



NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI

Delegatura we Wrocławiu

LWR.411.002.03.2021

**Pan
Grzegorz Kucab
Burmistrz Bolkowa**

Urząd Miejski w Bolkowie
Rynek 1
59-420 Bolków

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

I/21/001 – „Wykonywanie zadań z zakresu gospodarki mieszkaniowej przez gminy
w województwie dolnośląskim”

I. Dane identyfikacyjne

Jednostka kontrolowana	Urząd Miejski w Bolkowie ¹ , Rynek 1, 59-420 Bolków
Kierownik jednostki kontrolowanej	Grzegorz Kucab, Burmistrz Bolkowa od 19 listopada 2018 r. ² . W okresie objętym kontrolą funkcję kierownika jednostki poprzednio pełnił Jarosław Wroński, Burmistrz Bolkowa od 1 grudnia 2014 r. do 18 listopada 2018 r.
Zakres przedmiotowy kontroli	Wykonywanie przez gminy zadań z zakresu gospodarki mieszkaniowej w zakresie: [1] warunków organizacyjno-prawnych wykonywania tych zadań, [2] zwiększania zasobu mieszkaniowego gminy, [3] przyznawania i sprzedaży lokali komunalnych, [4] przeprowadzania inwestycji, remontów oraz modernizacji w mieszkaniowym zasobie gminy, [5] utrzymywania budynków komunalnych we właściwym stanie technicznym, [6] prowadzenia polityki czynszowej oraz dochodzenia należności czynszowych, [7] sprawowania nadzoru nad wykonaniem tych zadań.
Okres objęty kontrolą	Od 1 stycznia 2018 r. do dnia zakończenia czynności kontrolnych ³ , z uwzględnieniem działań i zdarzeń zaistniałych przed 1 stycznia 2018 r., w przypadkach gdy miały one wpływ na działalność objętą kontrolą.
Podstawa prawna podjęcia kontroli	Art. 2 ust. 2 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli ⁴ .
Jednostka przeprowadzająca kontrolę	Najwyższa Izba Kontroli Delegatura we Wrocławiu
Kontrolerzy	1. Dominik Kosenda, specjalista kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr LWR/192/2021 z dnia 25 października 2021 r. 2. Anna Zielińska, inspektor kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr LWR/190/2021 z dnia 22 października 2021 r. <p style="text-align: right;">(akta kontroli, tom I, str. 1-4, 10-15)</p>

¹ Dalej: Urząd.

² Dalej: Burmistrz.

³ Tj. do dnia 6 grudnia 2021 r.

⁴ Dz. U. z 2020 r. poz. 1200, ze zm.; dalej: ustawa o NIK.

II. Ocena ogólna⁵ kontrolowanej działalności

OCENA OGÓLNA

Urząd realizował zadania z zakresu gospodarki mieszkaniowej w oparciu o wieloletnie programy gospodarowania zasobem mieszkaniowym⁶, które nie uwzględniały jednak w pełni wszystkich kwestii wskazanych w art. 21 ust. 2 ustawy z dnia 21 czerwca 2001 r. o ochronie praw lokatorów, mieszkaniowym zasobie gminy i o zmianie Kodeksu cywilnego⁷.

W Urzędzie opracowano zasady wynajmowania lokali wchodzących w skład mieszkaniowego zasobu Gminy Bolków⁸, o których mowa w art. 21 ust. 3 ustawy o mieszkaniowym zasobie gminy, jednak do kwietnia 2021 r. nie określały one wysokości dochodu gospodarstwa domowego uzasadniającej stosowanie obniżek czynszu, co było niezgodne z art. 21 ust. 3 pkt 1 ustawy o mieszkaniowym zasobie gminy.

W działaniach Urzędu związanych z najmem lokali wchodzących w skład mieszkaniowego zasobu Gminy stwierdzono również nieprawidłowości polegające na: [1] niezapewnieniu w pełni rzetelnego udokumentowania uprawnień wszystkich wnioskodawców do zawarcia umowy najmu; [2] przyznawaniu przydziału lokalu osobom niezgodnie z kolejnością na wykazie osób zakwalifikowanych do zawarcia umów najmu lokali, co było niezgodne z zasadami wynajmowania lokali wchodzących w skład mieszkaniowego zasobu Gminy Bolków; [3] wydawaniu zezwoleń na zawarcie umów najmu bez uprzedniego uzyskania opinii komisji mieszkaniowej, co stanowiło naruszenie § 11 ust. 6 zasad wynajmowania lokali wchodzących w skład mieszkaniowego zasobu Gminy Bolków z 2001 r.

Urząd podejmował działania związane ze sprzedażą lokali mieszkalnych wchodzących w skład zasobu Gminy. Sprzedaż ta realizowana była zgodnie z przepisami ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami⁹ oraz przepisami stosownych uchwał Rady Miejskiej¹⁰.

⁵ Najwyższa Izba Kontroli formułuje ocenę ogólną jako ocenę pozytywną, ocenę negatywną albo ocenę w formie opisowej.

⁶ Dalej: Wieloletnie programy.

⁷ Dz. U. z 2020 r. poz. 611, ze zm. Dalej: ustawa o mieszkaniowym zasobie gminy.

⁸ Uchwała nr XLII/277/01 Rady Miejskiej w Bolkowie z dnia 28 grudnia 2001 r. w sprawie określenia zasad wynajmowania lokali wchodzących w skład mieszkaniowego zasobu Gminy Bolków (dalej: zasady wynajmowania lokali wchodzących w skład mieszkaniowego zasobu Gminy Bolków z 2001 r.) oraz uchwała nr XXVIII/203/21 Rady Miejskiej w Bolkowie w sprawie zasad wynajmowania lokali wchodzących w skład mieszkaniowego zasobu Gminy Bolków, ze zm. (dalej: zasady wynajmowania lokali wchodzących w skład mieszkaniowego zasobu Gminy Bolków z 2021 r.).

⁹ Dz. U. z 2021 r. poz. 1899, ze zm. Dalej: u.g.n.

¹⁰ Uchwała nr XLVI/298/02 Rady Miejskiej w Bolkowie z 25 kwietnia 2002 r. w sprawie określenia zasad gospodarowania nieruchomościami stanowiącymi własność Gminy Bolków oraz nabywania przez Gminę Bolków nieruchomości do gminnego zasobu nieruchomości, zmieniona uchwałami: Nr IX/45/03 Rady Miejskiej w Bolkowie z 30 kwietnia 2003 r.; Nr XXVI/134/04 Rady Miejskiej w Bolkowie z 29 października 2004 r.; Nr XXXV/181/05 Rady Miejskiej w Bolkowie z 29 czerwca 2005 r.; Nr XIII/85/07 Rady Miejskiej w Bolkowie z 26 października 2007 r.; Nr XVIII/127/08 Rady Miejskiej w Bolkowie z 28 marca 2008 r.; Nr XXXI/206/09 Rady Miejskiej w Bolkowie z 27 marca 2009 r.; Nr XLV/320/10 Rady Miejskiej w Bolkowie z 29 kwietnia 2010 r.; Nr V/23/11 Rady Miejskiej w Bolkowie z 28 lutego 2011 r.; Nr IX/63/11 Rady Miejskiej w Bolkowie z 22 czerwca 2011 r.; Nr XXXVIII/253/14 Rady Miejskiej w Bolkowie z 30 stycznia 2014 r.

III. Opis ustalonego stanu faktycznego kontrolowanej działalności

OBSZAR

Wykonywanie przez gminę zadań z zakresu gospodarki mieszkaniowej

1. Warunki organizacyjno-prawne wykonywania zadań z zakresu gospodarki mieszkaniowej

Opis stanu faktycznego

Zadania z zakresu gospodarki mieszkaniowej na obszarze Gminy Bolków¹¹ realizował Urząd oraz samorządowy zakład budżetowy. Do 31 grudnia 2019 r. zadania z zakresu administrowania, konserwacji i utrzymania gminnych zasobów mieszkaniowych realizował Gminno-Miejski Zakład Budżetowy Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej w Bolkowie¹². Z dniem 1 stycznia 2020 r. zadania te przejęła nowo powołana jednostka budżetowa – Zakład Gospodarki Komunalnej w Bolkowie¹³. Oprócz części zadań z zakresu gospodarki mieszkaniowej, jednostkom tym powierzono także zadania z zakresu: [a] utrzymania gminnych dróg, ulic, mostów i placów; [b] utrzymania wodociągów i zaopatrzenia w wodę, kanalizacji, usuwania i oczyszczania ścieków komunalnych, utrzymania czystości i porządku; [c] utrzymania zieleni gminnej i zadrzewień; a także [d] administrowania i zarządzania cmentarzem gminnym¹⁴.

Natomiast sprzedaż gminnych lokali mieszkalnych oraz wskazywanie osób uprawnionych do zawarcia umowy najmu gminnego lokalu mieszkalnego należały do zadań Urzędu – Referatu Gospodarki Nieruchomościami i Planowania Przestrzennego¹⁵, nadzorowanego bezpośrednio przez Burmistrza. Zadania te wykonywała osoba zatrudniona na stanowisku inspektora ds. lokalowych oraz kierownik referatu.

(akta kontroli, tom I, str. 89-237, 356-366)

W Gminie obowiązywały Wieloletnie programy:

- Wieloletni Program Gospodarowania Mieszkaniowym Zasobem Gminy Bolków na lata 2018-2023¹⁶,
- Wieloletni Program Gospodarowania Mieszkaniowym Zasobem Gminy Bolków na lata 2021-2026¹⁷.

¹¹ Dalej: Gmina.

¹² Dalej: GMZBGKiM. W dalszej części dokumentu, ilekroć używa się skrótu ZGK przed jego powołaniem, mowa o Gminno-Miejskim Zakładzie Budżetowym Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej w Bolkowie.

¹³ Dalej: ZGK.

¹⁴ Uchwała nr XXXI/193/17 Rady Miejskiej w Bolkowie z dnia 29 maja 2017 r. w sprawie statutu Gminno-Miejskiego Zakładu Budżetowego Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej w Bolkowie, uchwała nr XI/77/19 Rady Miejskiej w Bolkowie z dnia 30 września 2019 r. w sprawie likwidacji samorządowego zakładu budżetowego pn. „Gminno-Miejski Zakład Budżetowy Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej w Bolkowie” w celu przekształcenia w jednostkę budżetową pn. „Zakład Gospodarki Komunalnej w Bolkowie” oraz uchwała nr XII/85/19 Rady Miejskiej w Bolkowie z dnia 28 października 2019 r. w sprawie nadania statutu Zakładowi Gospodarki Komunalnej w Bolkowie, ze zm.

¹⁵ Wcześniej: Referat Gospodarki Nieruchomościami, Rolnictwa i Leśnictwa oraz Referat Gospodarki Nieruchomościami. Kwestie te regulowały zapisy zarządzenia nr 127/2017 Burmistrza Bolkowa z dnia 11 grudnia 2017 r. w sprawie nadania Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Miejskiego w Bolkowie ze zm., zarządzenia nr 24/2019 Burmistrza Bolkowa z dnia 26 lutego 2019 r. w sprawie nadania Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Miejskiego w Bolkowie ze zm., zarządzenia nr 130/2019 Burmistrza Bolkowa z dnia 27 sierpnia 2019 r. w sprawie nadania Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Miejskiego w Bolkowie ze zm., oraz zarządzenia nr 57/2021 Burmistrza Bolkowa z dnia 24 marca 2021 r. w sprawie nadania Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Miejskiego w Bolkowie (dalej: Regulamin Organizacyjny Urzędu).

¹⁶ Załącznik do uchwały nr XXXVII/227/17 Rady Miejskiej w Bolkowie z dnia 30 listopada 2017 r. w sprawie wieloletniego programu gospodarowania mieszkaniowym zasobem Gminy Bolków na lata 2018-2023.

¹⁷ Załącznik do uchwały nr XXXI/219/21 Rady Miejskiej w Bolkowie z dnia 25 czerwca 2021 r. w sprawie wieloletniego programu gospodarowania mieszkaniowym zasobem Gminy Bolków na lata 2021-2026.

Stwierdzono, że akty te nie regulowały wszystkich kwestii wskazanych w art. 21 ust. 2 ustawy o mieszkaniowym zasobie gminy, co opisane zostało w sekcji dotyczącej stwierdzonych nieprawidłowości.

(akta kontroli, tom I, str. 238-266)

Do dnia 29 kwietnia 2021 r. w zasadach wynajmowania lokali wchodzących w skład mieszkaniowego zasoby Gminy Bolków z 2001 r. nie wskazano wysokości dochodu gospodarstwa domowego uzasadniającej stosowanie obniżek czynszu, co naruszało art. 21 ust. 3 pkt 1 ustawy o mieszkaniowym zasobie gminy i zostało opisane w sekcji dotyczącej stwierdzonych nieprawidłowości.

(akta kontroli, tom I, str. 270-311)

2. Zwiększanie zasobu mieszkaniowego gminy

Według stanu na 30 września 2021 r. Gmina władała łącznie 88 budynkami, w których dysponowała 265 lokalami mieszkalnymi, których struktura własnościowa przedstawiała się w następujący sposób:

- pełna własność w zakresie dotyczącym 11 budynków, mieszczących 69 lokali mieszkalnych;
- większościowy udział w 34 budynkach, w których dysponowała 111 lokalami mieszkalnymi;
- mniejszościowy udział w 43 budynkach, w których dysponowała 85 lokalami mieszkalnymi.

Ogółem w stosunku do stanu na dzień 1 stycznia 2018 r. gminny zasób nieruchomości¹⁸ uległ zmniejszeniu o jeden budynek i 34 lokale mieszkalne. Zmiany w omawianym zakresie wynikały głównie ze sprzedaży lokali¹⁹, choć pozyskiwano także lokale mieszkalne w wyniku adaptacji lokali użytkowych (trzy przypadki, po jednym w: 2019 r., 2020 r. i 2021 r.) lub podziału mieszkań (jednokrotnie w 2020 r.).

W 2019 r. z zasobu mieszkaniowego wyodrębniono też jedno pomieszczenie tymczasowe. W zasobie Gminy nie wydzielono lokali, których najem był związany ze stosunkiem pracy, w okresie objętym kontrolą nie zawierano także umów najmu tego typu.

Liczba posiadanych przez Gminę Bolków lokali mieszkalnych na koniec 2019 r. (285 lokali), na koniec 2020 r. (271 lokali) oraz na 30 września 2021 r. (265 lokali) nie odpowiadała wartościom przewidzianym w Wieloletnich programach (przewidziano posiadanie odpowiednio 281-284 mieszkań w 2019 r., 279-281 lokali w 2020 r. oraz 277-279 mieszkań w 2021 r.).

(akta kontroli, tom I, str. 238-266, 320-330, 494-500)

W Urzędzie nie prowadzono postępowań o udzielenie zamówienia publicznego zwiększającego zasób mieszkaniowy Gminy, nie podjęto także działań zmierzających do uzyskania środków zewnętrznych na realizację zadań związanych z powiększaniem gminnego zasobu mieszkaniowego.

Jak wskazał Burmistrz²⁰, Gmina planowała zrealizować założenie programu gospodarowania na lata 2021-2026 w postaci wybudowania mieszkań komunalnych, jednak wniosek w zakresie uzyskania dofinansowania tej inwestycji nie został złożony z uwagi na konieczność zabezpieczenia środków i przygotowania niezbędnej dokumentacji projektowej.

(akta kontroli, tom I, str. 411, 493, 501)

¹⁸ Obejmujących pełną własność, większościowy i mniejszościowy udział Gminy.

¹⁹ Szerzej omówione w pkt 3 wystąpienia pokontrolnego.

²⁰ Według stanu na dzień 24 listopada 2021 r.

3. Przyznawanie i sprzedaż lokali komunalnych

Od początku 2018 r. do końca września 2021 r. Burmistrz wydał 23 zgody/skierowania na zawarcie umowy najmu²¹, w tym osiem dotyczyło najmu lokalu socjalnego, 10 – najmu lokalu komunalnego; trzy – najmu komunalnego po przeprowadzonej przez wnioskodawców adaptacji lokalu użytkowego, jedna – najmu komunalnego po przeprowadzonym przez wnioskodawców remoncie lokalu mieszkalnego oraz jedna – najmu pomieszczenia tymczasowego.

Jednocześnie zgodnie ze stanem na koniec 2018 r., na zawarcie umowy najmu lokalu z mieszkaniowego zasobu Gminy oczekiwało 49 osób²². W kolejnych latach liczba osób spadała i wynosiła odpowiednio dziewięć osób na koniec 2019 r.²³, pięć osób na koniec 2020 r.²⁴ oraz cztery osoby na koniec września 2021 r.²⁵.

Burmistrz wskazał, że spadek liczby osób oczekujących na najem lokalu z mieszkaniowego zasobu Gminy wynikał z przeprowadzonej przez Urząd weryfikacji sytuacji dochodowej i mieszkaniowej osób ujętych w wykazach, w wyniku której ustalono, iż część wnioskodawców nie kwalifikowało się do przydziału lokalu.

(akta kontroli, tom I, str. 321-326, 412; tom II str. 1-2)

Szczegółowe badanie 20 wybranych postępowań zakończonych zawarciem umowy najmu lokalu wchodzącego w skład mieszkaniowego zasobu Gminy²⁶ wykazało, że średni czas oczekiwania na przydział lokalu wyniósł ok. 1 163 dni, tj. ok. trzy lata i 68 dni (z wyłączeniem wynajmu lokali w wyniku zawarcia umowy na remont lokalu: ok. 1 443 dni, tj. ok. 3 lata, 11 miesięcy i 18 dni), przy czym średni czas oczekiwania w przypadku umów zawartych w latach 2018 i 2019 wyniósł ok. 1 588 dni, zaś dla umów zawartych w 2020 r. i 2021 r. – ok. 816 dni (średnia dla umów zawartych wyłącznie w 2021 r. spadła zaś do ok. 334 dni)²⁷. Najdłużej na zawarcie umowy najmu lokalu oczekiwano 3 235 dni oraz 2 775 dni.

Burmistrz poprzedniej kadencji wyjaśnił, że czas oczekiwania na przydział mieszkania w 2018 r.²⁸ był spowodowany m.in. katastrofalną sytuacją finansową gminy, ponieważ od 2006 r. realizowano wiele bardzo ważnych inwestycji, co powodowało, że priorytety stawały się inne, a gospodarka mieszkaniowa do nich nie należała. Natomiast obecny Burmistrz wskazał, że w zakresie najdłużej trwającego postępowania wielodzietna rodzina otrzymywała propozycje wynajmu lokali w czerwcu i wrześniu 2020 r., gdy tylko zwalniały się lokale, które można było wskazać. Natomiast w zakresie drugiego ze wskazanych przypadków wyjaśnił, że lokal został wskazany niezwłocznie po zakończeniu remontu przez ZGK.

(akta kontroli, tom II, str. 1-2, 337, 363)

Przeprowadzone badanie szczegółowe wykazało, że w 12 z 20 postępowań wybór osoby do zawarcia umowy najmu lokalu dokonywany był w sposób niezgodny z przyjętymi zasadami w tym zakresie, co opisane zostało w sekcji dotyczącej stwierdzonych nieprawidłowości.

²¹ Na zawarcie po raz pierwszy umowy po przeprowadzeniu postępowania w sprawie przydziału mieszkania.

²² Opublikowane na początku roku wykazy osób zakwalifikowanych do zawarcia umów najmu liczyły łącznie 58 osób.

²³ Wykazy obejmowały pierwotnie na początek tego okresu dziesięć pozycji.

²⁴ Przy 12 osobach ujętych w wykazach na początek tego okresu.

²⁵ Opublikowane 31 marca 2021 r. wykazy obejmowały łącznie siedem osób.

²⁶ Do badania wybrano wnioski, które były rozpatrywane najdłużej i najkrócej – skierowania/zgody na zawarcie umowy znak: GM.7140.1.2018, GM.7140.2.2018, GM.7140.3.2018, GM.7140.4.2018, GM.71424.19.2018, GM.7142.1.2018, GM.7140.6.2018, GN.7140.1.2019, GN.7142.1.2019, GN.7140.3.2020, GN.7142.1.2020, GN.7140.6.2020, GN.7142.2.2020, GN.7140.9.2020, GN.7142.4.2020, GN.7142.1.2021, GN.7140.1.2021, GN.7140.6.2021, GN.7140.11.2021 oraz GN.7140.14.2021.

²⁷ Okres liczony od dnia złożenia wniosku o przydział lokalu do dnia zawarcia umowy najmu lokalu, wyliczony z wykorzystaniem danych uzyskanych w toku prowadzonej w ZGK kontroli nr LWR.411.002.04.2021.

²⁸ Średni czas oczekiwania na przydział lokalu z mieszkaniowego zasobu Gminy wyniósł ok. 1 637 dni - wszystkie postępowania zakończone w 2018 r. w czasie trwania kadencji Burmistrza poprzedniej kadencji.

W siedmiu²⁹ z 20 poddanych badaniu postępowań o przydział lokalu, do zajęcia lokali mieszkalnych zostały wyznaczone osoby, które nie zajmowały pierwszej pozycji na wykazie osób zakwalifikowanych do zawarcia umów najmu lokali co opisane zostało w sekcji dotyczącej stwierdzonych nieprawidłowości.

(akta kontroli, tom II, str. 3-337)

Zgodnie z zasadami wynajmowania lokali wchodzących w skład mieszkaniowego zasobu Gminy Bolków, powoływana przez Burmistrza komisja mieszkaniowa opiniowała roczne listy osób zakwalifikowanych do zawarcia umowy najmu przed ich zatwierdzeniem przez Burmistrza oraz co do zasady formułowała uprzednią opinię co do zasadności zawarcia umowy najmu z wybranym wnioskodawcą na zwolniony lokal. Ustalono także, iż w części postępowań komisja mieszkaniowa weryfikowała sytuację lokalową wnioskodawców poprzez przeprowadzane oględziny miejsca zamieszkania. Brak uzyskania uprzedniej opinii co do zasadności zawarcia umowy najmu z wybranym wnioskodawcą w toku trzech postępowań poddanych szczegółowemu badaniu opisano w sekcji dotyczącej stwierdzonych nieprawidłowości.

(akta kontroli, tom I, str. 238-266, 392, 412; tom II str. 3-337)

W Wieloletnich programach zaplanowano, że w latach 2018-2021, Gmina sprzeda 26 lokali mieszkalnych (13 w 2018 r., trzy w 2019 r., dwa w 2020 r. oraz osiem w 2021 r.). Natomiast w okresie objętym kontrolą Gmina sprzedała 38 lokali mieszkalnych i z tego tytułu do budżetu gminy wpłynęło łącznie 160,0 tys. zł (11 w 2018 r. za 48,0 tys. zł, cztery w 2019 r. za 17,1 tys. zł, 16 w 2020 r. za 56,8 tys. zł i siedem w 2021 r. za 38,1 tys. zł).

Burmistrz wskazał, że dane przedstawione w Wieloletnich programach były jedynie prognozami sprzedaży i nie mógł przewidzieć liczby złożonych wniosków o wykup lokali mieszkaniowych. Dodał, że w 2020 r. z uwagi na stan epidemii COVID-19, gdy Gmina potrzebowała dodatkowych środków finansowych, Burmistrz podjął decyzję o sprzedaży większej liczby mieszkań niż pierwotnie planowano.

Spośród ww. 38 nieruchomości najemcom, którzy korzystali z zajmowanych lokali na podstawie umów najmu zawartych na czas nieokreślony, w trybie bezprzetargowym sprzedano 37 lokali mieszkalnych. Jedno z mieszkań, po przeprowadzeniu dwóch postępowań w trybie przetargu nieograniczonego zakończonych wynikiem negatywnym, sprzedano po przeprowadzeniu rokowań.

Przeprowadzone na próbie 20 postępowań sprzedaży lokali mieszkalnych o łącznej wartości 63,3 tys. zł szczegółowe badanie wykazało, że czynności tych dokonywano zgodnie z przepisami u.g.n. oraz uchwały nr XLVI/298/02 Rady Miejskiej w Bolkowie z dnia 25 kwietnia 2002 r. w sprawie określenia zasad gospodarowania nieruchomościami stanowiącymi własność Gminy Bolków oraz nabywania przez Gminę Bolków nieruchomości do gminnego zasobu nieruchomości (ze zmianami). Sprzedaż lokali mieszkalnych poprzedzano m.in. sporządzeniem operatu szacunkowego, który stanowił podstawę wyceny. Nabywcom zajmującym lokale na podstawie umów najmu zawartych na czas nieokreślony udzielano 95% lub 99% bonifikaty w sytuacji, gdy w wyniku sprzedaży jednego lokalu mieszkalnego lub równoczesnej sprzedaży kilku lokali mieszkalnych wszystkie znajdujące się w tej samej nieruchomości mieszkania przestawały być własnością Gminy.

(akta kontroli, tom I, str. 270-291, 331-336)

²⁹ Postępowania, w toku których wydano zgody/skierowania do zawarcia umowy najmu znak: GM.7140.1.2018, GM.7140.2.2018, GM.7140.3.2018, GM.7140.4.2018, GM.71424.19.2018, GM.7142.1.2018 oraz GM.7140.6.2018.

Zgodnie ze stanem na 30 września 2021 r., Gmina posiadała 18 wolnych lokali mieszkalnych, przy dziewięciu takich lokalach na koniec 2018 r., 13 na koniec 2019 r. oraz 11 na koniec 2020 r. Pięć z tych lokali wymagało kapitalnego remontu, którego koszty przewyższały szacowaną wartość mieszkania, w związku z czym rozważano ich sprzedaż (jeden z tych lokali pozostawał niezagospodarowany od marca 2015 r.). Kapitalnego remontu wymagało także 10 innych lokali, jednak do 8 grudnia 2021 r. remonty te nie zostały przeprowadzone.

Burmistrz wyjaśnił, że zgodnie ze stanem na 30 września 2021 r. ZGK przekazał do Urzędu informację o dwóch wyremontowanych wolnych lokalach gotowych do wynajęcia, których nie udało się wynająć osobom znajdującym się na wykazach osób zakwalifikowanych do zawarcia umowy najmu. Przeszkodą w zagospodarowaniu tych lokali było także wstrzymanie wykonywania tytułów wykonawczych nakazujących opróżnienie lokalu mieszkalnego, wprowadzone w związku z ogłoszonym stanem epidemii³⁰. Pozostałe lokale nie były wskazywane przez ZGK do zasiedlenia z uwagi na brak środków finansowych na wykonywanie remontów czy inwestycji.

(akta kontroli, tom I, str. 320-330, 393-406, 494-500)

4. Przeprowadzanie inwestycji, remontów oraz modernizacji w mieszkaniowym zasobie gminy

W latach 2018-2020 z budżetu Gminy nie przekazano do GMZBGKiM oraz ZGK środków na prowadzenie inwestycji, remontów oraz modernizacji w mieszkaniowym zasobie gminy, zaś w 2021 r. przekazano jedynie środki w wysokości 30,0 tys. zł z przeznaczeniem na budowę instalacji gazowej w budynku socjalnym położonym przy ul. Sienkiewicza w Bolkowie.

Natomiast w Wieloletnich programach wskazano, że w latach 2018-2021 na remonty lokali i budynków wchodzących w skład mieszkaniowego zasobu Gminy planowano przeznaczyć 636,3 tys. zł (184,2 tys. zł w 2018 r., 166,5 tys. zł w 2019 r., 177,6 tys. zł w 2020 r. i 108,0 tys. zł w 2021 r.). Środki na te cele nie zostały jednak zabezpieczone, a inwestycje pozostały niezrealizowane.

Burmistrz wyjaśnił, że plany remontowe powstały na podstawie informacji przekazanych przez GMZBGKiM. Sekretarz Gminy wskazała natomiast, że Urząd nie szacował wartości środków potrzebnych na właściwe utrzymanie mieszkaniowego zasobu Gminy, w związku z czym nie zabezpieczano środków finansowych na ten cel w budżecie Gminy Bolków.

(akta kontroli, tom I, str. 238-262, 489-494)

5. Utrzymywanie budynków komunalnych we właściwym stanie technicznym

Utrzymywanie budynków komunalnych we właściwym stanie technicznym realizowane było przez ZGK.

6. Prowadzenie polityki czynszowej oraz dochodzenie należności czynszowych

Do 31 lipca 2019 r. ustalana przez Burmistrza Bolkowa bazowa stawka czynszu najmu lokalu wchodzącego w skład mieszkaniowego zasobu Gminy wynosiła 1,90 zł za 1 m² powierzchni użytkowej lokalu mieszkalnego³¹, zaś od 1 sierpnia 2019 r.

³⁰ Art. 15zuz ust. 1 ustawy z 2 marca 2020 r. o szczególnych rozwiązaniach związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19, innych chorób zakaźnych oraz wywołanych nimi sytuacji kryzysowych (Dz.U. z 2021 r. poz. 2095, ze zm.); dalej: ustawa o COVID-19.

³¹ Zarządzenie nr 25/2015 Burmistrza Bolkowa z dnia 20 lutego 2015 r. w sprawie uchwalenia bazowej stawki czynszu za najem lokali mieszkalnych wchodzących w skład mieszkaniowego zasobu Gminy Bolków.

stawka ta została podniesiona do 2,38 zł za 1 m² powierzchni użytkowej lokalu mieszkalnego³².

Zgodnie z przyjętymi zasadami³³, bazowa stawka czynszu podnoszona była w sytuacji, gdy lokal był podłączony do: [1] sieci gazu przewodowego bądź [2] centralnego ogrzewania z kotłownią budynku, a także gdy posiadał [3] łazienkę lub [4] WC w lokalu. Spełnienie każdej z ww. przesłanek stanowiło podstawę podniesienia stawki czynszu o 30% stawki bazowej. W przypadku wystąpienia kilku czynników podwyższających stawkę bazową czynszu, ulegała ona podwyższeniu o sumę procentów za te czynniki. Do czynników obniżających bazową stawkę czynszu o 10% zaliczono zaś: 1) brak urządzeń kanalizacyjnych w lokalu, 2) ślepa kuchnię lub jej brak, 3) położenie lokalu w suterenie lub na poddaszu, 4) brak wody w lokalu, 5) pomieszczenia wspólne w lokalach, 6) położenie lokalu na terenie wiejskim oraz (od 15 lipca 2021 r.), 7) położenie lokalu w budynku przeznaczonym do rozbiórki. W przypadku wystąpienia kilku czynników obniżających stawkę bazową czynszu, ulegała ona obniżeniu o sumę procentów za te czynniki, choć od 15 lipca 2021 r. obniżka nie mogła przekroczyć łącznie 50% stawki bazowej czynszu. W wieloletnim programie gospodarowania na lata 2021-2026 wprowadzono także możliwość uzyskania obniżki czynszu (od 10% do 30% stawki bazowej) dla osób o niskich dochodach. Stawka czynszu po zastosowaniu takiej obniżki nie mogła być jednak niższa od stawki czynszu za najem socjalny lokali.

Stawka czynszu za najem socjalny w całym okresie objętym kontrolą wynosiła połowę stawki najniższego czynszu obowiązującego w gminnym zasobie mieszkaniowym. Od 15 lipca 2021 r. wyłączono możliwość stosowania opisanych wyżej czynników podwyższających i obniżających stawkę bazową czynszu przy wyliczaniu należnego czynszu najmu socjalnego lokali i najmu pomieszczeń tymczasowych.

(akta kontroli, tom I, str. 238-269, 411)

7. Sprawowanie nadzoru nad wykonywaniem zadań z gospodarki mieszkaniowej

Zgodnie z Regulaminem Organizacyjnym Urzędu, nadzór nad ZGK sprawował bezpośrednio Burmistrz i wykonywanie czynności z tego zakresu nie należało do zakresu obowiązków żadnego z pracowników Urzędu. Zgodnie z § 8 ust. 2 obowiązujących w okresie objętym kontrolą regulaminów organizacyjnych Urzędu, Burmistrz wykonywał uprawnienia zwierzchnika służbowego w stosunku do pracowników Urzędu oraz kierowników gminnych jednostek organizacyjnych, natomiast w myśl § 10 ust. 1 zastępca Burmistrza podejmował czynności kierownika Urzędu pod nieobecność Burmistrza. Jak wskazał Burmistrz, wykonywane przez niego czynności nadzorcze nad ZGK miały charakter merytoryczny³⁴, finansowy³⁵, organizacyjny³⁶ i kadrowy³⁷.

³² Zarządzenie nr 27/2019 Burmistrza Bolkowa z dnia 6 marca 2019 r. w sprawie uchwalenia bazowej stawki czynszu za najem lokali mieszkalnych wchodzących w skład mieszkaniowego zasobu Gminy Bolków oraz zarządzenie nr 126/2021 Burmistrza Bolkowa z dnia 16 lipca 2021 r. w sprawie uchwalenia bazowej stawki czynszu za najem lokali mieszkalnych wchodzących w skład mieszkaniowego zasobu Gminy Bolków.

³³ Wieloletni program gospodarowania na lata 2018-2023, a następnie wieloletni program gospodarowania na lata 2021-2026.

³⁴ Monitorowanie realizacji zadań statutowych, regulaminowych, celów i zadań wyznaczonych przez kierownika jednostki organizacyjnej; ocena prawidłowości i terminowości realizacji uchwał Rady Miejskiej w Bolkowie oraz zadań zleconych przez Burmistrza; ocena realizacji zarządzeń Burmistrza; współdziałanie z Biurem Rady Miejskiej w Bolkowie w rozpatrywaniu skarg dotyczących kierownika nadzorowanej jednostki organizacyjnej.

³⁵ Przyjęcie i zatwierdzenie wniosków składanych przez jednostkę organizacyjną do projektu budżetu gminy i wieloletniej prognozy finansowej; analiza wniosków w sprawie zmian planowanych przychodów (dochodów) i wydatków (kosztów) składanych przez jednostkę organizacyjną; informowanie dyrektora jednostki o zmianach uchwały budżetowej, w zakresie dotyczącym jednostki; monitorowanie wykonania planów finansowych jednostki; analiza przedkładanych sprawozdań finansowych, budżetowych oraz z zakresu operacji finansowych;

Stwierdzono, że zastępca Burmistrza zajmował jednocześnie od 9 stycznia 2020 r. stanowisko Dyrektora ZGK i przez 90 z 482 dni roboczych w okresie od 9 stycznia 2020 r. do 30 listopada 2021 r. (tj. 18,67%) w trakcie nieobecności Burmistrza – wykonywał zadania kierownika Urzędu. NIK zwraca uwagę, że jednoczesne pełnienie funkcji zastępcy Burmistrza i Dyrektora ZGK może utrudnić wykonywanie czynności nadzorczych nad tą jednostką, na przykład w sytuacji, gdy zastępca Burmistrza przejąłby wszystkie zadania i kompetencje Burmistrza z powodów określonych w art. 28g ust. 1 z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym³⁸.

(akta kontroli, tom I, str. 502-552)

Stwierdzone
nieprawidłowości

W działalności kontrolowanej jednostki w przedstawionym wyżej zakresie stwierdzono następujące nieprawidłowości:

1. Opracowane w Urzędzie Wieloletnie programy nie regulowały wszystkich kwestii wskazanych w art. 21 ust. 2 ustawy o mieszkaniowym zasobie gminy, tj.:

- nie wskazywały prognozy stanu technicznego zasobu mieszkaniowego Gminy w poszczególnych latach (do 21 kwietnia 2019 r. – również z podziałem na lokale socjalne i pozostałe lokale mieszkalne), co stanowiło naruszenie art. 21 ust. 2 pkt 1 ustawy o mieszkaniowym zasobie gminy;
- Wieloletni program na lata 2018-2023, w części dotyczącej wysokości kosztów w kolejnych latach, nie wskazał planowanych kosztów bieżącej eksploatacji oraz kosztów zarządu nieruchomościami wspólnymi, których Gmina jest jednym ze współwłaścicieli, a także kosztów inwestycyjnych, co stanowiło naruszenie art. 21 ust. 2 pkt 7 ustawy o mieszkaniowym zasobie gminy.

Burmistrz poprzedniej kadencji wyjaśnił, iż nie może merytorycznie odnieść się do tych kwestii, bowiem upłynęło ponad trzy lata, od kiedy nie pełni funkcji Burmistrza Bolkowa, co powoduje, że nie pamięta problematyki poruszanej w postawionych zagadnieniach. Natomiast działająca z upoważnienia Burmistrza Sekretarz Gminy wyjaśniła, że – z uwagi na przyjęcie Wieloletniego planu na lata 2018-2023 w czasie trwania poprzedniej kadencji organów Gminy – nie może wyjaśnić treści tego aktu. W zakresie Wieloletniego planu na lata 2021-2026 dodała, że prognozy stanu technicznego zasobu mieszkaniowego Gminy w poszczególnych latach wynikają z opisu stanu technicznego mienia na 31 grudnia 2020 r. w powiązaniu z informacjami dotyczącymi planowanych remontów i modernizacji (element wskazany w art. 21 ust. 2 pkt 2 ustawy o mieszkaniowym zasobie gminy).

Zdaniem NIK Burmistrz, jako organ posiadający inicjatywę uchwałodawczą oraz odpowiedzialny za realizację Wieloletnich programów, powinien podejmować działania w celu zapewnienia kompletności tych aktów. Ponadto wszystkie enumeratywnie wymienione przez ustawodawcę w art. 21 ust. 2 ustawy o mieszkaniowym zasobie gminy elementy obligatoryjnie winny zostać ujęte w uchwale w sprawie wieloletniego programu gospodarowania mieszkaniowym zasobem gminy. Wskazanie prognozy stanu technicznego zasobu mieszkaniowego gminy w poszczególnych latach, jako jednego z elementów wieloletniego programu gospodarowania, odrębnego od planowanych remontów i analizy aktualnego stanu, zobowiązuje do jednoznacznego i odrębnego uregulowania tej kwestii. Realizacja tego przepisu sprowadza się do przedstawienia nie tylko prognozowanej wielkości

przekazywanie uwag dotyczących rocznych sprawozdań finansowych; zlecenie przeprowadzenia audytu jednostki.

³⁶ Przedkładanie projektów uchwał Rady Miejskiej w Bolkowie dotyczących jednostki organizacyjnej, wydawanie zarządzeń Burmistrza dotyczących jednostki organizacyjnej.

³⁷ Ustalanie zakresów upoważnień dla dyrektora jednostki organizacyjnej, ocena pracy kierownika jednostki.

³⁸ Dz.U. z 2021 r. poz. 1372, ze zm.

zasobu mieszkaniowego gminy, ale i prognozowanego stanu technicznego tego zasobu, w rozbiciu na lata.

(akta kontroli, tom I, str. 238-266; tom II, str. 363)

2. Obowiązujące do kwietnia 2021 r., opracowane w Urzędzie zasady wynajmowania lokali wchodzących w skład mieszkaniowego zasobu gminy z 2001 r. nie wskazywały wysokości dochodu gospodarstwa domowego uzasadniającej stosowanie obniżek czynszu. Obowiązek ujęcia tej kwestii w omawianym akcie wprowadzony został do art. 21 ust. 3 pkt 1 ustawy o mieszkaniowym zasobie gminy od 1 stycznia 2005 r. Zmiany takie wprowadzono dopiero uchwałą nr XXVII/203/21 Rady Miejskiej w Bolkowie z dnia 30 marca 2021 r. w sprawie wynajmowania lokali wchodzących w skład mieszkaniowego zasobu Gminy Bolków.

Sekretarz Gminy wyjaśniła, że trudno wskazać powody braku zawarcia tego elementu w omawianej uchwale. Podobnie Burmistrz poprzedniej kadencji wyjaśnił, iż nie może merytorycznie odnieść się do tej kwestii, bowiem upłynęło ponad trzy lata, od kiedy nie pełni funkcji Burmistrza Bolkowa, co powoduje, że nie pamięta problematyki poruszanej w postawionych zagadnieniach.

(akta kontroli, tom I, str. 292-311; tom II, str. 363)

3. W 12³⁹ z 20 skontrolowanych postępowań niewłaściwie zweryfikowano warunki lokalowe, sytuację dochodową lub brak prawa do innego lokalu mieszkalnego wnioskodawców na dzień złożenia wniosku lub przed przydziałem mieszkania. Tym samym nie zapewniono w pełni rzetelnego udokumentowania spełnienia przez wnioskodawców przesłanek do zawarcia umowy najmu lokalu wchodzącego w skład mieszkaniowego zasobu Gminy, określonych w § 4, 7 i 8 zasad wynajmowania lokali wchodzących w skład mieszkaniowego zasobu Gminy Bolków z 2001 r. oraz w § 2, 3, 4 i 6 ust. 4 zasad wynajmowania lokali wchodzących w skład mieszkaniowego zasobu Gminy Bolków z 2021 r.

Burmistrz wyjaśnił, że w pięciu postępowaniach ustalenia co do warunków mieszkaniowych oparto na deklaracjach wnioskodawców w formułowanych pismach/zaświadczeniach (bez stosowania przyjętych w innych postępowaniach zasad ich weryfikacji), zaś co do sytuacji dochodowej – na ogólnie sformułowanym oświadczeniu o źródłach utrzymania bez wskazania konkretnej wysokości osiągniętego dochodu⁴⁰ lub rozmowie telefonicznej z Gminno-Miejskim Ośrodkiem Pomocy Społecznej; natomiast w trzech przypadkach rodzina wnioskująca o przydział lokalu była znana organowi, między innymi z uwagi na osobiste wizyty w Urzędzie. W przypadku postępowania, w którym nie potwierdzono warunków mieszkaniowych przed umieszczeniem na wykazie osób upoważnionych do zawarcia umowy najmu, wyjaśnienia Burmistrza dotyczą potwierdzenia ww. kwestii przed przydziałem lokalu. W odniesieniu do trzech postępowań Burmistrz wskazał, że nie ma wiedzy co do przyczyn wystąpienia nieprawidłowości, gdyż pracownik prowadzący te postępowania nie jest już zatrudniony w Urzędzie. Burmistrz poprzedniej kadencji wyjaśnił, iż nie może merytorycznie odnieść się do tych kwestii, bowiem upłynęło ponad trzy lata, od kiedy nie pełni funkcji Burmistrza Bolkowa, co powoduje, że nie pamięta problematyki poruszanej w postawionych zagadnieniach. Jednocześnie wskazał, że każda decyzja w materii gminnej gospodarki mieszkaniowej zapadała kolegiałnie, tj. w obecności pracownika merytorycznie za to odpowiedzialnego oraz członków Komisji Mieszkaniowej.

(akta kontroli, tom II, str. 3-337, 363)

³⁹ Postępowania, w toku których wydano zgody/skierowania do zawarcia umowy najmu znak: GM.7140.1.2018, GM.7140.2.2018, GM.7140.3.2018, GM.7140.4.2018, GM.71424.19.2018, GM.7142.1.2018, GM.7140.6.2018, GN.7142.1.2019, GN.7142.2.2020, GN.7140.9.2020, GN.7142.1.2021 oraz GN.7140.14.2021.

⁴⁰ Bez wskazania konkretnej wysokości dochodu w okresie trzech miesięcy poprzedzających przydział lokalu.

4. W siedmiu⁴¹ z 20 poddanych badaniu postępowań o przydział lokalu, do zajęcia lokali mieszkalnych zostały wyznaczone osoby, które nie zajmowały pierwszej pozycji na wykazie osób zakwalifikowanych do zawarcia umów najmu lokali (z wyłączeniem osób, które zawarły wcześniej umowę najmu), choć zgodnie z § 11 ust. 3 uchwały z dnia 28 grudnia 2001 r. w sprawie określenia zasad wynajmowania lokali wchodzących w skład mieszkaniowego zasobu Gminy Bolków najem lokali mieszkalnych i lokali socjalnych następował według kolejności osób umieszczonych na listach.

Burmistrz poprzedniej kadencji wyjaśnił, iż nie może merytorycznie odnieść się do tych kwestii, bowiem upłynęło ponad trzy lata, od kiedy nie pełni funkcji Burmistrza Bolkowa, co powoduje, że nie pamięta problematyki poruszanej w postawionych zagadnieniach. Jednocześnie wskazał, że każda decyzja w materii gminnej gospodarki mieszkaniowej zapadała kolegialnie, tj. w obecności pracownika merytorycznie za to odpowiedzialnego oraz członków Komisji Mieszkaniowej.

(akta kontroli, tom II, str. 3-337, 363)

5. Zezwolenia na zawarcie trzech umów najmu zawartych w 2018 r.⁴² wydane zostały bez uprzedniego uzyskania opinii komisji mieszkaniowej w zakresie zawarcia umowy z wybranym wnioskodawcą na wolny lokal, co stanowiło naruszenie § 11 ust. 6 obowiązującej wtedy uchwały z dnia 28 grudnia 2001 r. w sprawie określenia zasad wynajmowania lokali wchodzących w skład mieszkaniowego zasobu Gminy Bolków.

Burmistrz poprzedniej kadencji wyjaśnił, iż nie może merytorycznie odnieść się do tych kwestii, bowiem upłynęło ponad trzy lata, od kiedy nie pełni funkcji Burmistrza Bolkowa, co powoduje, że nie pamięta problematyki poruszanej w postawionych zagadnieniach. Jednocześnie wskazał, że każda decyzja w materii gminnej gospodarki mieszkaniowej zapadała kolegialnie, tj. w obecności pracownika merytorycznie za to odpowiedzialnego oraz członków Komisji Mieszkaniowej.

(akta kontroli, tom II, str. 48-79, 323 -337, 363)

IV. Uwagi i wnioski

W związku ze stwierdzonymi nieprawidłowościami, Najwyższa Izba Kontroli, na podstawie art. 53 ust. 1 pkt 5 ustawy o NIK, przedstawia następujące uwagi i wnioski:

Uwagi	Najwyższa Izba Kontroli nie formułuje uwag.
Wnioski	<ol style="list-style-type: none">1. Podjęcie działań zmierzających do przedłożenia Radzie Miejskiej projektu uchwały doprowadzającego do zgodności z obowiązującymi przepisami prawa postanowień Wieloletniego programu gospodarowania mieszkaniowym zasobem Gminy Bolków.2. Rzetelne dokumentowanie potwierdzenia uprawnień wnioskodawców do zawarcia umowy najmu lokalu z mieszkaniowego zasobu Gminy.3. Dokonywanie przydziału lokali oraz zawieranie umów najmu lokali mieszkalnych osób zgodnie z przyjętymi regulacjami w tym zakresie.4. Zapewnienie udziału społecznej komisji mieszkaniowej w każdym postępowaniu o przydział mieszkania, zgodnie z przyjętymi zasadami w tym zakresie.

⁴¹ Postępowania, w toku których wydano zgody/skierowania do zawarcia umowy najmu znak: GM.7140.1.2018, GM.7140.2.2018, GM.7140.3.2018, GM.7140.4.2018, GM.71424.19.2018, GM.7142.1.2018 oraz GM.7140.6.2018.

⁴² Zezwolenia znak: GM.71424.19.2018, GM.7142.1.2018 oraz GM.7140.6.2018.

V. 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 we Wrocławiu. 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.

Obowiązek
poinformowania
NIK o sposobie
wykorzystania uwag
i wykonania wniosków

Zgodnie z art. 62 ustawy o *NIK* należy poinformować Najwyższą Izbę Kontroli, w terminie 21 dni od otrzymania wystąpienia pokontrolnego, o sposobie wykonania wniosków pokontrolnych oraz o podjętych działaniach lub przyczynach niepodjęcia tych działań.

W przypadku wniesienia zastrzeżeń do wystąpienia pokontrolnego, termin przedstawienia informacji liczy się od dnia otrzymania uchwały o oddaleniu zastrzeżeń w całości lub zmienionego wystąpienia pokontrolnego.

Wrocław, grudnia 2021 r.

Kontrolerzy

Dominik Kosenda
Specjalista kontroli państwowej

.....
podpis

Anna Zielińska
Inspektor kontroli państwowej

.....
podpis

Najwyższa Izba Kontroli
Delegatura we Wrocławiu
p.o. Dyrektor
Marcin Kaliński

.....
podpis