



NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI

Delegatura w Krakowie

LKR – 410.001.08.2015

P/15/001

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI

Delegatura w Krakowie

ul. Łobzowska 67, 30-038 Kraków

T +48 12 342 34 00, F +48 12 342 34 44

lkr@nik.gov.pl

I. Dane identyfikacyjne kontroli

Numer i tytuł kontroli	P/15/001 – Wykonanie budżetu państwa w 2014 r. ¹
Jednostka przeprowadzająca kontrolę	Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Krakowie
Kontroler	Antoni Radzięta, główny specjalista kp., upoważnienie do kontroli nr 93720 z 15 stycznia 2015 r. (dowód: akta kontroli str. 1, 2)
Jednostka kontrolowana	Urząd Gminy Pałecznicza, ul. Św. Jakuba 11, 32-109 Pałecznicza (dalej UG)
Kierownik jednostki kontrolowanej	Maciej Gawel, Wójt Gminy (dalej Wójt) (dowód: akta kontroli str. 3, 4)

II. Ocena kontrolowanej działalności

Ocena ogólna

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie² wykorzystanie przez Gminę Pałecznicza (dalej Gmina) dotacji celowej otrzymanej z budżetu państwa w 2014 r. na dofinansowanie odbudowy pięciu dróg gminnych związanych z usuwaniem skutków klęsk żywiołowych.

Uzasadnienie oceny ogólnej

Na odbudowę pięciu dróg gminnych związanych z usuwaniem skutków klęsk żywiołowych Gmina otrzymała dotację celową z budżetu państwa w kwocie 1 324 038 zł, spełniając warunki do uzyskania promes, a następnie do uzyskania tej dotacji, określone wytycznymi Ministra Administracji i Cyfryzacji³. Wielkość strat spowodowanych klęską żywiołową, znacznie przekraczała wymagane minimum 5% planowanych dochodów w roku poprzedzającym powstanie tej klęski, a wielkość dotacji nie przekraczała 80% kosztów poszczególnych zadań. Dotacja została wykorzystana prawidłowo. Gmina wywiązała się z ciążących na niej obowiązków określonych umowami dotacji, zawartymi z Wojewodą Małopolskim, w tym w zakresie: udziału środków własnych, udzielenia zamówień publicznych, terminowości rozliczenia dotacji oraz dokumentowania otrzymanej dotacji i wydatkowanych środków na zadania z udziałem tej dotacji. Dotowane zadania zostały wykonane w całości, a ich efektem było przywrócenie możliwości dogodnego poruszania się po odbudowanych drogach. Ponadto wykonanie dodatkowych umocnień i zwiększenie zakresu konstrukcyjnego tych dróg, miało na celu m.in. przeciwdziałanie w przyszłości powstaniu na nich szkód w przypadku intensywnych opadów atmosferycznych.

III. Opis ustalonego stanu faktycznego

1. Planowanie przez Gminę dotacji z budżetu państwa na dofinansowanie odbudowy pięciu dróg gminnych związanych z usuwaniem skutków klęsk żywiołowych

Kontrolą objęto dotację z budżetu państwa otrzymaną w 2014 r. przez Gminę na realizację zadań własnych, w kwocie 1 324 038 zł, z przeznaczeniem na usuwanie klęsk żywiołowych

¹ W ramach kontroli *Wykonanie budżetu państwa w 2014 r.* w Gminie Pałecznicza kontrolą objęto wykorzystanie dotacji celowej otrzymanej z budżetu państwa w 2014 r. na dofinansowanie odbudowy pięciu dróg gminnych związanych z usuwaniem skutków klęsk żywiołowych w łącznej wysokości 1 324 038 zł.

² W kontroli wykonania budżetu państwa w 2014 roku Najwyższa Izba Kontroli stosuje następujące oceny: pozytywna i negatywna. W przypadku gdy nie zostały spełnione kryteria dla oceny pozytywnej lub negatywnej stosuje się ocenę opisową.

³ Wytyczne Ministra Administracji i Cyfryzacji (zatwierdzone 15 października 2012 r.) w sprawie zasad i trybu uruchamiania środków budżetu państwa dla jst na zadania związane z przeciwdziałaniem i usuwaniem skutków zdarzeń noszących znamiona klęsk żywiołowych.

– odbudowę pięciu dróg gminnych na odcinkach o łącznej długości 4 750 m. Zadanie to w budżecie Gminy zaplanowano i realizowano w dziale 600 *Transport i łączność*, rozdziale 60078 *Usuwanie skutków klęsk żywiołowych*. Jednostką realizującą to zadanie był UG.

(dowód: akta kontroli, str. 60, 66, 73, 80, 87, 93, 94, 105)

Przydzielenie Gminie tej dotacji poprzedziły szacunki strat, wykazane przez komisję gminną protokołami z czerwca 2010 r. i 2013 r. oraz przez komisję wojewódzką protokołami z lipca 2010 r. i sierpnia 2013 r. – obydwie komisje ds. *weryfikowania szacunku strat spowodowanych przez klęski żywiołowe w infrastrukturze komunalnej*.

Według protokołu komisji gminnej z 7 czerwca 2010 r. straty powstały na 21 drogach – na 24 odcinkach. Wartość strat na drogach oszacowano na kwotę 1 713 800 zł. Natomiast straty w całej infrastrukturze komunalnej oszacowano na kwotę 2 130 800 zł, a ich udział w dochodach własnych Gminy za 2009 r. wyniósł 83%. W opisie uszkodzeń dróg zaznaczono kilka przyczyn, tj.: *uszkodzona nawierzchnia tłuczniowa i podbudowa, zamuliska; oberwane pobocze lewostronne i prawostronne; zerwana nawierzchnia asfaltowa*. Komisja wojewódzka wykazała natomiast (protokół z 16 lipca 2010 r.), że straty powstały na dziesięciu drogach – na 12 odcinkach o łącznej długości 6,250 km. Wartość strat na drogach oszacowano na kwotę 666 000 zł. Straty w całej infrastrukturze komunalnej określono na kwotę 1 056 000 zł, a ich udział w dochodach własnych Gminy za 2009 r. wyniósł 60,8%. W opisie uszkodzeń dróg zaznaczono: *uszkodzona nawierzchnia tłuczniowa i podbudowa zamuliska*.

Dochody własne Gminy na rok bezpośrednio poprzedzający rok wystąpienia klęski żywiołowej, tj. na 2009 r., planowano na kwotę 1 885 798 zł, co oznacza, że straty wywołane klęską żywiołową (1 056 000 zł), stanowiły 56%.

(dowód: akta kontroli, str. 106-109, 277-281, 249)

Według protokołu komisji gminnej z 14 czerwca 2013 r. straty powstały na 17 drogach – na 17 odcinkach. Wartość strat na drogach oszacowano na kwotę 1 006 000 zł. Natomiast straty w całej infrastrukturze komunalnej oszacowano na kwotę 1 776 500 zł, a ich udział w dochodach własnych Gminy wyniósł 66,7%. W opisie uszkodzeń dróg zaznaczono kilka przyczyn, tj.: *zerwana nawierzchnia asfaltowa (lub szutrowa), uszkodzona podbudowa; zamulne rowy i pobocza*. Komisja wojewódzka wykazała natomiast (protokół z 14 sierpnia 2013 r.), że straty powstały na sześciu drogach – na 7 odcinkach o łącznej długości 2,670 km. Wartość strat na drogach oszacowano na kwotę 389 000 zł. Straty w całej infrastrukturze komunalnej określono na kwotę 476 000 zł, a ich udział w dochodach własnych Gminy wyniósł 17,8%. W opisie uszkodzeń dróg zaznaczono, że uszkodzenie polegało na *zerwaniu nawierzchni asfaltowej, zerwaniu nawierzchni szutrowej, uszkodzeniu podbudowy*.

Dochody własne Gminy na rok bezpośrednio poprzedzający rok wystąpienia klęski żywiołowej, tj. na 2012 r., planowano na kwotę 2 914 731 zł, co oznacza, że straty wywołane klęską żywiołową (476 000 zł), stanowiły 16,3%.

(dowód: akta kontroli, str. 110-112, 282-286, 249)

Pismem z 14 grudnia 2013 r. (e-mail) Gmina poinformowała Małopolski Urząd Wojewódzki w Krakowie (dalej MUW) o zamiarze odbudowy w 2014 r. sześć odcinków dróg o łącznej długości 5300 m na pięciu drogach gminnych, spośród 16 dróg, na których ww. komisja wojewódzka stwierdziła uszkodzenia, wyszczególniając nazwę zadania, wysokość dotacji, rok klęski i przyczynę. Pismem tym określono zapotrzebowanie na dotację w łącznej kwocie 2 016 000 zł. Komisja wojewódzka oszacowała natomiast (szacunki z 2010 r. i 2013 r.), że długość tych sześciu odcinków pięciu dróg, na których stwierdzono szkody, wynosi łącznie 4 950 m, a straty oszacowano na kwotę 612 000 zł. Według szacunków komisji gminnej (protokoły z szacunków podpisał Wójt) szkody na tych pięciu drogach wynosiły 1 039 200 zł, w tym szacunek dotyczący:

- drogi „Godzic-Głupców” uwzględnił zamulone rowy na długości 400 m, nieuwzględnione w protokołach komisji wojewódzkiej,
- drogi „Niezwójowice za stawy” określał uszkodzenie drogi na odcinku 900 m, a wg szacunku komisji wojewódzkiej uszkodzony odcinek wynosił 800 m.

Przystępując do postępowań o zamówienie publiczne, UG zlecił sporządzenie kosztorysów inwestorskich, którymi określono koszt odbudowy tych dróg o wartości netto ogółem 1 576 292,00 zł.

(dowód: akta kontroli, str. 8, 9, 106-112, 154, 186, 218, 277-286)

Wójt wyjaśnił, że:

1) Różnica w wartości szkód oszacowanych przez ww. komisję, a kwotą zapotrzebowania na dotację na odbudowę dróg, wynika przede wszystkim z następujących czynników:

- *straty są określone zawsze szacunkowo, a zadania przygotowywane do odbudowy są liczone zgodnie z Katalogiem Rzeczowych Nakładów, które to wielkości znacząco przewyższają ceny rynkowe;*
- *w wytycznych do realizacji odbudowy zadań powodziowych wyraźnie wskazuje się na zwrócenie uwagi na rzetelne i skrupulatne wykorzystanie środków przeznaczonych na odbudowę, z należytym zachowaniem staranności i przejrzystości, co w konsekwencji ma prowadzić do realizacji zadań w sposób zapobiegający w przyszłości do kolejnych uszkodzeń. Tzn., że nasze projekty na odbudowę zawsze są wzbogacone o dodatkowe umocnienia i zwiększone zakresy konstrukcyjne, zapobiegające w przyszłości powstaniu szkód po intensywnych opadach na wykonanych zadaniach;*
- *Komisja wojewódzka szacując straty określiła ich wartość oraz oceniła stan uszkodzeń. Pomimo że wartość ta była mniejsza od wartości określonych przez oferenta kosztorysami ofertowymi (gdyż zawierała w sobie ulepszenia stanu technicznego), składanymi w UW wraz z wnioskiem o dotację, Urząd ten nie kwestionował naszych zamierzeń oraz zakładanych kosztów odbudowy tych dróg.*

2) Nie posiada wiedzy na temat różnicy w wielkości strat oszacowanych przez wojewódzką komisję, z wielkością strat oszacowaną przez komisję gminą. Szacunek strat był pobieżny i nie odzwierciedla wartości faktycznie poniesionych strat i potrzeb finansowych na odbudowę tych dróg wraz z dodatkowymi umocnieniami i zwiększeniem zakresów konstrukcyjnych.

3) Do odbudowy zniszczonych dróg wskutek klęski żywiołowej w 2010 r., Gmina przystąpiła dopiero w 2014 r., kierując się *priorytetami w odbudowie zniszczeń*, po ustaleniach z Radą Gminy.

(dowód: akta kontroli, str. 250-252, 292)

W projekcie uchwały budżetu Gminy na 2014 r. (przedłożonym przez Wójta Radzie Gminy 12 listopada 2013 r.) na zadania związane z usuwaniem skutków klęsk żywiołowych nie zaplanowano żadnych dochodów, a po stronie wydatków zaplanowano kwotę 100 000 zł. Zwiększenia w budżecie – po stronie dochodów i wydatków – na ww. zadanie dokonywano po otrzymaniu promes i podpisaniu umów dotacji. Promesami Ministerstwa Administracji i Cyfryzacji z 5 lutego 2014 r. (zmienionej pismem z 7 marca 2014r.), 3 lipca 2014 r., 29 lipca 2014 r. oraz 30 września 2014 r.⁴ Gmina została poinformowana, że w ramach podziału środków na usuwanie skutków klęsk żywiołowych przewiduje się dofinansowanie odbudowy pięciu dróg gminnych, a wysokość dotacji będzie wynosić (w kolejności ww. promes) odpowiednio: 680 000 zł, 200 000 zł, 360 000 zł, 290 000 zł – razem 1 530 000 zł.

Przed wydaniem tych promes pracownicy Departamentu ds. Usuwania Skutków Klęsk Żywiołowych Ministerstwa Administracji i Cyfryzacji nie przeprowadzili w Gminie wizytacji terenowej zadania.

(dowód: akta kontroli, str. 10-58, 59, 72, 79, 86, 114, 252)

Wojewoda Małopolski zawarł z Gminą pięć umów dotacji, określając nimi, że łączna kwota dotacji z rezerwy celowej, przyznana Gminie na dofinansowanie odbudowy pięciu dróg gminnych (określonych promesami i pismem o dotację z 14 grudnia 2013 r.) związanych

⁴ Promesą z 5 lutego 2014 r. (brak daty wpływu do UG) określono dofinansowanie odbudowy dwóch dróg, tj.: 1. Łaszów Kita w Łaszowie w km 0+650-1+750; 2. Godzic Głupczów w Solczy w km 0+600-0+900 i 0+900-1+1800. Na podstawie pisma Ministra Administracji i Cyfryzacji z 7 marca 2014 r. nazwa zadania pod poz. 2 dotyczy odcinka: Godzic Głupczów w Solczy w km 0+600-0+900 i 0+900-1+250. Promesą z 3 lipca 2014 r. (wpływu do UG 8 lipca 2014 r.) określono dofinansowanie odbudowy drogi Niezwojowice za stawy w Niezwojowicach w km 0+000-0+800. Promesą z 29 lipca 2014 r. (wpływu do UG 5 sierpnia 2014 r.) określono dofinansowanie odbudowy drogi Ibramowice-Kowary w Ibramowicach w km 0+500-1+800. Promesą z 30 września 2014 r. (wpływu do UG 1 października 2014 r.) określono dofinansowanie odbudowy drogi Lelowice Kolonia od Francuskiej w Lelowicach Kolonii w km 0+900-1+800.

z usuwaniem skutków klęsk żywiołowych, nie przekroczy 80% wartości zadania i wyniesie ogółem 1 324 038 zł, z tego:

- 1) 183 716 zł na odbudowę drogi *Godzic Głupczów* w Solczy w km 0+600-0+900 i 0+900-1+250 oraz 305 087 zł na odbudowę drogi *Łaszów Kita* w Łaszowie w km 0+650-1+750 – razem dotacja 488 803 zł (79,6% wartości zadania).
Umowami (dwie) z 14 maja 2014 r. określono, że koszt odbudowy ww. dróg wyniesie łącznie 613 689,10 zł, w tym udział środków własnych 122 202,35 zł. Zawarcie umów poprzedził wniosek Wójta z 3 kwietnia 2014 r. do MUW o dotację (uzupełniony 11 kwietnia 2014 r.) na kwotę 490 592 zł, którym określił, że koszt ww. przedsięwzięcia wyniesie łącznie 613 689,10 zł i wynika z umowy z wykonawcą zadania.
- 2) 200 000 zł (78,9% wartości zadania) na odbudowę drogi *Niezwojowice za stawy* w Niezwojowicach w km 0+000-0+800. Umową z 24 września 2014 r. określono, że koszt odbudowy ww. drogi wyniesie 253 367,70 zł, w tym udział środków własnych 53 367,70 zł. Zawarcie tej umowy poprzedził wniosek Wójta z 12 września 2014 r. do MUW o dotację na kwotę 200 000 zł, którym określił, że koszt ww. przedsięwzięcia wyniesie łącznie 253 367,70 zł i wynika z umowy z wykonawcą zadania.
- 3) 355 116 zł (80% wartości zadania) na odbudowę drogi *Ibramowice-Kowary* w Ibramowicach w km 0+500-1+800. Umową z 8 października 2014 r. określono, że koszt odbudowy ww. drogi wyniesie 443 895,93 zł, w tym udział środków własnych 88 779,93 zł. Zawarcie tej umowy poprzedził wniosek Wójta z 18 września 2014 r. do MUW o dotację na kwotę 355 116 zł, którym określił, że koszt tego przedsięwzięcia wyniesie łącznie 443 895,93 zł i wynika z umowy z wykonawcą zadania.
- 4) 280 119 zł (80% wartości zadania) na odbudowę drogi *Lelowice Kolonia od Francuskiej* w Lelowicach Kolonii w km 0+900-1+800. Umową z 12 listopada 2014 r. określono, że koszt odbudowy ww. drogi wyniesie 350 149 zł, w tym udział środków własnych 70 030 zł. Zawarcie tej umowy poprzedził wniosek Wójta z 7 listopada 2014r. do MUW o dotację na kwotę 280 119 zł, którym określił, że koszt ww. przedsięwzięcia wyniesie łącznie 350 149 zł i wynika z umowy z wykonawcą zadania.

(dowód: akta kontroli, str. 59-92, 121-153)

Łączna wysokość dotacji wskazana w zawartych umowach dotacji była mniejsza od kwoty określonej w promesach o 205 962 zł. Różnica ta dotyczyła w głównej mierze zadania związanego z odbudową drogi *Godzic Głupczów* w Solczy w km 0+600-0+900 i 0+900-1+250 oraz drogi *Łaszów Kita* w Łaszowie w km 0+650-1+750, na realizację których przyznano dotację w wysokości 488 803 zł, a według promesy przewidywane dofinansowanie wynosiło 680 000 zł⁵.

(dowód: akta kontroli, str. 58-92, 105, 114)

Dotację po stronie dochodów do budżetu Gminy (w rozdziale 60078, § 6330 - *Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na realizację inwestycji i zakupów inwestycyjnych własnych gmin (związków gmin)*) wprowadzano do budżetu Gminy i ewidencjonowano w księgach rachunkowych na bieżąco. Wydatki w rozdziale 60078 i § 6050 – *Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych* planowano w kwotach pozwalających na sfinansowanie w 2014 r. odbudowy dróg zniszczonych przez klęski żywiołowe.

(dowód: akta kontroli, str. 10-59)

Ustalone
nieprawidłowości

W działalności kontrolowanej jednostki w przedstawionym wyżej zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości.

Ocena cząstkowa

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie działalność kontrolowanej jednostki w zakresie planowania dotacji z budżetu państwa na odbudowę pięciu dróg związanych z usuwaniem skutków klęsk żywiołowych.

⁵ Według promesy z 5 lutego 2014 r. na te dwie drogi dotację określono na kwotę 680 000 zł, w tym z przeznaczeniem na odbudowę drogi *Godzic Głupczów* w Solczy w km 0+600-0+900 i 0+900-1+800. Pismem z 7 marca 2014 r. Minister Administracji i Cyfryzacji poinformował Wójta Gminy, że nazwa tego zadania, ujętego w promesie, otrzymuje brzmienie: *Odbudowa drogi gminnej Godzic Głupczów nr dz. ewid.326/1 w Solczy w km 0+600-0+900 i 0+900-1+250*.

2. Wykorzystanie przez Gminę dotacji z budżetu państwa na dofinansowanie odbudowy pięciu dróg gminnych związanych z usuwaniem skutków klęsk żywiołowych

Opis stanu faktycznego

Przyznane Gminie dotacje MUW przekazał czterema transzami, w wielkościach określonych poszczególnymi umowami dotacji – wpływ tych środków na rachunek budżetu Gminy nastąpił w dniach: 2 lipca 2014 r. w kwocie 488 803 zł, 3 listopada 2014 r. w kwocie 355 116 zł, 7 listopada 2014 r. w kwocie 200 000 zł i 23 grudnia 2014 r. w kwocie 280 119 zł. Zawarte z Wojewodą Małopolskim umowy dotacji nie wskazywały terminów ich przekazywania.

(dowód: akta kontroli, str. 60-94)

Każda umowa dotacji określała m.in. okoliczności rozwiązania umowy dotacji, zwrotu dotacji i naliczania odsetek karnych, przeprowadzania kontroli prawidłowości wykonania zadania, w tym wydatkowania środków dotacji.

Umowami tymi Gmina przyjęła na siebie obowiązki, w tym:

- przeznaczenia z własnych środków 334 379,98 zł na pokrycie kosztów zadań określonych tymi umowami, oraz pokrycia środkami własnymi wszelkich wydatków nieprzewidzianych we wniosku o dotację, a dotyczących tych zadań,
- wykorzystania dotacji do 14 dni kalendarzowych, licząc od dnia wykonania zadania, którego termin określono w § 2 ust. 1 każdej umowy dotacji, z zastrzeżeniem postanowień § 8 pkt 1 oraz § 10 ust. 1 tych umów, tj., że *wykorzystanie dotacji winno nastąpić nie później niż do 31 grudnia 2014 r.*,
- przesłania do Wojewody, w terminie do 21 dni kalendarzowych, od określonego umową dnia wykonania zadania, rozliczenia końcowego kosztów zadania, a wraz z rozliczeniem przekazania: kopii faktur oraz potwierdzeń dokonania ich zapłaty, a także protokołu rzeczowo-finansowego końcowego odbioru zadania;
- prowadzenia wyodrębnionej ewidencji księgowej środków otrzymanej dotacji oraz wydatków dokonanych z tych środków;
- zlecanie wykonanie zamówienia po uprzednim przeprowadzeniu postępowania o zamówienie publiczne;
- prowadzenia wyodrębnionej ewidencji księgowej środków otrzymanych z dotacji oraz wydatków dokonanych z tych środków.

(dowód: akta kontroli, str. 60-92)

Gmina wywiązała się z warunków określonych ww. umowami dotacji, gdyż:

- 1) Łączny koszt odbudowy drogi *Godzic Głupczów* w Solczy oraz drogi *Łaszów Kita* w Łaszowie wyniósł 626 706,60 zł⁶, w tym koszt robót budowlanych, będących przedmiotem umowy dotacji nie przekraczał umownej wielkości i wyniósł 611 005,35 zł. Umową z wykonawcą określono, że zadanie będzie wykonane w terminie od 8 do 30 maja 2014 r., gotowość do odbioru wykonawca zgłosi w formie pisemnej, a odbiór rozpocznie się w terminie 7 dni od dnia wpływu zgłoszenia – w terminie nie dłuższy niż 14 dni od dnia rozpoczęcia. Gotowość zadania do odbioru wykonawca zgłosił 22 maja 2014 r. Roboty budowlane zostały odebrane bez uwag 3 czerwca 2014 r. i w tym dniu wykonawca wystawił fakturę na kwotę 613 689,10 zł (w tym 2 683,75 zł rozliczono jako wydatek niekwalifikowany), z terminem płatności do 30 dni. Faktura wpłynęła do UG 5 czerwca 2014 r., a jej zapłata nastąpiła 3 lipca 2014 r., w terminie zgodnym z umową. Dotacja w kwocie 488 803 zł wpłynęła na rachunek Gminy 2 lipca 2014 r. i została wykorzystana w całości zgodnie z przeznaczeniem. Udział środków własnych Gminy na to zadanie był zgodny z umową dotacji. Rozliczenie końcowe Gmina przesłała do MUW w załączeniu pisma z 10 lipca 2014 r.

(dowód: akta kontroli, str. 103- 105 161-184)

- 2) Łączny koszt odbudowy drogi *Niezwojowice za stawy* w Niezwojowicach wyniósł 256 579,35 zł, w tym koszt robót budowlanych, będących przedmiotem umowy dotacji

⁶ Łączny koszt poszczególnych zadań wykazany na koncie inwestycyjnym 080, prowadzonym oddzielnie do każdego zadania

nie przekraczał umownej wielkości i wyniósł 253 367,70 zł. Roboty budowlane zostały odebrane bez uwag 10 października 2014 r. (zgodnie z umową zawartą z wykonawcą), i w tym dniu wykonawca wystawił fakturę (wpływ do UG 21 października 2014 r.), z terminem płatności do 30 dni. Zapłata za wykonaną usługę o wartości 253 367,70 zł nastąpiła 12 listopada 2014 r. Dotacja w kwocie 200 000 zł wpłynęła na rachunek Gminy 7 listopada 2014 r. i została wykorzystana w całości zgodnie z przeznaczeniem. Udział środków własnych Gminy na to zadanie był zgodny z umową dotacji. Rozliczenie końcowe Gmina przesłała do MUW w załączeniu pisma z 17 listopada 2014 r.

(dowód: akta kontroli, str. 102, 105, 193-211)

- 3) Łączny koszt odbudowy drogi *Ibramowice-Kowary* w Ibramowicach wyniósł 452 382,93 zł, w tym koszt robót budowlanych, będących przedmiotem umowy dotacji nie przekraczał umownej wielkości i wyniósł 443 895,93 zł. Roboty budowlane zostały odebrane bez uwag 10 października 2014 r. (zgodnie z umową zawartą z wykonawcą), i w tym dniu wykonawca wystawił fakturę (wpływ do UG 21 października 2014 r.), z umownym terminem płatności do 30 dni. Zapłata za wykonaną usługę o wartości 443 895,93 zł nastąpiła 12 listopada 2014 r. Dotacja w kwocie 355 116 zł wpłynęła na rachunek Gminy 3 listopada 2014 r. i została wykorzystana w całości zgodnie z przeznaczeniem. Udział środków własnych Gminy na to zadanie był zgodny z umową dotacji. Rozliczenie końcowe Gmina przesłała do MUW w załączeniu pisma z 12 listopada 2014 r.

(dowód: akta kontroli, str. 100 105, 193-201, 212-217)

- 4) Łączny koszt odbudowy drogi *Lelowice Kolonia od Francuskiej* w Lelowicach Kolonii wyniósł 353 839,00 zł, w tym koszt robót budowlanych, będących przedmiotem umowy dotacji, nie przekraczał umownej wielkości i wyniósł 350 149,00 zł. Umową zawartą z wykonawcą określono, że zadanie będzie wykonane w terminie od 7 do 18 listopada 2014 r., gotowość do odbioru wykonawca zgłosi w formie pisemnej, a odbiór rozpocznie się w terminie 7 dni od dnia wpływu zgłoszenia – w terminie nie dłuższy niż 14 dni od dnia rozpoczęcia. Gotowość zadania do odbioru wykonawca zgłosił 18 listopada 2014 r. Roboty budowlane zostały odebrane bez uwag 5 grudnia 2014 r. i w tym dniu wykonawca wystawił fakturę (wpływ do UG 15 grudnia 2014 r.) na kwotę 350 146,99 zł, z umownym terminem płatności do 30 dni oraz sporządził, w dniu 29 grudnia 2014 r., korektę do ww. faktury – wartość faktury po korekcie 350 149,00 zł. Zapłata za wykonaną usługę o wartości 350 149,00 zł nastąpiła 29 grudnia 2014 r. Dotacja w kwocie 280 119,00 zł wpłynęła na rachunek Gminy 23 grudnia 2014 r. i została wykorzystana w całości zgodnie z przeznaczeniem. Udział środków własnych Gminy na to zadanie był zgodny z umową dotacji. Rozliczenie końcowe Gmina przesłała do MUW w załączeniu pisma z 31 grudnia 2014 r.

(dowód: akta kontroli, str. 101, 105, 225-248)

Umowy na wykonanie robót budowlanych na każde z ww. zadań Gmina zawierała z wykonawcami, których oferty zostały wybrane w postępowaniu o zamówienie publiczne w trybie przetargu nieograniczonego. Na zadania te przeprowadzono trzy postępowania, po otrzymaniu promes, wyszczególnionych w pkt 1 niniejszego wystąpienia.

Wszystkie trzy postępowania przeprowadzono z zachowaniem przepisów ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych⁷, w tym w zakresie: ogłoszeń, wartości zamówienia, specyfikacji istotnych warunków zamówienia, oceny i wyboru ofert oraz zawarcia umowy. Wartość wybranych trzech ofert wynosiła łącznie 1 661 101,73 zł i była mniejsza od wartości określonej dla tych zadań kosztorysami inwestorskimi o 277 737,17 zł.

(dowód: akta kontroli, str. 154-248, 253-276)

Wskutek realizacji objętych kontrolą zadań nie tylko odbudowano zniszczone odcinki dróg, ale również dokonano ich modernizacji. W ramach realizacji dotowanych zadań odbudowano zniszczone drogi gminne na odcinku 4 750 m. Równocześnie wzdłuż dróg wykonano pobocza (utwardzone i utrwalone powierzchniowo asfaltem), a także położono nawierzchnię bitumiczną na długości 4 450 m. Wcześniej żaden z odbudowywanych odcinków dróg nie posiadał poboczy, a nawierzchnia bitumiczna położona była zaledwie na

⁷ Dz. U. z 2013 r., poz. 907 ze zm.

ok. 300 m jezdni. Wykonanie dodatkowych umocnień i zwiększenie zakresu konstrukcyjnego tych dróg, miało na celu m.in. przeciwdziałanie w przyszłości powstaniu na nich szkód w przypadku intensywnych opadów atmosferycznych.

Wójt wyjaśnił m.in., że w wyniku uszkodzenia tych dróg wskutek klęski żywiołowej, ruch na nich był bardzo ograniczony. Według szacunków ograniczenia te na poszczególnych drogach dotyczyły: od 27 do 61 gospodarstw, od 76 do 183 pojazdów oraz od 40 do 92 osób.

(dowód: akta kontroli, str. 175-178, 180-183, 208-211, 213 –216, 240-248, 290-292)

Do czasu niniejszej kontroli Gmina nie była objęta kontrolą w zakresie wykorzystania w 2014 r. dotacji budżetu państwa.

(dowód: akta kontroli, str. 287-289)

Ustalone
nieprawidłowości

W działalności kontrolowanej jednostki w zakresie wykorzystania dotacji celowej budżetu państwa na odbudowę dróg gminnych nie stwierdzono nieprawidłowości.

Ocena częściowa

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie działalność Gminy w zakresie wykorzystania dotacji z budżetu państwa na dofinansowanie odbudowy pięciu dróg gminnych związanych z usuwaniem skutków klęsk żywiołowych.

IV. Pozostałe informacje i pouczenia

Prawo zgłoszenia
zastrzeżeń

Wystąpienie pokontrolne zostało sporządzone w dwóch egzemplarzach; jeden dla kierownika jednostki kontrolowanej, drugi do akt kontroli.

W związku z niestwierdzeniem nieprawidłowości w zakresie objętym kontrolą Najwyższa Izba Kontroli nie formułuje wniosków pokontrolnych i nie oczekuje od Pana Wójta odpowiedzi na niniejsze wystąpienie pokontrolne.

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 w Krakowie.

Kraków, dnia 19 lutego 2015 r.

Najwyższa Izba Kontroli
Delegatura w Krakowie

Kontroler:

z up.

Antoni Radzięta
główny specjalista kontroli państwowej

Jan Kosiniak
Wicedyrektor