



**Najwyższa Izba Kontroli
Delegatura w Kielcach**

Kielce, dnia marca 2010 r.

**Pan
Jerzy Komorniczak
Dyrektor
Powiatowego Zarządu Dróg
w Kielcach**

P/09/005
LKI-4100-02-07/2010

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Na podstawie art. 2 ust. 2 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli¹ zwanej dalej „ustawą o NIK”, Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Kielcach, przeprowadziła kontrolę w Powiatowym Zarządzie Dróg w Kielcach (PZD), w zakresie powiązania budżetów jednostek samorządu terytorialnego z budżetem państwa w 2009 r. – wykorzystanie dotacji rozwojowych oraz realizacja zamówień publicznych.

W związku z kontrolą, której wyniki przedstawione zostały w protokole kontroli podpisanym w dniu 16 marca 2010 r. Najwyższa Izba Kontroli, na podstawie art. 60 ustawy o NIK, przekazuje Panu Dyrektorowi niniejsze wystąpienie pokontrolne.

Najwyższa Izba Kontroli pozytywnie z zastrzeżeniami ocenia działalność PZD w zakresie objętym kontrolą.

Pozytywną ocenę uzasadnia:

- wykorzystanie zgodnie z zawartymi umowami i obowiązującymi przepisami prawa otrzymanych w 2009 r. dotacji rozwojowych na dofinansowanie dwóch projektów przebudowy dróg powiatowych realizowanych w ramach *Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Świętokrzyskiego*;
- udzielenie dwóch badanych zamówień publicznych zgodnie z przepisami o zamówieniach publicznych;
- prawidłowe, zgodne z wymogami ustawy z 29 września 1994 r. o rachunkowości² i *Krajowymi wytycznymi dotyczącymi kwalifikowania wydatków w ramach funduszy strukturalnych*, zaewidencjonowanie badanych dowodów księgowych.

¹ Dz.U. z 2007 r. Nr 231, poz. 1701 ze zm.

² Dz.U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 ze zm.

Zastrzeżenie NIK dotyczy niezrealizowania w 2009 r. wydatków w łącznej wysokości 1.086 tys. zł zaplanowanych w harmonogramach rzeczowo-finansowych na wykonanie dwóch projektów przebudowy dróg powiatowych.

1. Od 2008 r. PZD realizuje w ramach *Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Świętokrzyskiego* dwa projekty dotyczące przebudowy dróg powiatowych o łącznej wartości 15.279 tys. zł. Na dofinansowanie projektu pn. *Przebudowa drogi powiatowej nr 0355T Suków-Borków-Pierzchnica-Chmielnik* przewidziano wydatki w kwocie 9.290 tys. zł, a projektu *Przebudowa drogi powiatowej nr 0484T Gnieździska-Piekoszów* kwotę 7.198 tys. zł.

PZD nie zrealizowało w 2009 r. wydatków zaplanowanych w harmonogramach rzeczowo-finansowych w łącznej wysokości 1.086 tys. zł. W przypadku projektu *Przebudowa drogi powiatowej nr 0355T Suków-Borków-Pierzchnica-Chmielnik* planowane wydatki w kwocie 3.200 tys. zł zrealizowano w wysokości 2.920 tys. zł (91,2%), zaś wydatki na projekt *Przebudowa drogi powiatowej nr 0484T Gnieździska-Piekoszów*, planowane w kwocie 2.879 tys. zł wykonano w wysokości 2.073 tys. zł (72%).

Według wyjaśnień Pana Dyrektora, opóźnienia w realizacji ww. zadań spowodowane były głównie warunkami atmosferycznymi, jakie wystąpiły pod koniec 2009 r. Podane przyczyny opóźnień NIK uznaje za racjonalne.

Na realizację ww. projektów przeznaczono w 2009 r. łącznie 4.993 tys. zł, w tym 1.997 tys. zł ze środków własnych PZD (40%).

Należne w 2009 r. dotacje rozwojowe na dofinansowanie ww. dwóch projektów w łącznej wysokości 2.996 tys. zł, zostały przekazane przez *Instytucję Zarządzającą* (Urząd Marszałkowski Województwa Świętokrzyskiego) w wysokości 2.055 tys. zł (68,6%). Pozostałą kwotę 941 tys. zł przekazano 25 lutego 2010 r., tj. po upływie 70 dni od zatwierdzenia wniosku o płatność. Niedotrzymanie przez *Instytucję Zarządzającą* umownego terminu przekazania dotacji wynikało z braku środków. Z wyjaśnień Pana Dyrektora wynika, że ww. opóźnienie nie miało negatywnego wpływu na przebieg realizacji projektu.

Środki dotacji rozwojowej wykorzystano w 2009 r. zgodnie z obowiązującymi przepisami i przeznaczeniem wynikającym z zawartych umów. Zgłoszone do *Instytucji Zarządzającej* we wnioskach o płatność wydatki w kwocie 2.996 tys. zł zostały w całości uznane za wydatki kwalifikowalne. Badanie czterech faktur wystawionych przez wykonawców na łączną kwotę 4.993 tys. zł (100%) wykazało m.in., że dowody księgowe dokumentujące wydatki zostały prawidłowo, zgodnie z wymogami ustawy o rachunkowości, sporządzone i sprawdzone pod względem formalno-rachunkowym oraz prawidłowo, zgodnie z zasadami określonymi w umowie o dofinansowanie, ujęte w księgach rachunkowych w wyodrębnionej ewidencji księgowej. Badane dowody księgowe zostały rzetelnie, zgodnie z *Krajowymi wytycznymi dotyczącymi kwalifikowania wydatków w ramach funduszy strukturalnych*, uwzględnione we wnioskach o płatność.

2. Zgodnie z wymogami ustawy z 29 stycznia 2004 r. – Prawo zamówień publicznych³, udzielono w trybie przetargu nieograniczonego dwóch badanych zamówień publicznych, na przebudowę dróg powiatowych o łącznej wartości 16.487 tys. zł, finansowanych z udziałem środków z dotacji rozwojowych (*nr 0355T Suków-Borków-Pierzchnica-Chmielnik* o wartości 9.289 tys. zł oraz *nr 0484T Gnieździska-Piekoszków* o wartości 7.198 tys. zł). Umowy z wykonawcami ww. zadań zawarto odpowiednio 24 czerwca 2009 r. i 24 lipca 2009 r. W umowach, odpowiadających treści złożonych ofert, prawidłowo zabezpieczono interesy PZD w przypadku ich niewykonania lub wadliwego wykonania.

Przedstawiając powyższe oceny i uwagi, Najwyższa Izba Kontroli wnioskuje o uwzględnienie w harmonogramach rzeczowo-finansowych projektów realizowanych w ramach *Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Świętokrzyskiego* ograniczonych możliwości wykonawstwa robót drogowych w czwartym kwartale roku, ze względu na warunki atmosferyczne.

Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Kielcach, na podstawie art. 62 ust. 1 ustawy o NIK, oczekuje przedstawienia przez Pana Dyrektora w terminie 14 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego, informacji o sposobie wykorzystania uwag i wykonania wniosku bądź o działaniach podjętych w celu realizacji wniosku lub przyczynach niepodjęcia takich działań.

Zgodnie z treścią art. 61 ust. 1 ustawy o NIK, w terminie 7 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego przysługuje Panu Dyrektorowi prawo zgłoszenia na piśmie do dyrektora Delegatury NIK w Kielcach umotywowanych zastrzeżeń w sprawie ocen, uwag i wniosku zawartych w tym wystąpieniu.

W razie zgłoszenia zastrzeżeń, zgodnie z art. 62 ust. 2 ustawy o NIK, termin nadesłania informacji, o którym mowa wyżej, liczy się od dnia otrzymania ostatecznej uchwały właściwej komisji NIK.

³ Dz.U. z 2007 r. Nr 223, poz. 1655 ze zm.