



Szczecin, 11. maja 2017 r.

K-1.431.1.20.2017.4.TK

PROJEKT WYSTĄPIENIA POKONTROLNEGO

Przedmiot kontroli	Porozumienie nr 1/2016 z dnia 27 lipca 2016 r. pomiędzy Miastem Koszalin a Wojewodą Zachodniopomorskim.
Nazwa i adres organu kontrolującego	Wojewoda Zachodniopomorski, ul. Wały Chrobrego 4, 70-502 Szczecin
Nazwa i adres organu kontrolowanego	Prezydent Miasta Koszalina, z siedzibą: ul. Rynek Staromiejski 6-7, 75-007 Koszalin
Osoba pełniąca funkcję organu w okresie objętym kontrolą oraz w okresie prowadzenia kontroli	Pan Piotr Jedliński
Okres objęty kontrolą	2016 r.
Kontrolujący	– Tomasz Kowalczuk – starszy inspektor wojewódzki (kierownik zespołu kontrolnego), – Aleksandra Komincz – inspektor wojewódzki, z Wydziału Kontroli Zachodniopomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Szczecinie oraz: – Nelli Kopańska – starszy inspektor wojewódzki z Wydziału Spraw Obywatelskich i Cudzoziemców Zachodniopomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Szczecinie
Nr upoważnienia	Upoważnienie nr K-1/22/17 z dnia 13 marca 2017 r.
Podstawy prawne do przeprowadzenia kontroli	– art. 6 ust. 4 pkt 3 i art. 16 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz.U. nr 185, poz. 1092) – art. 175 ust. 1 pkt. 2 i 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz. 885 ze zm.) – § 8 Porozumienia nr 1/2016 z dnia 27 lipca 2016 r. zawartego pomiędzy Miastem Koszalin a Wojewodą Zachodniopomorskim
Kryteria prowadzenia kontroli	legalność, gospodarność, rzetelność, celowość
Termin kontroli	22 marca 2017 r.

Określenie obszaru kontroli	Prawidłowość rozliczenia dotacji na realizację pomocy dla repatriantów i ich rodzin w 2016 r.
Podstawa prawna	<ul style="list-style-type: none"> – Ustawa z dnia 9 listopada 2000 r. o repatriacji (Dz.U. 2014 poz. 1392 ze zm.) – Rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 16 grudnia 2003 r. w sprawie szczegółowego trybu postępowania w sprawach podziału rezerwy celowej budżetu państwa „Pomoc dla repatriantów”, udzielania dotacji powiatowi i gminie, przekazywania staroście środków finansowych na pokrycie wydatków związanych z udzieleniem repatriantom pomocy oraz wzorów wniosków o udzielenie dotacji powiatowi i gminie (Dz.U. 2003 nr 229 poz. 2279 ze zm.) – Porozumienie nr 1/2016 z dnia 27 lipca 2016 r. zawarte pomiędzy Miastem Koszalin a Wojewodą Zachodniopomorskim
Osoba udzielająca wyjaśnień w trakcie kontroli	Pan Tomasz Czuczak – Sekretarz Miasta Koszalina

USTALENIA KONTROLI

Zgodnie z art. 21 ust. 1 ustawy z dnia 9 listopada 2000 r. o repatriacji (Dz. U. z 2014 r., poz. 1 392 ze zm.) Gminie, która zapewni lokal mieszkalny repatriantowi i członkom najbliższej rodziny repatrianta, udziela się dotacji z budżetu państwa na podstawie porozumienia zawartego z właściwym wojewodą.

1. Udzielenie dotacji

Rada Miejska w Koszalinie w dniu 28 stycznia 2016 r. podjęła uchwałę nr XVII/213/2016 w sprawie zapewnienia warunków do osiedlenia się na terenie miasta Koszalina, zapewnienia lokalu mieszkalnego oraz określenia formy, wysokości i trybu przyznania pomocy dla nieokreślonej imiennie rodziny repatriantów. W związku z podjętą uchwałą Prezydent Miasta Koszalina w dniu 16 marca 2016 r. zwrócił się do Wojewody Zachodniopomorskiego z wnioskiem o udzielenie dotacji. W dniu 5 kwietnia 2016 r. Wojewoda Zachodniopomorski zwrócił przedmiotowy wniosek celem uzupełnienia terminu przekazania repatriantom lokalu mieszkalnego oraz wysokości dotacji, którą może otrzymać gmina. Uzupełnienia wniosku dokonano w dniu 12 kwietnia 2016 r. W dniu 3 października 2016 r. Prezydent Miasta Koszalina przesłał do Wojewody Zachodniopomorskiego informację o zmianie ankiety dla gminy deklarującej wolę przyjęcia repatriantów w związku ze zmianą ilości izb w lokalu z 3 do 4.

(dowód: akta kontroli od str. 16 do str. 25 i od str. 32 do str. 38)

We wniosku wskazano, że dla repatriantów zapewniony zostanie lokal mieszkalny (mieszkanie komunalne). Kwota dotacji wnioskowanej stanowiła iloczyn 45 m² powierzchni użytkowej lokalu mieszkalnego i wysokości wskaźnika przeliczeniowego kosztu odtworzenia 1m² na terenie danego powiatu. Według stanu na dzień złożenia pierwszego wniosku obowiązywało Obwieszczenie Wojewody Zachodniopomorskiego z dnia 28 września 2015 r., w którym ustalono ww. wskaźnik dla

okresu od 1 października 2015 r. r. do 31 marca 2016 r. w kwocie 3 559 zł. Wysokość wnioskowanej dotacji obliczono w kwocie 160 155 zł (3 559 zł x 45 = 160 155 zł). Do wniosku załączono wypełnioną ankietę dla gminy deklarującej wolę przyjęcia repatriantów.

(dowód: akta kontroli od str. 22 do str. 25)

W dniu 27 lipca 2016 r. zawarto Porozumienie nr 1/2016 pomiędzy Wojewodą Zachodniopomorskim a Miastem Koszalin. W Porozumieniu w § 1.1 wskazano, że „Miasto Koszalin zapewni rodzinie repatriantów – wyznaczonej przez Departament Obywatelstwa i Repatriacji Ministerstwa Spraw Wewnętrznych i Administracji w 2016 r. samodzielny lokal mieszkalny z zasobów komunalnych o powierzchni użytkowej 50,45 m² położony w m. Koszalin, ul. Heleny Modrzejewskiej nr domu 26, nr lokalu 2 i zobowiązuje się do zawarcia umowy najmu tego lokalu na czas nieokreślony.”

Zgodnie z zapisami Porozumienia na realizację zadania Wojewoda Zachodniopomorski zobowiązał się udzielić Miastu Koszalin dotacji celowej do wysokości **160 155,00 zł**. Ponadto w § 3.1 Porozumienia określono, że warunkiem przekazania dotacji jest złożenie przez Miasto wniosku o wypłatę dotacji wraz z kopiami dokumentów potwierdzającymi zrealizowanie dotowanego zadania oraz po zatwierdzeniu tego wniosku przez Wojewodę Zachodniopomorskiego.

(dowód: akta kontroli od str. 28 do str. 31)

Zarządzeniem nr 444/2016 z dnia 14 lipca 2016 r. Wojewoda Zachodniopomorski dokonał zmiany w budżecie środków krajowych Wojewody Zachodniopomorskiego polegającej na zwiększeniu dla Miasta Koszalin z rezerwy celowej budżetu państwa poz. 13 kwoty dotacji celowej o 160 155,00 zł (dział 853 Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej, rozdział 85334 Pomoc dla repatriantów).

(dowód: akta kontroli od str. 26 do str. 27)

Pismem z dnia 16 grudnia 2016 r. Miasto wniosło o zwrot poniesionych na realizację zadania kosztów w wysokości 146 013,08 zł.

Dotacja wpłynęła na rachunek Urzędu Miejskiego w Koszalinie w dniu 29 grudnia 2016 r.

(dowód: akta kontroli str. 198)

2. Realizacja zadania

Zakres robót remontowych w lokalu mieszkalnym przeznaczonym dla repatriantów określono wstępnie w piśmie z dnia 28 stycznia 2016 r.

Prezydent Miasta Koszalina pismem z dnia 27 lipca 2016 r. powierzył wykonanie Porozumienia w sprawie zapewnienia w 2016 r. przez Miasto Koszalin lokalu mieszkalnego rodzinie repatriantów Dyrektorowi Zarządu Budynków Mieszkalnych w Koszalinie (ZBM w Koszalinie).

(dowód: akta kontroli od str. 39 do str. 40)

2.1. Zapewnienie lokalu mieszkalnego dla repatriantów

Przebudowa lokalnego mieszkalnego przy ul. Modrzejewskiej 26/2, 75-732 Koszalin

Wnioskiem z dnia 26 lipca 2016 r. ZBM w Koszalinie wszczął przeprowadzenie postępowania w sprawie przebudowy lokalu mieszkalnego przy ul. H. Modrzejewskiej 26/2, 75-732 Koszalin. Zaplanowano następujący zakres robót: branża budowlana, branża elektryczna oraz branża sanitarna. Wartość zamówienia została ustalona na podstawie kosztorysów inwestorskich i wyniosła łącznie 72 631,79 zł. Postępowanie przeprowadzono w trybie przetargu nieograniczonego w związku z włączeniem zamówienia do zamówienia obejmującego remont trzech innych lokali mieszkalnych. Ogłoszenie o zamówieniu zamieszczono w biuletynie Urzędu Zamówień Publicznych z datą 27 lipca 2016 r.

(dowód: akta kontroli od str. 41 do str. 51)

Protokół z posiedzenia komisji przetargowej spisano w dniu 31 sierpnia 2016 r. Dokonano wyboru najkorzystniejszej oferty dla każdej z części zamówienia. W części dotyczącej lokalu mieszkalnego przeznaczonego dla repatriantów najkorzystniejszą ofertę złożyła firma KONREN Zakład Remontowo Budowlany Józef Mackiewicz. Wartość brutto przedłożonej oferty wyniosła 62 955,21 zł i była niższa od planowanej wartości zamówienia. Oferent spełnił wszystkie warunki wskazane w specyfikacji istotnych warunków zamówienia.

(dowód: akta kontroli od str. 52 do str. 68)

Oferent został wezwany do podpisania umowy na dzień 7 września 2016 r. W umowie nr 128/ET/PN/16 zawartej z wykonawcą w dniu 7 września 2016 r. wskazano, że jej przedmiotem jest przebudowa lokalu mieszkalnego położonego przy ul. Modrzejewskiej 26/2 w Koszalinie. Ponadto w Umowie określono termin rozpoczęcia robót budowlanych na dzień 7 września 2016 r. a zakończenia na dzień 7 listopada 2016 r. Kwota wynagrodzenia dla wykonawcy została określona w wysokości 62 955,21 zł i wynika z kosztorysu ofertowego.

W części dotyczącej robót dodatkowych i zamiennych wskazano, że: „Roboty dodatkowe i zamienne, nieobjęte przedmiarem rzeczowym robót, niezbędne do wykonania Przedmiotu Umowy, mogą zostać wykonane przez Wykonawcę na podstawie zawartego przez Strony protokołu konieczności oraz aneksu do Umowy na żądanie Zamawiającego. Za wykonane roboty dodatkowe i zamienne Zamawiający zapłaci Wykonawcy wynagrodzenie według stawek i narzutów przyjętych w jego kosztorysie ofertowym (...). Wartość zamówienia dodatkowego nie może przekroczyć 50% wartości zamówienia podstawowego.” W Umowie wykonawca zobowiązał się również do udzielenia gwarancji jakości wykonanych robót na okres 36 miesięcy.

(dowód: akta kontroli od str. 69 do str. 90)

W trakcie realizacji zamówienia Wykonawca pismem z dnia 26 października 2016 r. zwrócił się do Zarządu Budynków Mieszkalnych o przedłużenie terminu zakończenia robót do dnia

30 listopada 2016 r. „z uwagi na zmianę zakresu robót przez Zamawiającego oraz sporządzenie protokołu konieczności dotyczącego zmian oraz aneksu do Umowy.” Protokół konieczności został sporządzony 2 listopada 2016 r. W Protokole stwierdzono m.in. że:

- „Inwestor zdecydował o zmianie położenia projektowanych ścian działowych i otworów drzwiowych dla polepszenia funkcjonalności mieszkania, co spowoduje zmianę szerokości ościeżnic drzwiowych opaskowych (...),
- Zrezygnowano z kuchenki gazowej i doprowadzenia do niej instalacji gazowej, zmieniono lokalizację pieca gazowego (...)
- W wyniku rezygnacji z kuchenki gazowej i zastąpienia jej kuchenką elektryczną zaistniała konieczność wykonania wewnętrznej linii zasilającej.”

(dowód: akta kontroli od str. 91 do str. 92)

Aneks nr 1 do Umowy podpisano w dniu 2 listopada 2016 r. Z aneksu wynika, że w Umowie wprowadzono tylko jedną zmianę polegającą na przesunięciu terminu zakończenia robót na dzień 30 listopada 2016 r. Pozostałe postanowienia Umowy, w tym kwota wynagrodzenia nie uległy zmianie.

(dowód: akta kontroli od str. 93 do str. 95)

W dniu 30 listopada 2016 r. Wykonawca zgłosił do odbioru przedmiotowy lokal mieszkalny. Protokół końcowego technicznego odbioru robót spisano w obecności Zamawiającego i Wykonawcy w dniu 7 grudnia 2016 r. Stwierdzono w nim, że przedmiot umowy w zakresie rzeczowym został wykonany zgodnie z kosztorysem ofertowym i dokumentacją projektową oraz że Komisja w trakcie odbioru nie stwierdziła wad i usterek.

Wykonawca wystawił na Urząd Miejski w Koszalinie fakturę w dniu 9 grudnia 2016 r. o nr 859/2016 na kwotę 104 972,59 zł, w tym kwota **57 151,99 zł** dotyczyła umowy na przebudowę lokalu mieszkalnego. Zapłata nastąpiła w dniu 15 grudnia 2016 r. Kwota wynagrodzenia była niższa od kwoty w umowie z uwagi na zmniejszenie zakresu części przewidzianych robót budowlanych.

(dowód: akta kontroli od str. 96 do str. 105, od str. 156 do str. 157 oraz str. 160)

Kontrolujący w dniu 22 marca 2017 r. przeprowadzili oględziny przedmiotowego lokalu, w wyniku których sporządzono protokół oględzin oraz dokumentację fotograficzną (załączono do akt kontroli). Lokal wyposażony jest w ciepłą i zimną wodę, gaz miejski i ogrzewanie gazowe oraz łazienkę z prysznicem i WC.

(dowód: akta kontroli od str. 154 do str. 155)

Przebudowa i remont klatki schodowej przy ul. Modrzejewskiej 26, 75-732 Koszalin

W dniu 18 listopada 2016 r. Kierownik Działu Technicznego w Zarządzie Budynków Mieszkalnych w Koszalinie zwrócił się do Dyrektora ZBM o odstąpienie od obowiązku stosowania Regulaminu udzielania zamówień publicznych o wartości nieprzekraczającej wyrażonej w złotych równowartości kwoty 30.000 EURO obowiązującego w Jednostce dla przeprowadzenia zamówienia w zakresie: wymiany instalacji elektrycznej na klatce schodowej wraz z robotami budowlanymi w związku z przebudową lokalu mieszkalnego nr 2 w budynku mieszkalnym przy ul. Modrzejewskiej 26 w Koszalinie. Do wniosku sporządzono następujące uzasadnienie: „Zgodnie z decyzją Urzędu Miejskiego wydaną na podstawie porozumienia pomiędzy Wojewodą Zachodniopomorskim a Miastem Koszalin, ZBM został zobowiązany do przebudowy ww. lokalu mieszkalnego dla repatriantów w terminie do 31 grudnia br. Zakres przebudowy obejmuje m.in. zmianę systemu ogrzewania na ogrzewanie gazowe wraz z instalacją cwu z pieca dwufunkcyjnego. Ponadto z uwagi na brak łazienki w lokalu (obecnie we znajduje się na klatce schodowej) dokonano podziału pomieszczenia kuchennego na kuchnię i łazienkę. Dodatkowo dokonano podziału pokoju na dwa pokoje o mniejszej powierzchni. Z dokonaną przebudową wiąże się także zmiana wykonania instalacji elektrycznej, która w obecnym stanie wykonana jest w aluminium, co jest niezgodne z obowiązującymi przepisami. Ponadto w trakcie wykonywania robót stwierdzono, że podłączenie instalacji elektrycznej z przebudowanego lokalu do złącza starej zużytej instalacji elektrycznej na klatce schodowej może skutkować częstymi awariami instalacji elektrycznej, stąd należy pilnie wykonać wymianę instalacji elektrycznej wraz z towarzyszącymi robotami budowlanymi. W związku z tym, że roboty ogólnobudowlane w lokalu nr 2 wykonywane są przez „KONREN” Józef Mackiewicz wnioskuję o zwiększenie zakresu robót remontowych na klatce schodowej dla ww Wykonawcy robót. (...)”. Na wniosku zatwierdzonym przez Panią Lucynę Sitarczyk Dyrektora Zarządu Budynków Mieszkalnych w Koszalinie znajduje się adnotacja Pani Barbary Zdunek Głównej Księgowej ZBM, że dla przedmiotowej roboty budowlanej zabezpieczone zostały środki finansowe w formie: dotacji celowej od Wojewody Zachodniopomorskiego. Kwotę zobowiązania ZBM z tytułu udzielonego zamówienia określono w kwocie 49 358,76 zł. Do wniosku załączono ofertę Wykonawcy wraz z kosztorysem ofertowym na powyższą kwotę, obejmującym następujący zakres:

- przebudowa klatki schodowej – wewnętrzne instalacje elektryczne,
- remont klatki schodowej.

(dowód: akta kontroli od str. 108 do str. 119)

Umowę z wykonawcą zawarto w dniu 23 listopada 2016 r. Przedmiot Umowy określono w następujący sposób: „Wymiana instalacji elektrycznej na klatce schodowej wraz z robotami budowlanymi w związku z przebudową lokalu mieszkalnego nr 2 na placu budowy położonym w Koszalinie, przy ul. Heleny Modrzejewskiej 26.” Ustalono ponadto, że termin rozpoczęcia robót budowlanych to 23 listopada 2016 r. a termin zakończenia robót 22 grudnia 2016 r. Kwota wynagrodzenia dla wykonawcy została określona w kwocie 49 358,76 zł, zgodnie z kosztorysem ofertowym.

(dowód: akta kontroli od str. 120 do str. 125)

Wykonawca zgłosił gotowość do odbioru zakończenia remontu klatki schodowej i wymiany instalacji elektrycznej przy ul. Modrzejewskiej 26 w Koszalinie pismem z dnia 7 grudnia 2016 r. W tym samym dniu w obecności Zamawiającego i Wykonawcy sporządzono protokół końcowego technicznego odbioru robót. Komisja nie stwierdziła w trakcie odbioru wad i usterek.

Wykonawca wystawił na Urząd Miejski w Koszalinie fakturę w dniu 9 grudnia 2016 r. o nr 859/2016 na kwotę 104 972,59 zł, w tym kwota **47 820,60 zł** dotyczyła umowy na remont klatki schodowej wraz z wewnętrznymi instalacjami elektrycznymi. Zapłata nastąpiła w dniu 15 grudnia 2016 r. Kwota wynagrodzenia była niższa od kwoty w umowie z uwagi na zmniejszenie zakresu części przewidzianych robót budowlanych.

(dowód: akta kontroli od str. 126 do str. 151, od str. 156 do str. 157 oraz str. 160)

Kontrolujący w dniu 22 marca 2017 r. przeprowadzili oględziny wyremontowanej klatki schodowej przy ul. Modrzejewskiej 26 w Koszalinie. Na okoliczność oględzin sporządzono protokół oględzin oraz wykonano dokumentację fotograficzną (załączono do akt kontroli). Z przeprowadzonych oględzin wynika, że przeprowadzono renowację klatki schodowej na wszystkich kondygnacjach w zakresie wewnętrznej instalacji elektrycznej oraz remontu: podłogi, ścian, sufitu i drzwi wahadłowych. Wykonanie przedmiotowego remontu jest niezgodne z zapisami Porozumienia nr 1/2016 z dnia 27 lipca 2016 r. zawartego pomiędzy Wojewodą Zachodniopomorskim a Prezydentem Koszalina. Szczegółowy opis nieprawidłowości w części: zakres, przyczyny i skutki stwierdzonych nieprawidłowości.

(dowód: akta kontroli od str. 154 do str. 155)

Wyposażenie lokalu mieszkalnego

W ramach realizacji zadania zakupiono wyposażenie do lokalu mieszkalnego. Kwota ogółem zakupionego sprzętu wyniosła **41 040,49 zł**. Kontrolujący zweryfikowali w drodze oględzin, czy zakupiony sprzęt znajduje się na wyposażeniu lokalu. Oględzinami objęto wyposażenie o łącznej wartości 20 769,37 zł (w tym m.in.: kompletną zabudowę kuchni, komputer wraz z małym urządzeniem wielofunkcyjnym, komplet mebli łazienkowych, telewizor, sprzęt AGD, pralkę). Stwierdzono, że zakupiony sprzęt znajduje się na wyposażeniu lokalu mieszkalnego przeznaczonego dla repatriantów.

(dowód: akta kontroli od str. 154 do str. 155 oraz od str. 158 do str. 189)

2.2. Struktura wydatków

Struktura wydatków poniesionych ze środków dotacji przedstawia się następująco:

Lp.	Struktura wydatków związanych z realizacją zadania	Koszt wydatków zgodnie z przedstawioną ofertą, kosztorysem*	Koszt wydatków poniesionych ze środków dotacji	Różnica
1	Remont lokalu mieszkalnego	62 955,21	53 327,12	-9 628,09
-	przebudowa	33 298,24	25 161,69	-
-	wewnętrzne instalacje elektryczne	5 195,50	5 685,66	-
-	roboty sanitarne	24 461,47	22 479,77	-
2	Dodatkowe prace w lokalu mieszkalnym	3 824,87	3 824,87	0,00
-	roboty dodatkowe	3 824,87	3 824,87	-
3	Remont klatki schodowej	49 358,76	47 820,60	-1 538,16
-	wewnętrzne instalacje elektryczne	17 824,03	17 406,60	-
-	remont klatki schodowej	31 534,73	30 414,00	-
4	Wyposażenie	-	40 768,49	-
-	meble	-	13 702,49	-
-	zabudowa meblowa kuchni	-	6 300,00	-
-	komplet mebli łazienkowych	-	2 449,99	-
-	laptop	-	2 231,16	-
-	przybory kuchenne i małe AGD	-	2 174,16	-
-	poduszki, kołdry, ręczniki, pościel	-	1 941,92	-
-	lodówka	-	1 499,00	-
-	zmywarka	-	1 161,76	-
-	pralka	-	1 121,25	-
-	plyta indukcyjna	-	899,99	-
-	artykuły oświetleniowe	-	857,42	-
-	piekarnik	-	848,00	-
-	rolety	-	799,99	-
-	telewizor	-	699,00	-
-	dywany	-	647,00	-
-	urządzenie wielofunkcyjne	-	528,44	-
-	mikrowieża	-	238,09	-
-	pozostałe wyposażenie	-	2 668,83	-
5	Usługi	-	272,00	-
-	dostawa	-	116,00	-
-	wniesienie produktów	-	156,00	-
RAZEM (1 ÷ 5)			146 013,08	-

* Podane kwoty zawierają 8% podatek VAT.

Kontrolujący ustalili, że w ramach zadania polegającego na zapewnieniu rodzinie repatriantów lokalu mieszkalnego poniesiono wydatki na:

- remont lokalu mieszkalnego w kwocie ogółem 57 151,99 zł (39,14% ogółu wydatków),
- remont klatki schodowej w kwocie 47 820,60 zł (32,75% ogółu wydatków)
- wyposażenie lokalu mieszkalnego w kwocie 40 768,49 zł (27,92% ogółu wydatków),

- pozostałe usługi związane z realizacją zadania w kwocie 272,00 zł (0,19% ogółu wydatków).

Ogółem ze środków dotacji poniesiono wydatki w kwocie **146 013,08**.

Stwierdzono, że wszystkie wydatki zostały poniesione w okresie kwalifikowalności, zgodnie z zapisami § 4 zawartego Porozumienia.

(dowód: akta kontroli od str. 61 do str. 63, str. 94, str. 111 do str. 112 oraz od str. 156 do str. 189)

2.3. Przekazanie lokalu repatriantom

W związku z Uchwałą Rady Miejskiej w Koszalinie nr XVII/213/2016 z dnia 28 stycznia 2016 r. Ministerstwo Spraw Wewnętrznych poinformowało Prezydenta Miasta Koszalina pismem z dnia 31 maja 2016 r. o przydzieleniu oferty warunków do osiedlenia się przygotowanej przez Miasto dla rodziny repatriantów. Z analizy przedłożonej dokumentacji wynika, że rodzina repatriantów nie udzieliła odpowiedzi na złożoną ofertę na skutek czego Ministerstwo wytypowało kolejną rodzinę. Pismem z dnia 30 listopada 2016 r. Ministerstwo poinformowało Prezydenta Miasta Koszalina, że wskazana za drugim razem rodzina zaakceptowała proponowane warunki do osiedlenia się. W piśmie nie zawarto jednak adnotacji o dokładnej dacie przyjazdu repatriantów.

Mając na uwadze, że do dnia kontroli przygotowany lokal mieszkalny pozostawał niezamieszkały kontrolujący zwrócili się z zapytaniem na jakim etapie realizacji jest zadanie. Informacji w tym zakresie udzielił Pan Tomasz Czuczak: „*Pani (...) poinformowała nas o przyjeździe wraz z rodziną i osiedleniu się w Koszalinie w maju 2017 r.*” Wyjaśnienie w powyższym zakresie przyjęto.

(dowód: akta kontroli od str. 190 do str. 196)

3. Dokumentacja finansowo-księgową zadania

Jednostka prowadziła wyodrębnioną ewidencję księgową dochodów i wydatków dla środków dotacji zgodnie z zapisem § 7 pkt 3 zawartego Porozumienia. Kontrolującym przedłożono wyciągi z ewidencji księgowej:

- Rozdział 85334 Pomoc dla repatriantów, § 2020 Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na zadania bieżące realizowane przez gminę na podstawie porozumień z organami administracji rządowej (wpływ dotacji: 146 013,08 zł),
- Rozdział 85334 Pomoc dla repatriantów,
 - o § 4210 Zakup materiałów i wyposażenia (wydatki z dotacji: 40 924,49 zł),
 - o § 4270 Zakup usług remontowych (wydatki z dotacji: 104 972,59 zł),
 - o § 4300 Zakup usług pozostałych (wydatki z dotacji: 116,00 zł).

Na fakturach i rachunkach przedłożonych do rozliczenia dotacji znajduje się stosowny opis wskazujący na źródło finansowania i cel, a także odpowiednia dekretacja. Na dokumentach widnieje również adnotacja o dokonaniu kontroli merytorycznej i rachunkowej wraz z podpisami osób

odpowiedzialnych za te wskazania, jak również zatwierdzenie do wypłaty z podpisem upoważnionej osoby. W powyższym zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości i uchybień.

(dowód: akta kontroli od str. 156 do str. 189 oraz od str. 198 do str. 201)

4. Rozliczenie dotacji

Gminie Miasto Koszalin udzielono dotacji w rozdziale 85334 Pomoc dla repatriantów w kwocie 160 155,00 zł. Przekazane środki z dotacji na rachunek Urzędu Miasta wyniosły 146 013,08 zł i były zgodne z faktycznie poniesionymi wydatkami. Przekazane środki zostały wykorzystane w 100%.

(dowód: akta kontroli od str. 198 do str. 201)

Kontrolujący zwrócili się z zapytaniem, w jaki sposób Gmina Miasto Koszalin zrealizowała § 7 pkt 1 Porozumienia, w którym określono, że „Miasto Koszalin zobowiązuje się do przedłożenia Wojewodzie Zachodniopomorskiemu rozliczenia przedmiotowej dotacji do 15 stycznia 2017 r. (zawierające m.in. potwierdzenie wykorzystania dotacji) w celu przeprowadzenia kontroli wydatkowania dotacji przez Miasto.” Sekretarz Miasta poinformował, że „W związku z zapisami § 7 ust. 1 Porozumienia nr 1/2016 z 27 lipca 2016 r. dotyczącymi przedłożenia Wojewodzie Zachodniopomorskiemu rozliczenia przyznanej dotacji na realizację pomocy dla repatriantów, pismem znak GKO-I-7.042.6.3.2016.KJ z dnia 16 grudnia 2016 r. Miasto Koszalin zwróciło się do Wojewody Zachodniopomorskiego o przekazanie dotacji celowej w kwocie 146.013,08 zł. Do w/w pisma załączono kserokopie faktur potwierdzających poniesienie wydatków związanych z realizacją zadania. Ponadto w dniach 23.12.2016 oraz 27.12.2016 r. faksem przesłane zostały potwierdzenia przelewów, dokumentujące uregulowanie zobowiązań powstałych w związku z realizacją zadania. W związku z tym, że przekazanie środków przez Wojewodę Zachodniopomorskiego odbyło się po okazaniu dokumentów potwierdzających uregulowanie zobowiązań, w wysokości odpowiadającej tym zobowiązaniom, miało ono charakter refundacji poniesionych wydatków, a nie dotacji. Jednocześnie informuję, że w odpowiedzi na pismo Zachodniopomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Szczecinie znak SO-1.3146.1.2017.LJ z dnia 02 stycznia 2017 r. w sprawie rozliczenia dotacji przekazanych z budżetu Wojewody Zachodniopomorskiego i wyznaczenia terminu rozliczenia dotacji, w dniu 06 lutego 2017 r. przekazane zostało rozliczenie zbiorcze dotacji przyznanych w 2016 r., które zawierało rozliczenie dotacji przeznaczonej na realizację pomocy repatriantom.”

(dowód: akta kontroli od str. 190 do str. 193)

5. Podsumowanie

W wyniku analizy dokumentacji związanej z rozliczeniem dotacji kontrolujący stwierdzili, że zapisy Porozumienia nr 1/2016 zawartego pomiędzy Wojewodą Zachodniopomorski i Prezydentem Miasta Koszalina w dniu 27 lipca 2016 r. zostały zrealizowane w części dotyczącej

zapewnienia rodzinie repatriantom lokalu mieszkalnego. Gmina Miasto Koszalin zapewniła wyremontowany i wyposażony lokal mieszkalny, w sposób umożliwiający natychmiastowe zamieszkanie. Do dnia kontroli nie nastąpiło jednak przekazanie lokalu, ponieważ rodzina repatriantów nie przybyła do Polski. Zgodnie z przedłożoną informacją rodzina repatriantów wskazana przez Ministerstwo Spraw Wewnętrznych i Administracji przyjedzie do Koszalina w maju 2017 r.

Zakres, przyczyny i skutki stwierdzonych nieprawidłowości

Ad 3.1. Zapewnienie lokalu mieszkalnego dla repatriantów

W wyniku analizy przedłożonej dokumentacji związanej z remontem lokalu mieszkalnego przygotowanego dla repatriantów stwierdzono, że ze środków dotacji poniesiono również wydatki związane z wymianą instalacji elektrycznej w klatce schodowej oraz remontem klatki schodowej położonej przy ul. Modrzejewskiej 26 w Koszalinie. W klatce tej (na parterze) zlokalizowany jest przedmiotowy lokal. Ustalenia te znalazły potwierdzenie w toku przeprowadzonych oględzin, na okoliczność których sporządzono stosowny protokół. W świetle powyższych faktów zwrócono się o przedłożenie informacji, dlaczego dotacja w kwocie ogółem 47 820,60 zł została wydatkowana na remont i wymianę instalacji elektrycznej w pomieszczeniach klatki schodowej poza lokalem mieszkalnym przeznaczonym dla repatriantów. Wyjaśnień udzielił Sekretarz Miasta: „Zgodnie z Porozumieniem nr 1/2016 z dnia 27 lipca 2016 r. udzielona została dotacja z przeznaczeniem na zapewnienie rodzinie repatriantów lokalu mieszkalnego, w pełni wyposażonego w sposób umożliwiający natychmiastowe zamieszkanie. Lokal, który spełniał ww. warunki umożliwiające zasiedlenie repatriantów został wytypowany z pustostanów znajdujących się w zasobach Miasta Koszalin znajduje się na parterze, w budynku położonym przy ul. Heleny Modrzejewskiej 26. Zakres przebudowy obejmował m.in. usamodzielnienie lokalu (WC na klatce schodowej), zmianę systemu ogrzewania piecowego na ogrzewanie gazowe wraz z instalacją cwu z pieca dwufunkcyjnego,

- przebudowa lokalu swym zakresem obejmowała również wymianę instalacji elektrycznej, która była wykonana z przewodów aluminiowych, co było niezgodne z obowiązującymi przepisami. Ponadto w trakcie wykonywania robót stwierdzono, że podłączenie instalacji elektrycznej z przebudowanego lokalu jak również z pomieszczenia wc zlokalizowanego na półpiętrze klatki schodowej na potrzeby lokalu jako pomieszczenie przynależne (gospodarcze) do złącza starej, zużytej instalacji elektrycznej na klatce schodowej może skutkować częstymi awariami inst. elektr. Na tym etapie podjęto decyzję, o pilnej wymianie instalacji elektrycznej wraz z towarzyszącymi robotami budowlanymi, w całej klatce schodowej. Nadmienić należy, że pomieszczenie po wc przebudowanym na pomieszczenie gospodarcze przynależne do lokalu a znajdujące się na półpiętrze zasilane jest w energię elektryczną z części wspólnych budynku dlatego też konieczna była modernizacja instalacji energii elektrycznej na klatce schodowej i połączenie zasilania pomieszczenia gospodarczego z instalacją lokalu,
- wobec faktu, że roboty ogólnobudowlane w lokalu nr 2 prowadzone były przez (...), którego oferta została wybrana na podstawie przeprowadzonego przetargu nieograniczonego, wystąpiono z wnioskiem o zwiększenie zakresu robót remontowych na klatce schodowej dla ww. Wykonawcy w zakresie wymiany instalacji elektrycznej również na klatce schodowej,

- *podczas wymiany instalacji na klatce schodowej i w pomieszczeniu przynależnym z uwagi na zły stan techniczny i rodzaj występujących tynków wapiennych, podczas wykonywania bruzy pod instalację nastąpiło odspojenie tynków na znacznej powierzchni ścian, co wymusiło kolejne prace tj. wykonania nowych tynków i nowych powłok malarskich.*

Wykonanie remontu części klatki schodowej do pomieszczenia gospodarczego przynależnego do tego lokalu mogłoby wpłynąć negatywnie na przyszłe stosunki sąsiedzkie po wprowadzeniu się repatriantów, oraz niekorzystny wizerunek Gminy Miasta Koszalin.

Koszty poniesione z tytułu wykonania powyższego zakresu robót wyniosły:

- *przebudowa lokalu mieszkalnego – 57 151,99 zł (brutto),*
- *wymiana instalacji elektrycznej na klatce schodowej wraz z robotami budowlanymi w związku z przebudową lokalu mieszkalnego nr 2 – 47 820,60 zł (brutto), w tym:*
 - *roboty elektryczne – 17 406,60 zł (brutto),*
 - *roboty budowlane – 30 414,00 zł (brutto).*

Ponadto nadmieniamy, że Gmina Miasto Koszalin poniosła dodatkowe koszty remontowe w następującym zakresie:

- *dla zapewnienia bezpieczeństwa i komfortu mieszkańcom budynku, w tym również dla bezpieczeństwa rodziny, dla której lokal był remontowany, podczas wymiany instalacji elektrycznej doposażona klatkę schodową w instalację domofonową wraz z zamontowaniem unifonów w lokalach oraz dopasowaniem drzwi zewnętrznych i zamontowaniem samozamykaczy (na kwotę 3 940 zł),*
- *doprowadzona i rozprowadzona została w lokalu nr 2 nowa instalacja telewizyjna – kablówka (na kwotę 2 500 zł),*
- *w chwili obecnej do czasu zasiedlenia repatriantów ponoszone są bieżące koszty związane z utrzymaniem lokalu w należytym stanie technicznym (ogrzewaniem lokalu w celu uniknięcia zawilgocenia, a w konsekwencji zniszczenia powłok malarskich ścian).*

Wszystkie prace remontowe prowadzone w ramach udzielonej dotacji z przeznaczeniem na zapewnienie rodzinie repatriantów samodzielnego lokalu mieszkalnego, w pełni wyposażonego w sposób umożliwiający natychmiastowe zamieszkanie, związane były bezpośrednio z wykonaniem powyższego zakresu robót.

Zarówno prace wykonane w lokalu mieszkalnym jak i zakres dokonanych prac w ramach poprawy warunków bezpośredniego otoczenia służyły przygotowaniu lokalu do zamieszkania w bezpiecznym miejscu. Poniesione nakłady uzasadnia również fakt, iż lokal mieszkalny znajduje się na parterze budynku.”

Należy stwierdzić, że zgodnie z art. 21 ustawy z dnia 9 listopada 2000 r. o repatriacji (Dz.U. 2014 poz. 1392 ze zm.) „Gminie, która zapewni lokal mieszkalny repatriantowi i członkom najbliższej rodziny repatrianta, udziela się dotacji z budżetu państwa na podstawie porozumienia zawartego z właściwym wojewodą.” Ponadto w § 1 pkt 2 Porozumienia nr 1/2016 z dnia 27 lipca 2016 r. zawartego pomiędzy Wojewodą Zachodniopomorskim i Prezydentem Koszalina Miastu wskazano, że „Lokal mieszkalny wyposażony będzie w centralne ogrzewanie, ciepłą wodę, łazienkę, kuchenkę do przyrządzania posiłków oraz podłączony będzie do miejskiej kanalizacji sanitarnej”.

(dowód: akta kontroli od str. 190 do str. 193)

Z powyższych uregulowań jednoznacznie wynika, że środki z dotacji celowej udzielonej Gminie Miasto Koszalin w ramach rozdziału 85334 Pomoc dla repatriantów mogły być wydatkowane jedynie na realizację zadania polegającego ściśle na zapewnieniu repatriantom lokalu mieszkalnego wraz z wyposażeniem. W zakresie zadania nie mieści się zatem wymiana instalacji elektrycznej i remont klatki schodowej na wszystkich kondygnacjach budynku, w którym zlokalizowany jest przedmiotowy lokal. Klatka schodowa stanowi bowiem część wspólną, dla wszystkich osób zamieszkujących budynek znajdujący się w zasobie gminnym. Bez znaczenia pozostaje w tym przypadku kwestia zasadności przeprowadzonego remontu.

W świetle powyższych ustaleń należy stwierdzić, że kwota wydatków poniesionych ze środków dotacji celowej na wymianę instalacji elektrycznej i remont klatki schodowej w kwocie ogółem 47 820,60 zł stanowi zgodnie z art. 169 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2016 r. poz. 1870 ze zm.) kwotę dotacji wykorzystanej niezgodnie z przeznaczeniem i podlega zwrotowi do budżetu państwa wraz z odsetkami w wysokości określonej jak dla zaległości podatkowych, w ciągu 15 dni od stwierdzenia okoliczności o których mowa w pkt 1 lub pkt 2. Za dzień stwierdzenia okoliczności uznaje się dzień odebrania Wystąpienia pokontrolnego przez jednostkę kontrolowaną.

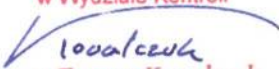



Zgodnie z art. 169 ust. 5 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2016 r. poz. 1870 ze zm.) odsetki od dotacji podlegających zwrotowi do budżetu państwa nalicza się począwszy od dnia przekazania z budżetu państwa dotacji wykorzystanych niezgodnie z przeznaczenia.

W ocenie kontrolujących powyższe działanie wypełnia znamiona czynu określonego w art. 9 ust. 1 ustawy z dnia 17 grudnia 2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz. 168 ze zm.) w myśl którego: „Naruszeniem dyscypliny finansów publicznych jest wydatkowanie dotacji niezgodnie z przeznaczeniem określonym przez udzielającego dotację.”

Kontrolujący zwrócili również uwagę na fakt, że na fakturze nr 859/2016 z dnia 9 grudnia 2016 r. dotyczącej wykonania remontu lokalu mieszkalnego i remontu klatki schodowej w kwocie 104 972,59 zł umieszczono w części dotyczącej nazwy usługi następującą treść: „Przebudowa lokalu mieszkalnego przy ul. Heleny Modrzejewskiej 26/2 w Koszalinie. Umowa nr 128/ET/PN/16, Nr 154/ET/ZC/16. W opisie na fakturze zawarto następujące informacje: „(...) Faktura obejmuje usługę remontu i przebudowy ww. lokalu mieszkalnego” oraz „Faktura dotycząca remontu i przebudowy mieszkania dla rodziny repatriantów.” Brakuje natomiast jednoznacznej informacji, która wskazywałaby na faktyczny zakres zrealizowanej usługi, która obejmowała również remont klatki schodowej.

(dowód: akta kontroli str. 156)

Skutkiem powyższej nieprawidłowości było wydatkowanie środków z dotacji w kwocie 47 820,60 zł niezgodnie z przeznaczeniem.

Wyjaśnienia, protokoły, oświadczenia	<ul style="list-style-type: none"> - Wyjaśnienie Pana Tomasza Czuczaka Sekretarza Miasta Koszalina z dnia 30 marca 2017 r. - Protokół oględzin wyposażenia lokalu mieszkalnego sfinansowanego ze środków dotacji z dnia 22 marca 2017 r.
Ocena obszaru kontroli	Rozliczenie dotacji otrzymanej w 2016 r. na realizację pomocy dla repatriantów i ich rodzin ocenia się negatywnie .
Wpis do książki kontroli	6/2016
Pouczenie	<p>W myśl art. 40 oraz art. 42 ust. 1 ustawy o kontroli w administracji rządowej, kontrolowanemu przysługuje prawo do:</p> <ul style="list-style-type: none"> - zgłoszenia, do Dyrektora Wydziału Kontroli Zachodniopomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Szczecinie, pisemnych, umotywowanych zastrzeżeń do ustaleń zawartych w niniejszym projekcie wystąpienia pokontrolnego, w terminie 7 dni roboczych od daty otrzymania projektu, - złożenia do Wojewody Zachodniopomorskiego, przed upływem terminu na zgłoszenie zastrzeżeń, wniosku o przedłużenie terminu ich wniesienia.
PODPISY	
Kontrolerzy	Kierownik komórki ds. kontroli
<p style="text-align: center;">STARSZY INSPEKTOR WOJEWÓDZKI w Wydziale Kontroli</p> <p style="text-align: center;"> mgr Tomasz Kowalczyk</p> <p style="text-align: center;">INSPEKTOR WOJEWÓDZKI w Wydziale Kontroli</p> <p style="text-align: center;"> Aleksandra Komincz</p> <p style="text-align: center;">STARSZY INSPEKTOR WOJEWÓDZKI w Wydziale Spraw Obywatelskich i Cudzoziemców</p> <p style="text-align: center;"> mgr Nelli Kopańska</p>	<p style="text-align: center;">DYREKTOR Wydziału Kontroli</p> <p style="text-align: center;"> mgr Marta Zagórska</p>