



WOJEWODA  
ZACHODNIOPOMORSKI

Szczecin, dnia 03-02-2020

K-1.431.1.58.2019.6.AK

### WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

<b>Przedmiot kontroli</b>	Porozumienie nr 3/2018/REPATRIACJA z dnia 27 sierpnia 2018 r. zawarte pomiędzy Wojewodą Zachodniopomorskim i Miastem Koszalin.
<b>Nazwa i adres organu kontrolującego</b>	Wojewoda Zachodniopomorski, ul. Wały Chrobrego 4, 70-502 Szczecin
<b>Nazwa i adres organu kontrolowanego</b>	Prezydent Miasta Koszalina, z siedzibą: Rynek Staromiejski 6-7, 75-007 Koszalin
<b>Osoba pełniąca funkcję organu w okresie objętym kontrolą oraz w okresie prowadzenia kontroli</b>	Pan Piotr Jedliński
<b>Okres objęty kontrolą</b>	2018 r.
<b>Kontrolujący</b>	– Urszula Gutkowska – starszy inspektor wojewódzki (kierownik zespołu kontrolnego), – Aleksandra Komincz – inspektor wojewódzki, z Wydziału Kontroli Zachodniopomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Szczecinie.
<b>Nr upoważnienia</b>	Upoważnienie nr 129/19 z dnia 5 listopada 2019 r.
<b>Podstawy prawne do przeprowadzenia kontroli</b>	– 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 ze zm.), – art. 175 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2019 r., poz. 869), – § 6 porozumienia nr 3/2018/Repatriacja z dnia 27 sierpnia 2018 r. zawartego pomiędzy Wojewodą Zachodniopomorskim a Miastem Koszalin.
<b>Kryteria prowadzenia kontroli</b>	legalność, gospodarność, rzetelność, celowość
<b>Termin kontroli</b>	14-15 listopada 2019 r.

<b>Określenie obszaru kontroli</b>	Prawidłowość wykorzystania i rozliczenia dotacji na realizację pomocy dla repatriantów i ich rodzin przyznanej na podstawie porozumienia nr 3/2018/REPATRIACJA z dnia 27 sierpnia 2018 r.
<b>Podstawa prawna</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>-- Ustawa z dnia 9 listopada 2000 r. o repatriacji (Dz.U. z 2018 r. poz. 609 ze zm., Dz. U. z 2019 r. poz. 1472), zwana dalej: ustawą o repatriacji,</li> <li>- Rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 16 maja 2017 r. w sprawie podziału rezerwy celowej budżetu państwa „Pomoc dla repatriantów” (Dz.U. z 2017 r. poz. 1009), zwane dalej: rozporządzeniem w sprawie podziału rezerwy celowej z dnia 16 maja 2017 r.,</li> <li>- Rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 21 czerwca 2018 r. w sprawie podziału rezerwy celowej budżetu państwa „Pomoc dla repatriantów” (Dz.U. z 2018 r. poz. 1352), zwane dalej: rozporządzeniem w sprawie podziału rezerwy celowej z dnia 21 czerwca 2018 r.,</li> <li>- Porozumienie nr 3/2018/REPATRIACJA z dnia 27 sierpnia 2018 r. zawarte pomiędzy Wojewodą Zachodniopomorskim a Miastem Koszalin.</li> <li>- Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz.U. z 2014 r. poz. 1053 ze zm.), zwane dalej: rozporządzeniem w sprawie szczegółowej klasyfikacji budżetowej,</li> <li>- Rozporządzenie Rady Ministrów w sprawie szczegółowego sposobu i trybu finansowania inwestycji z budżetu państwa z dnia 2 grudnia 2010 r. (Dz.U. z 2010 r., nr 238., poz. 1579), zwane dalej: rozporządzeniem w sprawie szczegółowego sposobu i trybu finansowania inwestycji z budżetu państwa.</li> <li>- Obwieszczenie Wojewody Zachodniopomorskiego z dnia 27 marca 2018 r. w sprawie: ustalenia wysokości wskaźników przeliczeniowych kosztu odtworzenia 1 m<sup>2</sup> powierzchni użytkowej budynków mieszkalnych dla województwa zachodniopomorskiego i miasta Szczecin obowiązujące w okresie: od 1 kwietnia 2018 r. do 30 września 2018 r., zwane dalej: obwieszczeniem Wojewody Zachodniopomorskiego z dnia 27 marca 2018 r.</li> </ul>
<b>Osoba udzielająca wyjaśnień w trakcie kontroli</b>	Pan Piotr Jedliński – Prezydent Miasta Koszalina

## **USTALENIA KONTROLI**

Zgodnie z art. 21 ust. 1 ustawy o repatriacji, Gminie, która zapewni lokal mieszkalny kandydatowi na repatrianta i członkom jego najbliższej rodziny, udziela się dotacji z budżetu państwa na podstawie porozumienia zawartego z właściwym wojewodą.

### **1. Udzielenie dotacji**

Rada Miejska w Koszalinie w dniu 8 lutego 2018 r. podjęła uchwałę nr XL/584/2018 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 maja 2018 r. zwrócił się do Wojewody Zachodniopomorskiego z wnioskiem o udzielenie dotacji.

We wniosku wskazano, że dla repatriantów zapewniony zostanie lokal mieszkalny (mieszkanie komunalne). Kwota wnioskowanej dotacji stanowiła iloczyn 55 m<sup>2</sup> powierzchni użytkowej lokalu mieszkalnego i wysokości wskaźnika przeliczeniowego kosztu odtworzenia 1m<sup>2</sup> na terenie danego powiatu. Według stanu na dzień złożenia wniosku obowiązywało Obwieszczenie Wojewody Zachodniopomorskiego z dnia 27 marca 2018 r., w którym ustalono ww. wskaźnik dla okresu od 1 kwietnia 2018 r. do 30 września 2018 r. w kwocie 3 626 zł. Wysokość wnioskowanej dotacji obliczono w kwocie 199 430 zł (3 626 zł x 55 = 199 430 zł).

(dowód: akta kontroli od str. 20 do str. 23)

W dniu 27 sierpnia 2018 r. zawarto Porozumienie nr 3/2018/REPATRIACJA pomiędzy Wojewodą Zachodniopomorskim a Miastem Koszalin. W Porozumieniu w § 1 ust. 1 i 3 wskazano m.in., że „Miasto (...) zapewni nieokreślonej imiennie rodzinie kandydatów na repatriantów lokal komunalny z zasobów komunalnych Miasta, o powierzchni użytkowej 51.87 m<sup>2</sup> położony w m. Koszalin, XXXXX. Lokal mieszkalny zostanie repatriantom udostępniony w pełni wyposażony (...) w sposób umożliwiający natychmiastowe zamieszkanie repatriantów.” Załącznikiem do Porozumienia był Program inwestycji planowanej do realizacji w 2018 r. sporządzony przez Miasto Koszalin w dniu 30 lipca 2018 r. Zgodnie z zapisami Porozumienia na realizację zadania Wojewoda Zachodniopomorski zobowiązał się do przekazania Miastu Koszalin dotacji celowej w wysokości **199 430,00 zł.**

(dowód: akta kontroli od str. 24 do str. 32)

Decyzją nr 256/2018 z dnia 20 sierpnia 2018 r. Wojewoda Zachodniopomorski dokonał zmian w planie wydatków budżetu środków krajowych polegających na zwiększeniu z rezerwy celowej budżetu państwa poz. 13 kwoty dotacji celowej dla Miasta Koszalina o 199 430,00 zł, w tym:

- dział 853 rozdział 85334 paragraf 6320: 125 000,00 zł,
- dział 853 rozdział 85334 paragraf 2020: 74 430,00 zł.

Dotacja w kwocie 199 430,00 zł wpłynęła na rachunek Urzędu Miejskiego w Koszalinie w dniu 30 sierpnia 2018 r.

(dowód: akta kontroli od str. 33 do str. 34)

Następnie decyzją nr 361/2018 z dnia 10 października 2018 r. Wojewoda Zachodniopomorski dokonał kolejnych zmian w planie wydatków budżetu środków krajowych w ramach rezerwy celowej budżetu państwa poz. 13 polegających na:

- zmniejszeniu w paragrafie 2020 kwoty dotacji celowej o 74 430,00 zł,
- zwiększeniu w paragrafie 6320 kwoty dotacji celowej o 74 430,00 zł.

W związku z powyższym do zapisów porozumienia nr 3/2018/REPATRIACJA wprowadzono aneks nr 1/2018/REPATRIACJA z dnia 5 listopada 2018 r. w którym określono, iż kwota dotacji zostanie przekazana Miastu w ramach działu 853, rozdziału 85334 i paragrafu 6320.

(dowód: akta kontroli str. 35)

## **2. Realizacja zadania**

### **2.1. Zapewnienie lokalu mieszkalnego dla repatriantów**

#### Przebudowa lokalnego mieszkalnego przy XXXXX w Koszalinie

Wnioskiem z dnia 31 lipca 2018 r. ZBM w Koszalinie wszczął postępowanie o udzielenie zamówienia, którego przedmiotem była przebudowa lokalu mieszkalnego nr XXXXX w budynku mieszkalnym przy XXXXX w Koszalinie. Zakres robót budowlanych został określony na podstawie kosztorysów inwestorskich i obejmował: roboty budowlane, roboty w zakresie przewodów instalacji elektrycznych oraz opraw elektrycznych, hydraulikę i roboty sanitarne oraz roboty instalacyjne gazowe. Wartość zamówienia ustalono na łączną kwotę 120 060,00 zł brutto. Postępowanie przeprowadzono w trybie przetargu nieograniczonego. Ogłoszenie o zamówieniu wraz ze specyfikacją istotnych warunków zamówienia zamieszczono w biuletynie Urzędu Zamówień Publicznych w dniu 3 sierpnia 2018 r.

(dowód: akta kontroli od str. 36 do str. 62)

W dniu 20 sierpnia 2018 r. o godz. 10:00 odbyło się posiedzenie komisji przetargowej na którym nastąpiło otwarcie ofert. W wyznaczonym terminie (tj. do dnia 20 sierpnia 2018 r. do godz. 09:55) wpłynęły 2 oferty na realizację zadania. Na podstawie art. 26 ust. 2 ustawy Prawo zamówień publicznych Jednostka wezwała wykonawcę, który złożył ofertę wykonania zadania z najniższą ceną tj. w kwocie 119 661,61 brutto do przedłożenia wykazu osób przewidzianych do pełnienia funkcji kierowniczych na budowie: kierownika budowy, kierownika robót sanitarnych i kierownika robót elektrycznych oraz wykazu przeprowadzonych przez oferenta robót budowlanych. Oferent w dniu 21 sierpnia 2018 r. złożył dokumenty potwierdzające możliwość udziału w prowadzonym postępowaniu.

(dowód: akta kontroli od str. 63 do str. 77)

Protokół z posiedzenia komisji przetargowej spisano w dniu 30 sierpnia 2018 r. Wykonanie przedmiotu zamówienia zlecono firmie P.U.H. Jurmax Jerzy Omański z siedzibą w Koszalinie.

W uzasadnieniu wyboru wskazano, że: „Wybrana oferta spełnia wszelkie warunki wskazane w zaproszeniu do złożenia oferty oraz jest to oferta najkorzystniejsza (...)”.

W wyniku przyjęcia ww. oferty w dniu 5 września 2018 r. zawarto umowę nr 59/ET/PN/2018 na wykonanie przebudowy lokalu mieszkalnego nr X w budynku mieszkalnym na placu budowy położonym w Koszalinie, przy XXXXX (...). W umowie zawarto, iż wynagrodzenie brutto za wykonanie przedmiotu umowy wyniesie **119 661,61 zł**, z kolei termin rozpoczęcia robót określono na dzień 7 września 2018 r., natomiast termin zakończenia robót na dzień 7 grudnia 2018 r.

(dowód: akta kontroli od str. 78 do str. 91)

W trakcie realizacji zamówienia Wykonawca pismem z dnia 26 października 2018 r. zwrócił się do Zarządu Budynków Mieszkalnych o przesunięcie terminu zakończenia robót do dnia 21 grudnia 2018 r. z uwagi fakt, iż „zakres umowy nie przewidywał wykonania prac wynikłych w trakcie realizacji a niezbędnych do wykonania prawidłowo całego zakresu:

- wykonania rusztu na podłogach pod położenie płyt OSB (zbyt duża różnica poziomu stropu I piętra od 0 do 8 cm),
- wykonanie nadproża na klatce schodowej celem likwidacji słupka podporowego krokwi dachowych,
- wykonanie wymiany krokwi dachowych nad klatką schodową (brak wymiaru do montażu drzwi wejściowych I piętra),
- wymiana krokwi dachowej nad klatką schodową (spróchniała),
- wykonanie pogrubienia tynków na ścianach (istniejące) brak pinu od 0 do 6 cm,
- pogłębienie wykopu na poziomie parteru celem uzyskania poziomu 0 na całości posadzki.”

Protokół konieczności nr 1/2018 został sporządzony 23 listopada 2018 r. W Protokole przedstawiciele inwestora stwierdzają m.in. konieczność wykonania prac remontowych objętych pismem wykonawcy. Koszt wykonania dodatkowych robót określono na kwotę 5 184,16 zł na podstawie kosztorysów na roboty dodatkowe.

(dowód: akta kontroli od str. 92 do str. 96)

Aneks nr 1/2018 do Umowy podpisano w dniu 26 listopada 2018 r. Z aneksu wynika, że w Umowie wprowadzono zmiany polegające na zwiększeniu wartości robót o kwotę 5 184,16 zł (tj. do kwoty 124 845,77 zł) oraz przesunięciu terminu zakończenia robót na dzień 21 grudnia 2018 r.

(dowód: akta kontroli str. 97)

W dniu 20 grudnia 2018 r. Wykonawca zgłosił do odbioru roboty określone umową nr 59/ET/PN/2018. Protokół końcowego technicznego odbioru robót spisano w obecności Zamawiającego i Wykonawcy w dniu 21 grudnia 2018 r. Stwierdzono w nim, że przedmiot umowy w zakresie rzeczowym został wykonany zgodnie z kosztorysem ofertowym i dokumentacją projektową, a zmiany w zakresie rzeczowym zostały uwzględnione w kosztorysie powykonawczym oraz że Komisja w trakcie odbioru nie stwierdziła wad i usterek.

(dowód: akta kontroli od str. 98 do str. 105)

Wykonawca realizujący prace remontowe wystawił na Gminę Miasto Koszalin trzy faktury:

- nr 42/18 z dnia 26 października 2018 r. na kwotę 35 898,48 zł,
- nr 44/18 z dnia 19 listopada 2018 r. na kwotę 35 898,48 zł,
- nr 50/18 z dnia 21 grudnia 35 342,37 zł na kwotę 35 342,37 zł.

Zapłata nastąpiła odpowiednio w dniach 22 listopada 2018 r., 30 listopada 2018 r. oraz 28 grudnia 2018 r. Kwota wynagrodzenia dla Wykonawcy była niższa od kwoty wynikającej z umowy i wyniosła łącznie 107 139,33 zł, zgodnie z kosztorysami powykonawczymi.

(dowód: akta kontroli od str. 106 do str. 116)

### Wyposażenie lokalu mieszkalnego

Zgodnie z ankietą dla gminy deklarującej przyjęcie repatriantów z dnia 20 września 2018 r. Gmina Miasto Koszalin preferowała przyjęcie rodziny 3-4 osobowej, wobec czego dla takiej rodziny lokal mieszkalny został przygotowany i w pełni wyposażony.

(dowód: akta kontroli od str. 117 do str. 119)

W ramach realizacji zadania ze środków dotacji zakupiono wyposażenie lokalu mieszkalnego. Kwota ogółem zakupionego sprzętu wyniosła **54 157,15 zł**. Kontrolujący w dniu 15 listopada 2019 r. w drodze oględzin zweryfikowali, czy zakupiony sprzęt znajduje się w lokalu. Oględzinami objęto wyposażenie o łącznej wartości 48 546,97 zł, w tym m.in.: meble kuchenne wraz ze sprzętem AGD, meble pokojowe, 2 telewizory, notebook, meble łazienkowe, pralko-suszarkę, odkurzacz. Protokół oględzin wraz z dokumentacją fotograficzną załączono do akt kontroli. Stwierdzono, że zakupiony sprzęt znajduje się na wyposażeniu lokalu mieszkalnego za wyjątkiem jednego stołu rozkładanego na kwotę 299,00 zł. **Szczegółowy opis uchybienia w części: Zakres, przyczyny i skutki stwierdzonych uchybień.**

(dowód: akta kontroli od str. 120 do str. 149)

## **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	<b>119 661,62 zł</b>	<b>107 139,33 zł</b>	<b>-12 522,29 zł</b>
-	przebudowa	73 688,10 zł	66 439,77 zł	-
-	wewnętrzne instalacje elektryczne	14 927,35 zł	17 362,59 zł	-
-	roboty sanitarne	31 046,17 zł	23 336,97 zł	-
2	Wyposażenie	-	<b>54 157,15 zł</b>	-

-	meble	-	14 342,00 zł	-
-	zabudowa meblowa kuchni	-	11 400,00 zł	-
-	małe AGD	-	3 660,94 zł	-
-	wyposażenie kuchni (przybory kuchenne, zlewozmywak, bateria)	-	3 325,13 zł	-
-	telewizory	-	3 098,00 zł	-
-	pralko-suszarka	-	2 198,00 zł	-
-	notebook	-	1 999,99 zł	-
-	ekspres ciśnieniowy	-	1 879,00 zł	-
-	artykuły oświetleniowe	-	1 431,84 zł	-
-	poduszki, kołdry, ręczniki, pościel, koce	-	1 421,68 zł	-
-	lodówka	-	1 399,00 zł	-
-	zmywarka	-	1 199,00 zł	-
-	piekarnik	-	1 149,00 zł	-
-	płyta indukcyjna	-	1 099,00 zł	-
-	wyposażenie łazienki (przybory, umywalka, bateria)	-	894,82 zł	-
-	meble łazienkowe	-	846,00 zł	-
-	rolety	-	704,70 zł	-
-	pozostałe wyposażenie	-	2 109,05 zł	-
<b>RAZEM</b>			<b>161 296,48 zł</b>	-

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

- remont lokalu mieszkalnego w kwocie ogółem **107 139,33 zł** (66,42% ogółu wydatków),
- wyposażenie lokalu mieszkalnego w kwocie **54 157,15 zł** (33,58% ogółu wydatków).

Łącznie ze środków dotacji poniesiono wydatki w kwocie **161 296,48 zł**. Stwierdzono, że wszystkie wydatki zostały poniesione w okresie kwalifikowalności, zgodnie z zapisami § 3 zawartego Porozumienia.

(dowód: akta kontroli od str. 150 do str. 202, od str. 106 do str. 116 oraz str. 228)

### **2.3. Przekazanie lokalu repatriantom**

Zgodnie z wnioskiem Gminy Miasto Koszalin z dnia 16 maja 2018 r. o udzielenie dotacji gminie, która zapewniła repatriantowi lokal mieszkalny, termin przekazania lokalu ustalono do dnia 31 grudnia 2018 r. Z analizy przedłożonej dokumentacji wynika, iż odbiór końcowy robót dotyczących przebudowy lokalu nastąpił w dniu 21 grudnia 2018 r., natomiast umowę z repatriantką o najem lokalu podpisano dopiero w dniu 26 czerwca 2019 r.

Wobec powyższego zapytano Jednostkę dlaczego lokal mieszkalny przy XXXXX w Koszalinie został przekazany repatriantce dopiero w czerwcu 2019 r. Prezydent Koszalina wyjaśnił, iż: „Rada Gminy Miasto Koszalin w dniu 8 lutego 2018 r. podjęła uchwałę w sprawie zapewnienia warunków

do osiedlenia się na terenie miasta Koszalina nieokreślonej imiennie rodziny repatriantów. 16 maja 2018 r. złożyłem wniosek do Wojewody Zachodniopomorskiego o udzielenie dotacji celowej w przedmiotowej sprawie wraz z pismem przewodnim, w którym zamieściłem požądane przez Gminę preferencje dotyczące wielkości rodziny oraz kwalifikacji jej członków. W dniu 20 września 2018 r. przekazałem do Wydziału Spraw Obywatelskich i Cudzoziemców ZUW w Szczecinie wypełnioną ankietę, deklarującą wolę przyjęcia repatriantów. Do dnia 31 grudnia 2018 r. nie została nam przydzielona rodzina. 4 stycznia 2019 r. wystosowałem do Wojewody Zachodniopomorskiego pismo proszące o interwencję w sprawie przydzielenia dla Gminy Miasto Koszalin nieokreślonej imiennie rodziny repatriantów. 14 marca 2019 r. otrzymałem informację mailową od Pani Małgorzaty Górskiej Rady Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji z propozycją przyjęcia repatriantki, którą zaakceptowałem. Informacja powyższa została przekazana do Ministerstwa w dniu 22 marca 2019 r. W dniu 9 kwietnia 2019 r. otrzymałem pismo z MSWiA o sygn. DOiR-II-640-170/2009/MG z informacją o wytypowaniu repatriantki do osiedlenia się zgodnie z uchwałą Rady Miasta Koszalina XL/584/2018. Dnia 17 czerwca 2019 r. otrzymałem informację o planowanym przyjeździe repatriantki do Koszalina. W dniu 26 czerwca 2019 r. repatriantka została odebrana z dworca PKP w Koszalinie oraz przekazano jej klucze do lokalu przy ul. XXXXX w Koszalinie". Wyjaśnienie w powyższym zakresie przyjęto.

(dowód: akta kontroli od str. 203 do str. 216)

We wniosku o udzielenie dotacji Gmina Miasto Koszalin określiła ponadto, iż formą przekazania lokalu będzie zawarcie z repatriantem umowy o najem. W wyniku analizy dokumentacji kontrolujący stwierdzili, że przedmiotową umowę na czas nieoznaczony Jednostka – Zarząd Budynków Mieszkalnych w Koszalinie zawarła w dniu 26 czerwca 2019 r. Do umowy załączono protokół zdawczo-odbiorczy lokalu wraz z pomiarem jego powierzchni oraz rodzajem i stanem technicznym urządzeń w lokalu.

Ponadto z dniem 1 lipca 2019 r. repatriantkę pod adresem XXXXX w Koszalinie zameldowano na pobyt stały, czym zachowano zapisy § 6 ust. 1 Porozumienia nr 3/2018/REPATRIACJA z dnia 27 sierpnia 2018 r.

(dowód: akta kontroli od str. 217 do str. 225)

### **3. Dokumentacja finansowo-księgowa zadania**

Zgodnie z § 4 ust. 2 Porozumienia nr 3/2018/REPATRIACJA Miasto Koszalin zostało zobowiązane do „(...) prowadzenia wyodrębnionej ewidencji księgowej zadania, zgodnie z zasadami wynikającymi z ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości, w sposób umożliwiający identyfikację poszczególnych operacji księgowych.”.

W trakcie prowadzonych czynności kontrolnych Jednostka przedłożyła wyciągi z ewidencji księgowej w zakresie wydatków:

- Zestawienie obrotów i sald za okres od 01-01-2018 do 31-12-2018 (konto 139-04-04-85334-6050-brak-W-GP-GKO-002-GKO),



- Zestawienie obrotów i sald za okres od 01-01-2018 do 31-12-2018 (konto 080-04-27803 Pomoc dla repatriantów ul. XXXXX).

(dowód: akta kontroli od str. 226 do str. 228)

Kontrolujący zadali pytanie w jaki sposób Gmina realizując zadanie przestrzegała ww. zapisów Porozumienia. Pan Piotr Jedliński Prezydent Miasta Koszalina poinformował, że: „Na realizację zadania pomocy dla repatriantów w ramach planu zostało wyodrębnione zadanie „W-GP-GKO-002” dotyczące dotacji udzielonych zgodnie z porozumieniem nr 1/2018/Repatriacja, 2/2018/Repatriacja, 3/2018/Repatriacja na kwotę 525 770,00 złotych. Wydział księgowości ewidencjonował wydatki inwestycyjne dotyczące udzielonych dotacji na jednej linii budżetowej. Dla potrzeb poszczególnych zadań została przyjęta wyodrębniona ewidencja na poziomie kosztów. Dla zadania inwestycyjnego „Pomoc dla repatriantów – lokal mieszkalny XXXXX przyjęto kod „080-04-27803.”. Wyjaśnienie przyjęto.

(dowód: akta kontroli od str. 203 do str. 206)

Ponadto na fakturach i rachunkach przedłożonych do rozliczenia dotacji znajduje się stosowny opis wskazujący na źródło finansowania i cel, a także odpowiednia dekreteacja. 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 osób upoważnionych. W powyższym zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości i uchybień.

(dowód: akta kontroli od str. 106 do str. 116 oraz od str. 150 do str. 202)

#### 4. Rozliczenie dotacji

Gmina Miasto Koszalin na podstawie Porozumienia nr 3/2018/REPATRIACJA z dnia 27 sierpnia 2018 r. otrzymała na realizację zadania pomocy dla repatriantów i ich rodzin dotację w kwocie **199 430,00 zł**. Przekazane środki zostały wykorzystane w 80,88%. Zwrotu niewykorzystanych środków z dotacji Jednostka dokonała w dniu 7 stycznia 2019 r., zgodnie z terminem określonym w § 8 ust. 1 Porozumienia nr 3/2018/REPATRIACJA z dnia 27 sierpnia 2018 r. Szczegółowe zestawienie przedstawiono w poniższej tabeli.

Kwota otrzymanej dotacji	Kwota wykorzystanej dotacji	Kwota niewykorzystanych środków z dotacji	Data zwrotu środków niewykorzystanych
199 430,00 zł	161 296,48 zł	38 133,52 zł	07-01-2019

(dowód: akta kontroli str. 229)

Rozliczenie końcowe dotacji celowej w zakresie rzeczowym i finansowym Jednostka przedłożyła do Wojewody Zachodniopomorskiego w dniu 9 stycznia 2019 r., co było zgodne

z zapisami § 5 ust. 1 ww. Porozumienia. Kontrolujący stwierdzili, iż dane wykazane w rozliczeniu są zgodne z danymi wykazanymi w ewidencji księgowej zadania.

(dowód: akta kontroli od str. 230 do str. 233)

Ponadto kontrolujący stwierdzili, że Gmina Miasto Koszalin nie sporządziła i nie przekazała w terminie rozliczenia inwestycji finansowanej ze środków budżetu państwa, zakończonej w roku 2018. **Szczegółowy opis nieprawidłowości zawarto w części: Zakres, przyczyny i skutki stwierdzonych nieprawidłowości.**

(dowód: akta kontroli od str. 234 do str. 237)

## 5. Podsumowanie

W wyniku analizy dokumentacji związanej z rozliczeniem dotacji kontrolujący stwierdzili, że zapisy Porozumienia nr 3/2018/REPATRIACJA zawartego pomiędzy Wojewodą Zachodniopomorskim i Miastem Koszalin w dniu 27 sierpnia 2018 r. zostały zrealizowane. Gmina Miasto Koszalin zapewniła wyremontowany i w pełni wyposażony lokal mieszkalny, w sposób umożliwiający natychmiastowe zamieszkanie. Przekazanie repatriantce lokalu nastąpiło niezwłocznie po jej przyjeździe do Polski, na podstawie umowy najmu na czas nieokreślony.

## Zakres, przyczyny i skutki stwierdzonych nieprawidłowości

### Ad 4. Rozliczenie dotacji

Kontrolujący stwierdzili, że Miasto Koszalin nie sporządziło i nie przekazało do Wojewody Zachodniopomorskiego rozliczenia inwestycji finansowanej ze środków budżetu państwa, zakończonej w roku 2018. Dokument sporządzono dopiero w trakcie prowadzonych przez służby Wojewody czynności kontrolnych. Prezydent Miasta Koszalina wyjaśnił, iż: „*Po przeprowadzonych konsultacjach telefonicznych z Pełnomocnikiem Wojewody Zachodniopomorskiego ds. mniejszości narodowych i etnicznych ustalono, iż nie ma potrzeby sporządzania ww. rozliczenia inwestycji. Uzgodniono, że wystarczające jest rozliczenie końcowe dotacji celowej w zakresie rzeczowym i finansowym, które zostało przekazane do Zachodniopomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Szczecinie. Mając powyższe na uwadze do niniejszego pisma dołączam kserokopię rozliczenia inwestycji finansowanej ze środków budżetu państwa zakończonej w 2018 r. dot. lokalu przy ul. XXXXX w Koszalinie. Jednocześnie informuję, że oryginały rozliczenia inwestycji dot. lokali przy ulicach ul. XXXXX, XXXXX oraz XXXXX w Koszalinie zostaną przekazane do Zachodniopomorskiego Urzędu Wojewódzkiego, ul. Wały Chrobrego 4 w Szczecinie*”.

(dowód: akta kontroli od str. 234 do str. 237 oraz od str. 203 do str. 206)

Zgodnie z § 16 ust. 1 rozporządzenia w sprawie szczegółowego sposobu i trybu finansowania inwestycji z budżetu państwa: „Inwestor, po zakończeniu i przekazaniu do użytku inwestycji, sporządza, w terminie do 60 dni od dnia, w którym była uregulowana ostatnia płatność związana z finansowaniem inwestycji, rozliczenie zawierające co najmniej (...)”. W wyniku analizy

dokumentów finansowo-księgowych ustalono, że ostatnia płatność związana z finansowaniem inwestycji miała miejsce w dniu 28 grudnia 2018 r. (faktura nr 50/18 z dnia 21 grudnia 2018 r.).

(dowód: akta kontroli od str. 114 do str. 116)

Należy zauważyć, że w § 5 ust. 2 porozumienia nr 3/2018/REPATRIACJA z dnia 27 sierpnia 2018 r. Miasto Koszalin zobowiązane zostało do przekazania ww. rozliczenia inwestycji na zasadach i w terminie określonym we wskazanym rozporządzeniu. Ponadto w Programie inwestycji planowanej do realizacji w 2018 r. stanowiącej załącznik do ww. porozumienia w części V – Oświadczenia wnioskodawcy, Jednostka oświadczyła, iż dokona rozliczenia inwestycji finansowanej z budżetu państwa zgodnie z przepisami rozporządzenia w sprawie szczegółowego sposobu i trybu finansowania inwestycji z budżetu państwa.

(dowód: akta kontroli od str. 24 do str. 32)

Mając powyższe na uwadze należy stwierdzić, że Miasto Koszalin realizując inwestycję, na którą wydatkowano środki otrzymane z budżetu państwa zobowiązane było stosować zapisy porozumienia zawartego z Wojewodą Zachodniopomorskim oraz rozporządzenia w sprawie szczegółowego sposobu i trybu finansowania inwestycji z budżetu państwa, gdyż rozliczenie inwestycji jest integralną częścią ww. dokumentu.

Przyczyną powyższej nieprawidłowości było niezastosowanie się do zapisów porozumienia zawartego z Wojewodą Zachodniopomorskim w części dotyczącej obowiązku przekazania rozliczenia inwestycji finansowanej ze środków budżetu państwa. Wskutek czego rozliczenie sporządzono dopiero w trakcie przeprowadzania czynności kontrolnych przez służby Wojewody tj. po terminie wynikającym z obowiązujących przepisów prawa.

## **Zakres, przyczyny i skutki stwierdzonych uchybień**

### **Ad 2.1. Zapewnienie lokalu mieszkalnego dla repatriantów**

#### Wyposażenie lokalu mieszkalnego

W wyniku oględzin lokalu mieszkalnego przeprowadzonych w dniu 15 listopada 2019 r. kontrolujący stwierdzili, że Jednostka ze środków dotacji dokonała zakupu stołu rozkładanego na kwotę 299,00 zł (faktura VAT 429/M/400 z dnia 27 listopada 2018 r. na łączną kwotę 6 518,48 zł), który nie znajdował się na wyposażeniu lokalu. Pan Piotr Jedliński Prezydent Miasta Koszalina wyjaśnił, iż „Stół rozkładany VANGSTA o wartości 299,00 zł, który nie został dostarczony w dniu przekazania mieszkania 26 czerwca 2019 r. omyłkowo pozostał w pomieszczeniu magazynowym ZBM przy ul. Polczyńskiej 24. Po stwierdzeniu braku stołu, podczas kontroli w dniu 15.11.2019 r. stół został przekazany Pani XXXXX dnia 18.11.2019 r.”

(dowód: akta kontroli od str. 128 do str. 130 oraz od str. 203 do str. 206)

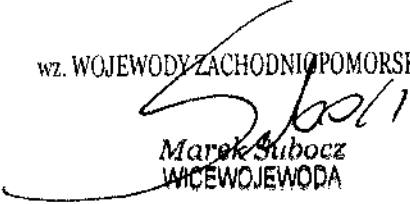
Zgodnie z zestawieniem wyposażenia lokalu mieszkalnego nr XXXXX przy XXXXX w Koszalinie repatriantce w dniu 26 czerwca 2019 r. przekazano dwa stoły (pozycja 73 i 79). Na zestawieniu podpis jako osoba przekazująca złożył Dyrektor Zarządu Budynków Mieszkalnych w Koszalinie, jako osoba odbierająca – repatriantka. Powyższe dowodzi, iż Urząd Miejski w Koszalinie był przekonany, że zakupiony stół został repatriantce przekazany w czerwcu wraz z pozostałym wyposażeniem lokalu.

Mając z kolei na uwadze, iż Jednostka dopiero w trakcie przeprowadzania oględzin w dniu 15 listopada 2019 r. zorientowała się, iż ww. stołu brakuje na wyposażeniu lokalu mieszkalnego należy stwierdzić, że na etapie przekazywania lokalu nie zweryfikowano czy całość wyposażenia została repatriantce faktycznie przekazana.

(dowód: akta kontroli od str. 131 do str. 134)

Przyczyną wskazanego uchybienia była niedostateczna weryfikacja przekazywanego repatriantce wyposażenia lokalu mieszkalnego, co skutkowało przekazaniem niepełnego wyposażenia.

<b>Wyjaśnienia, protokoły, oświadczenia</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>– Wyjaśnienia Pana Piotra Jedlińskiego Prezydenta Miasta Koszalina z dnia 21 listopada 2019 r.</li> <li>– Protokół oględzin lokalu mieszkalnego i wyposażenia sfinansowanego ze środków dotacji z dnia 15 listopada 2019 r.</li> </ul>
<b>Ocena obszaru kontroli</b>	<p>Prawidłowość wykorzystania i rozliczenia dotacji na realizację pomocy dla repatriantów i ich rodzin przyznanej na podstawie porozumienia nr 3/2018/REPATRIACJA z dnia 27 sierpnia 2018 r., ocenia się <b>pozytywnie z nieprawidłowością.</b></p>
<b>Wpis do książki kontroli</b>	19/2019
<b>Zalecenia</b>	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Realizując inwestycję związaną z zapewnieniem lokalu mieszkalnego repatriantom przy udziale środków budżetu państwa, sporządzać rozliczenie inwestycji finansowanej ze środków budżetu państwa przestrzegając przy tym terminu na jego sporządzenie, w myśl zapisów rozporządzenia w sprawie szczegółowego sposobu i trybu finansowania inwestycji z budżetu państwa.</li> <li>2. Podczas przekazywania lokalu mieszkalnego na potrzeby repatriantów dokonywać szczegółowej weryfikacji czy sprzęt zakupiony ze środków dotacji znajduje się na wyposażeniu mieszkania.</li> </ol>
<b>Pouczenia</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>– O sposobie wykonania zaleceń, wykorzystaniu wniosków lub przyczynach ich niewykorzystania albo o innym sposobie</li> </ul>

	<p>usunięcia stwierdzonych uchybień i nieprawidłowości, proszę powiadomić mnie za pośrednictwem Wydziału Kontroli Zachodniopomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Szczecinie w terminie 14 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia.</p> <ul style="list-style-type: none"><li>- Zgodnie z art. 48 ustawy z dnia 15 lipca 2011 roku o kontroli w administracji rządowej (Dz.U. nr 185, poz. 1092 ze zm.) od wystąpienia pokontrolnego nie przysługują środki odwoławcze.</li></ul>
<p><b>PODPIS KIEROWNIKA JEDNOSTKI KONTROLUJĄCEJ</b></p>	<p>wz. WOJEWODY ZACHODNIOPOMORSKIEGO</p>  <p>Marek Subocz WICEWOJEWODA</p>