



NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI

Delegatura w Łodzi

LL0.410.001.11.2019

P/19/001

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

I. Dane identyfikacyjne kontroli

<i>Numer i tytuł kontroli</i>	P/19/001 – Wykonanie budżetu państwa w 2018 r.
<i>Jednostka kontrolowana</i>	Urząd Gminy w Dalikowie
<i>Kierownik jednostki kontrolowanej</i>	Michał Radosław Arkusz, Wójt Gminy Dalików - od 21 dnia października 2018 r. Od dnia 16 listopada 2014 r. Wójtem Gminy był Paweł Szymczak (dowód: akta kontroli str. 2-3)
<i>Podstawa prawna</i>	Art. 2 ust. 2 ustawy o Najwyższej Izbie Kontroli ¹
<i>Jednostka przeprowadzająca kontrolę</i>	Najwyższa Izba Kontroli –Delegatura w Łodzi
<i>Kontroler</i>	Marek Tarnawski, doradca techniczny, upoważnienie do kontroli nr LLO/35/2019 z dnia 21 lutego 2019 r. (dowód: akta kontroli str. 1)

II. Cel i zakres kontroli

Celem kontroli było dokonanie oceny prawidłowości wykorzystania przez Gminę Dalików dotacji z budżetu państwa na dofinansowanie zadania zrealizowanego w ramach programu wieloletniego pn. „Program rozwoju gminnej i powiatowej infrastruktury drogowej na lata 2016-2019” przy uwzględnieniu kryteriów: rzetelności, legalności i gospodarności oraz uzyskanych w wyniku realizacji zadania efektów rzeczowych.

Ocenie podlegały w szczególności działania związane z przygotowaniem wniosku o dofinansowanie oraz wykorzystaniem środków z dotacji.

Podstawą sformułowania oceny wymienionych wyżej obszarów były w szczególności następujące działania kontrolne:

- analiza wniosku o udzielenie dotacji,
- analiza wykonania umowy o udzielenie dotacji oraz sposobu wykorzystania i rozliczenia dotacji,
- analiza sprawozdania końcowego z realizacji zadania,
- analiza postępowań o udzielenie zamówienia publicznego,
- analiza umów zawartych z wykonawcami zamówień publicznych,
- analiza działań beneficjenta w celu dokonania odbioru przedmiotu zamówienia,
- kontrola wybranych dokumentów księgowych.

III. Charakterystyka kontrolowanej jednostki

Gmina Dalików w okresie objętym kontrolą realizowała zadanie pn.: „Budowa drogi gminnej w miejscowości Sarnów”. Przed rozpoczęciem inwestycji Gmina wystąpiła z wnioskiem o jego dofinansowanie w ramach „Programu rozwoju gminnej

¹ Dz. U. z 2019 r. poz. 489.

i powiatowej infrastruktury drogowej na lata 2016-2019" do Łódzkiego Urzędu Wojewódzkiego. Wniosek znalazł się na liście zakwalifikowanych wniosków do dofinansowania w 2018 r. Lista została zatwierdzona 27 grudnia 2017 r. przez Wojewodę Łódzkiego.

Środki pochodzące z dotacji obejmowały kwotę 1.019,5 tys. zł i stanowiły 50 % wydatków kwalifikowalnych (2.039,0 tys. zł). Koszty realizacji zadania w 2018 r. wyniosły 2.039,3 tys. zł.

IV. Ocena

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie² wykorzystanie środków pochodzących z dotacji celowej na dofinansowanie zadania pn.: „Budowa drogi gminnej w miejscowości Sarnów” realizowanego przez Gminę Dalików w 2018 r.

W toku podjętych działań kontrolnych w obszarach wymienionych przy opisie celu i zakresu kontroli nie wykryto nieprawidłowości.

V. Wyniki kontroli

1. Ocena wniosku i wykonania umowy o udzielenie dotacji

Opis stanu faktycznego

Gmina Dalików wystąpiła z wnioskiem o dofinansowanie ze środków budżetu państwa zadania pn.: „Budowa drogi gminnej w miejscowości Sarnów” w ramach „Programu rozwoju gminnej i powiatowej infrastruktury drogowej na lata 2016-2019” do Łódzkiego Urzędu Wojewódzkiego w dniu 15 września 2017 r.

Wniosek spełniał minimalne wymagania określone w § 5 ust. 2 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 27 marca 2009 r. w sprawie udzielania dotacji celowych dla jednostek samorządu terytorialnego na przebudowę, budowę lub remonty dróg powiatowych i gminnych³ i znalazł się na liście wniosków zakwalifikowanych do dofinansowania w 2018 r., która została zatwierdzona 27 grudnia 2017 r. przez Wojewodę Łódzkiego.

(dowód: akta kontroli str.: 101-135)

W dniu 23 kwietnia 2018 r. Gmina zawarła z Wojewodą Łódzkim umowę⁴ o dofinansowanie dotacją celową z budżetu państwa zadania pn.: Budowa drogi gminnej w miejscowości Sarnów. Na podstawie tej umowy Gminie została udzielona dotacja⁵ na dofinansowanie zadania w kwocie 1.019,5 tys. zł, co miało stanowić 50% kosztów kwalifikowalnych zadania. Całkowita wartość zadania została określona na kwotę 2.039,3 zł w tym:

- koszty kwalifikowalne 2.039,0 tys. zł,
- koszty niekwalifikowalne 0,3 tys. zł.

Gmina jako beneficjent zobowiązała się w umowie dotacji do poniesienia na realizację przedmiotowego zadania kosztów kwalifikowalnych w łącznej wysokości 1.019,5 tys. zł.

² W kontroli wykonania budżetu państwa w 2018 r. Najwyższa Izba Kontroli stosuje następujące oceny: pozytywna i negatywna. W przypadku gdy nie zostały spełnione kryteria ani dla oceny pozytywnej ani dla negatywnej stosuje się ocenę w formie opisowej.

³ Dz. U. 2018 poz. 740, ze zm.

⁴ Umowa nr 12/PRGiPID/FE-III/2018.

⁵ Dotacja udzielona na podstawie ostatecznej listy rankingowej, zatwierdzonej przez Ministra Infrastruktury i Budownictwa 15 grudnia 2017 r. oraz w wyniku ujęcia ww. zadania na liście zakwalifikowanych wniosków do dofinansowania w 2018 r., zatwierdzonej przez Wojewodę Łódzkiego 27 grudnia 2017 r.

Terminem rzeczowego wykonania zadania według zapisów umowy był ostatni dzień miesiąca wskazanego we wniosku o dofinansowanie (30 październik 2018 r.) lub termin zakończenia realizacji zadania określony w umowie pomiędzy Gminą a Wykonawcą⁶, tj. dzień 28 września 2018 r. Dopuszczono możliwość przedłużenia tego terminu do 30 listopada 2018 r., z zachowaniem warunków określonych w umowie. Natomiast termin finansowego wykonania zadania określono jako: nie później niż 31 grudnia 2018 r. Warunkiem wypłaty dotacji było złożenie wniosku o wypłatę na druku stanowiącym załącznik nr 4 do umowy dotacji.

(dowód: akta kontroli str.: 136-151)

Po spełnieniu ww. warunków wynikających z zawartej umowy, w dniu 13 sierpnia 2018 r. Gmina wystąpiła do Łódzkiego Urzędu Wojewódzkiego z wnioskiem o wypłatę dotacji. Środki finansowe z dotacji Gmina otrzymała z Łódzkiego Urzędu Wojewódzkiego jednorazowo, w dniu 29 sierpnia 2018 r., w wysokości kwoty wnioskowanej.

(dowód: akta kontroli str.: 176-177; 204-249)

Gmina przekazała do Łódzkiego Urzędu Wojewódzkiego sprawozdanie z wykorzystania dotacji w dniu 18 września 2018 r., tj. z zachowaniem terminu określonego w umowie – 20 dni od daty przekazania ostatniej transzy dotacji. Sprawozdanie sporządzone zostało prawidłowo.

Zwrotu środków pochodzących z dotacji nie dokonywano, z uwagi na ich pełne wykorzystanie na warunkach określonych w umowie z Wojewodą Łódzkim.

Umowa nie zobowiązywała Gminy do prowadzenia wyodrębnionej ewidencji księgowej środków otrzymanych z dotacji celowej oraz wydatków dofinansowywanych z tych środków. Dotacja została ujęta w budżecie wg klasyfikacji budżetowej wskazanej w umowie (dział 600 Transport i łączność, rozdz. 60016 Drogi publiczne gminne, paragraf 6330 Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na realizację inwestycji i zakupów inwestycyjnych własnych gmin). W księgach rachunkowych została wyodrębniona ewidencja księgowa poprzez nadanie kodu zadania pn. „Budowa drogi gminnej w miejscowości Sarnów” (zadanie nr 34).

(dowód: akta kontroli str.: 178-203)

2. Ocena wykonania umów z wykonawcami zadania inwestycyjnego i uzyskanych efektów rzeczowych

W związku z realizacją w 2018 r. zadania pn.: „Budowa drogi gminnej w miejscowości Sarnów” Gmina zawarła dwie umowy :

- a) na wykonanie robót budowlanych wskazanego odcinka drogi, w trybie przetargu nieograniczonego, z zachowaniem zasad określonych w ustawie z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych⁷. W przetargu złożona została oferta jednego wykonawcy, z którym została podpisano umowa dotycząca m.in. budowy drogi gminnej w miejscowości Sarnów (za 2.019,0 tys. zł)⁸.
- b) umowę na pełnienie nadzoru inwestorskiego poprzedzoną przeprowadzeniem postępowania dla zamówień o wartości nie przekraczającej równowartości kwoty 30.000 euro. Wybrano najkorzystniejszą ofertę (na kwotę 20,0 tys. zł), z uwzględnieniem kryterium najniższej ceny.

⁶ Umowa nr 272.13.2018 z dnia 4 kwietnia 2018 r.

⁷ Dz. U. z 2018 r. poz. 1986, ze zm.

⁸ Ponadto umowa obejmowała przebudowę rowu odwadniającego drogi za kwotę 53,0 tys. zł.

Na potrzeby realizacji zadania udzielono również zamówienia (na 0,3 tys. zł) na wykonanie i montaż dwóch tablic informacyjnych.

(dowód: akta kontroli str.: 4-100; 152-168; 254-267)

W wyniku realizacji zadania inwestycyjnego osiągnięto założone efekty rzeczowe, tj. wykonano 1.700 mb drogi o szerokości 5,0 m z poboczem - 3.270 mb, chodnikiem - 130 m i systemem odwadniania - 1700 mb. Wykonane zostały również przepusty pod drogą, bariery ochronne oraz przepusty pod zjazdami, włączenie drogi gminnej do drogi powiatowej, wyniesione przejście dla pieszych oraz oznakowanie poziome i pionowe. Wojewoda Łódzki do dnia zakończenia kontroli NIK⁹ nie przeprowadzał kontroli prawidłowości realizacji zadania.

(dowód: akta kontroli str.: 178-191; 267)

*Ustalone
nieprawidłowości*

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

VI. Wnioski

Wnioski pokontrolne

Przedstawiając powyższe oceny wynikające z ustaleń kontroli, Najwyższa Izba Kontroli, na podstawie art. 53 ust. 1 pkt 5 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli nie formułuje wniosków pokontrolnych.

VII. Pozostałe informacje i pouczenia

*Prawo zgłoszenia
zastrzeżeń*

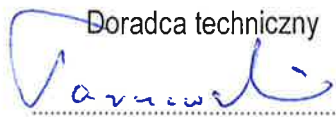
Wystąpienie pokontrolne zostało sporządzone w dwóch egzemplarzach; jeden dla kierownika jednostki kontrolowanej, drugi do akt kontroli.

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 Łodzi. Prawo zgłaszania zastrzeżeń, zgodnie z art. 61 b ust. 2 ustawy o NIK, nie przysługuje do wystąpienia pokontrolnego zmienionego zgodnie z treścią uchwały w sprawie zastrzeżeń.

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.

Łódź, dnia 21 marca 2019 r.

Kontroler
Marek Tarnawski
Doradca techniczny


Podpis

Najwyższa Izba Kontroli
Delegatura w Łodzi

p.o. Dyrektor
Przemysław Szewczyk

DYREKTOR DELEGATURY
Najwyższej Izby Kontroli w Łodzi

Podpis
Grażyna Tuzińska-Gnitecka
wicedyrektor



⁹ Kontrolę zakończono 14 marca 2019 r.

