



NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI

Delegatura w Łodzi

LL0.410.001.10.2019

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 Miasta i Gminy Biała Rawska
<i>Kierownik jednostki kontrolowanej</i>	Wacław Jacek Adamczyk, Burmistrz Białej Rawskiej - od 6 grudnia 2010 r. (dowód: akta kontroli str. 2-4)
<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>	Andrzej Pietrzyk, główny specjalista kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr LLO/26/z dnia 18 stycznia 2019 r. (dowód: akta kontroli str. 1)

II. Cel i zakres kontroli

Celem kontroli było dokonanie oceny prawidłowości wykorzystania przez Gminę Biała Rawska 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.

¹ Dz.U. z 2017 r. poz. 524, ze zm.

III. Charakterystyka kontrolowanej jednostki

Gmina Biała Rawska w okresie objętym kontrolą realizowała zadanie pn.: „Rozbudowa Drogi Gminnej nr 113010E Dańków-Pachy”. Przed rozpoczęciem inwestycji Gmina wystąpiła z wnioskiem o jego dofinansowanie w ramach „Programu rozwoju gminnej 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 1.323,7 tys. zł i stanowiły 49,3% wydatków kwalifikowanych i jednocześnie kosztów realizacji zadania w 2018 r.

IV. Ocena

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie² wykorzystanie środków pochodzących z dotacji na dofinansowanie zadania pn.: „Rozbudowa Drogi Gminnej nr 113010E Dańków-Pachy” realizowanego przez Gminę Biała Rawska 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 Biała Rawska wystąpiła z wnioskiem o dofinansowanie ze środków budżetu państwa zadania pn.: „Rozbudowa Drogi Gminnej nr 113010E Dańków-Pachy” w ramach „Programu rozwoju gminnej i powiatowej infrastruktury drogowej na lata 2016-2019” do Łódzkiego Urzędu Wojewódzkiego w dniu 13 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. 72-86)

Gmina Biała Rawska zawarła z Wojewodą Łódzkim umowę o dofinansowanie dotacją celową z budżetu państwa ww. zadania w dniu 11 maja 2018 r. (umowa nr 18/PRGiPID/FE-III/2018)⁴.

Kwota dotacji celowej na dofinansowanie zadania, przyznanej na podstawie powołanej umowy wynosiła 1.419,6 tys. zł⁵.

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 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.

⁵ 50% całkowitej wartości zadania (2.839,2 tys. zł) i jednocześnie kosztów kwalifikowanych zadania.

W umowie określony został maksymalny poziom dotacji celowej (3.000 tys. zł) i wskazany warunek, że udział kwoty dotacji celowej w kosztach kwalifikowanych zadania stanowić będzie 50%. W przypadku wzrostu całkowitej wartości zadania w stosunku do wartości określonej w umowie (na kwotę 2.839,2 tys. zł) pokrycie wzrostu powinno nastąpić ze środków własnych beneficjenta – Gminy Biała Rawska, a w sytuacji zmniejszenia kosztów kwalifikowanych, kwota dotacji powinna ulec zmniejszeniu do wysokości odpowiadającej procentowemu udziałowi dotacji w kosztach kwalifikowanych zadania. Analogicznie, w przypadku zmniejszenia wartości zadania, m.in. na skutek kar umownych naliczonych wykonawcom, kwota dotacji powinna ulec proporcjonalnemu zmniejszeniu z zachowaniem poziomu współfinansowania środkami dotacji.

Terminem rzeczowego wykonania zadania według zapisów umowy był ostatni dzień miesiąca wskazanego we wniosku o dofinansowanie (30 września 2018 r.) lub termin zakończenia realizacji zadania określony w umowie pomiędzy Gminą a Wykonawcą⁶, tj. dzień 31 sierpnia 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 zał. nr 4 do umowy.

(dowód: akta kontroli str. 87-111)

Po spełnieniu ww. warunków wynikających z zawartej umowy, w dniu 18 października 2018 r. Gmina wystąpiła do Łódzkiego Urzędu Wojewódzkiego z wnioskiem o wypłatę dotacji. Przy określeniu wnioskowanej kwoty na 1.323,7 tys. zł, uwzględniono oszacowaną wysokość kary umownej do naliczenia wykonawcy robót w ramach rozbudowy drogi gminnej Dańków - Pachy. Środki finansowe z dotacji Gmina otrzymała z Łódzkiego Urzędu Wojewódzkiego jednorazowo w dniu 24 października 2018 r., w wysokości kwoty wnioskowanej.

(dowód: akta kontroli str. 112-131)

Gmina przekazała do Łódzkiego Urzędu Wojewódzkiego sprawozdanie z wykorzystania dotacji w dniu 13 listopada 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 (rozdz. 60014 paragraf 6330). Została wyodrębniona ewidencja wydatków inwestycyjnych odrębnie dla objętego kontrolą zadania pn. „Przebudowa drogi gminnej Dańków- Pachy”.

(dowód: akta kontroli str. 132-139, 279-283)

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

W związku z realizacją w 2018 r. zadania pn.: „Rozbudowa drogi gminnej nr 113010E Dańków – Pachy” Gmina zawarła dwie umowy poprzedzone przeprowadzeniem postępowań o oddzielenie zamówienia publicznego w trybie

⁶ Umowa nr 14/RG/2018 z dnia 9 kwietnia 2018 r.

przetargu nieograniczonego z zachowaniem zasad określonych w ustawie z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych⁷. Jedna dotyczyła wykonania robót na wskazanym odcinku drogi⁸ (wybrano najkorzystniejszą ofertę z uwzględnieniem kryterium najniższej ceny i długości okresu udzielonej gwarancji), druga natomiast dotyczyła pełnienia nadzoru inwestorskiego nad wykonaniem wskazanego zadania (wybrano najkorzystniejszą ofertę z uwzględnieniem kryterium najniższej ceny i dyspozycyjności inspektora nadzoru)⁹. Na potrzeby realizacji zadania udzielono również zamówienia na wykonanie i montaż dwóch tablic informacyjnych na podstawie zapytania o cenę¹⁰. Wartość łączna ww. umów i zamówienia wyniosła 2.839,2 tys. zł.

(dowód: akta kontroli str. 140-255)

Termin wykonania robót w ramach ww. zadania określony w umowie z wykonawcą (umowa nr 14/RG/2018 z dnia 9 kwietnia 2018 r.) na 31 sierpnia 2018 r. został przekroczony o 27 dni, w związku z brakami uniemożliwiającymi dokonanie odbioru ostatecznego przed ich usunięciem.

(dowód: akta kontroli str. 260-267)

Po wykonaniu koniecznych prac przez wykonawcę przebudowy ww. odcinka drogi i dokonaniu odbioru ostatecznego robót Gmina naliczyła wykonawcy karę umowną z tytułu opóźnienia w wysokości 152,3 tys. zł, której zapłata została przez Gminę wyegzekwowana w pełnej wysokości - po wystawieniu przez Gminę noty księgowej, na podstawie której pomniejszono kwotę wynagrodzenia należnego wykonawcy robót.

(dowód: akta kontroli str. 268-273)

W związku z naliczeniem ww. kary umownej wykonanie wydatków na realizację zadania w stosunku do kwoty udzielonych zamówień uległa obniżeniu do 2.686,9 tys. zł, z czego 49,3% (1.323,7 tys. zł) stanowiły pochodzące z dotacji środki budżetu państwa a 50,7% (1.363,2 tys. zł) środki własne beneficjenta - Gminy Biała Rawska.

W wyniku realizacji zadania inwestycyjnego osiągnięto założone efekty rzeczowe, z których najważniejsze stanowiło wykonanie 2.587 mb drogi o szer. 5,5 m z nawierzchnią bitumiczną oraz 270 mb. chodnika o szer. 2 mb. Wojewoda Łódzki do dnia zakończenia kontroli NIK¹¹ nie przeprowadzał kontroli prawidłowości realizacji zadania.

(dowód: akta kontroli str. 132-139, 282)

*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.

⁷ Dz.U. z 2018 r. poz. 1986, ze zm.

⁸ Wartość przedmiotu zamówienia/wynagrodzenie brutto wykonawcy określone zostało na kwotę 2.819,7 tys. zł.

⁹ Umowa 15/RG/2018 z dnia 9 kwietnia 2018 r. na kwotę brutto: 17,0 tys. zł.

¹⁰ Wartość zamówienia: 2,5 tys. zł brutto.

¹¹ Kontrolę zakończono 8 lutego 2019 r.

VII. Pozostałe informacje i pouczenia

Prawo zgłoszenia
zastrzeżeń

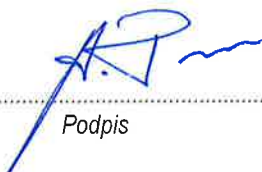
Wystąpienie pokontrolne zostało sporządzone w dwóch egzemplarzach; jeden dla kierownika jednostki kontrolowanej, drugi do akt kontroli.

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 28 lutego 2019 r.

Kontroler
Andrzej Pietrzyk
Główny Specjalista kontroli państwowej



Podpis

Najwyższa Izba Kontroli
Delegatura w Łodzi

p.o. Dyrektor
Przemysław Szewczyk

DYREKTOR DELEGATURY
Najwyższej Izby Kontroli w Łodzi
z up.


Grazyna Tuzikiewicz-Snitecka
wicepodpis

