie uznanie wszystkich poniesionych kosztów na zapewnienie samodzielnego lokalu rodzinie repatriantów jak też dokonanie oceny negatywnej za wykonanie zadania, czy też informacja o możliwości zawiadomienia o naruszeniu dyscypliny finansów publicznych uważam za godzące w ważną ideę jaką jest sprowadzanie obywateli polskich do kraju ich pochodzenia."

Stanowisko wobec zastrzeżeń wniesionych w wyżej wymienionej treści:

Odnosząc się do wniesionych zastrzeżeń należy podkreślić, że w Projekcie wystąpienia pokontrolnego nie zakwestionowano zasadności przeprowadzonego remontu klatki schodowej oraz wymiany wewnętrznej instalacji elektrycznej na klatce schodowej przy ul. Modrzejewskiej 26 w Koszalinie. Stwierdzono natomiast, że wydatkowanie na ten cel środków dotacji przeznaczonej na realizację pomocy dla repatriantów i ich rodzin było niezgodne z Porozumieniem nr 1/2016 z dnia 27 lipca 2016 r. zawartym pomiędzy Wojewodą Zachodniopomorskim i Prezydentem Miasta Koszalina. W Porozumieniu w § 1 ust. 1, 2 i 3 szczegółowo ustalono, że Miasto Koszalin zapewni wyznaczonej rodzinie repatriantów samodzielny lokal mieszkalny z zasobów komunalnych, lokal ten wyposażony będzie w centralne ogrzewanie, ciepłą wodę, łazienkę, kuchenkę do przyrządzania posiłków oraz podłączony będzie do miejskiej kanalizacji sanitarnej. Ponadto w Porozumieniu określono, że lokal mieszkalny ma zostać w pełni wyposażony (np. w sprzęt AGD, RTV, meble, ręczniki, wyposażenie kuchenne, środki czystości) w sposób umożliwiający natychmiastowe zamieszkanie repatriantów. Z kolei w § 5 określono iż wykorzystanie dotacji następuje przez zapłatę za zrealizowane zadanie, na które dotacja została przekazana.

Tak sformułowane zapisy Porozumienia wskazują jednoznacznie, że środki z dotacji celowej powinny zostać wydatkowane tylko i wyłącznie na remont i wyposażenie konkretnego lokalu mieszkalnego przeznaczonego dla rodziny repatriantów. Porozumienie nie dopuszczało możliwości finansowania żadnego innego rodzaju wydatków.

W sytuacji, gdy podjęte czynności remontowe w lokalu wyznaczonym przez Gminę z zasobu komunalnego do zamieszkania przez repatriantów skutkowały koniecznością poszerzenia prac o wymianę instalacji wewnętrznej na klatce schodowej i remont klatki schodowej – na wszystkich kondygnacjach, Miasto Koszalin powinno sfinansować ten zakres prac ze środków własnych. Wykorzystanie do tego celu środków z dotacji spowodowało zwiększenie wartości budynku oraz innych lokali, co pozostaje w sprzeczności z celem na jaki została przyznana dotacja.

W przypadku wątpliwości związanych z zapisami Porozumienia Gmina Miasto Koszalin mogła na każdym etapie realizacji zadania zwrócić się o ich wyjaśnienie do Zachodniopomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w celu uniknięcia nieprawidłowości związanych z rozliczeniem dotacji. Jednostka nie skorzystała jednak z takiej możliwości.

Uwagę zwraca ponadto fakt, że jak wynika ze zgromadzonej w trakcie kontroli dokumentacji, kosztorys inwestorski dotyczący wymiany wewnętrznej instalacji elektrycznej na klatce schodowej przy ul. Modrzejewskiej 26 w Koszalinie datowany jest na miesiąc sierpień 2016 r. Z kolei prace remontowe w lokalu przeznaczonym dla rodziny repatriantów rozpoczęły się w dniu 7 września

2016 r. Oznacza to, że jeszcze przed rozpoczęciem prac remontowych w lokalu, Gmina Miasto Koszalin rozważała możliwość przeprowadzenia robót poza lokalem na klatce schodowej w zakresie wymiany instalacji elektrycznej, które mogły być sfinansowane tylko ze środków własnych. Gmina samodzielnie dokonała wyboru lokalu przeznaczonego dla rodziny repatriantów, a więc nawet przy założeniu, że lokal znajdował się w złym stanie technicznym i np. podłączenie instalacji wymagało ingerencji poza lokal mieszkalny, to Miasto Koszalin mogło dokonać podziału kosztów koniecznego remontu czy też niezbędnej dla prawidłowego funkcjonowania tego lokalu modernizacji (koszt remontu lokalu – koszt remontu poza lokalem).

Reasumując, w wyniku analizy dokumentacji zebranej w trakcie kontroli ustalono, że na realizację zadania określonego w Porozumieniu nr 1/2016 z dnia 27 lipca 2016 r. wydatkowano środki z dotacji celowej w kwocie **98 192,48 zł** (w tym remont lokalu mieszkalnego 57 151,99 zł, wyposażenie lokalu mieszkalnego 40 768,49 zł, usługi 272,00 zł). Kwotę tą uznano za wydatkowaną prawidłowo i zgodnie z zapisami Porozumienia. Pozostałe wydatki w wysokości **47 820,60 zł** dotyczące wymiany wewnętrznej instalacji elektrycznej oraz remontu klatki schodowej na wszystkich kondygnacjach, w której mieści się lokal, uznano za wydatkowane niezgodnie z przeznaczeniem.

Natomiast ocena negatywna kontrolowanego obszaru wynikała z przyjętych kryteriów kontroli i mierników, które zostały szczegółowo opisane w Programie kontroli opracowanym dla Gminy Miasta Koszalin i załącznikach do Programu. Program kontroli został zatwierdzony przed rozpoczęciem kontroli. W Programie i załącznikach do Programu określono, że ocena negatywna przyznana zostanie m.in. w przypadku stwierdzenia poniesienia wydatków z dotacji celowej niezgodnie z przeznaczeniem i zapisami zawartego Porozumienia, o ile kwota tych wydatków przekroczy wysokość 2 917,14 zł (czyli kwotę minimalną o której mowa w art. 26 ust. 3 ustawy z dnia 17 grudnia 2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (Dz.U. z 2013 r., poz. 168 ze zm.)). W wyniku kontroli ustalono iż Gmina Miasto Koszalin wykorzystwała środki z dotacji w kwocie 47 820,60 zł niezgodnie z przeznaczeniem i w konsekwencji w oparciu o zatwierdzone kryteria i mierniki kontroli rozliczenie dotacji na realizację pomocy dla repatriantów i ich rodzin w 2016 r. oceniono negatywnie.

Mając na uwadze powyższe, ww. zastrzeżenia wniesione do treści projektu **zostały oddalone w całości**, a treść projektu wystąpienia pokontrolnego podtrzymano w wystąpieniu pokontrolnym.

Marta Zagórska
Dyrektor wydziału
Wydział Kontroli