



NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI

Delegatura w Lublinie

LLU – 4100-001-09/2014

P/14/001

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI

Delegatura w Lublinie

ul. Okopowa 7, 20-022 Lublin

T +48 81 461 31 20, F +48 81 461 31 11

llu@nik.gov.pl

Adres korespondencyjny: Skr. poczt. P-112, 20-001 Lublin 1

I. Dane identyfikacyjne kontroli

<i>Numer i tytuł kontroli</i>	P/14/001 – wykonanie budżetu państwa w 2013 r. w zakresie planowania i wykorzystania dotacji z budżetu państwa na realizację zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami przez Starostwo Powiatowe w Parczewie.
<i>Jednostka przeprowadzająca kontrolę</i>	Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Lublinie
<i>Kontroler</i>	Ryszard Litwiniuk, główny specjalista kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr 87588 z dnia 22 stycznia 2014 r. (dowód: akta kontroli str. 1-2)
<i>Jednostka kontrolowana</i>	Starostwo Powiatowe w Parczewie, (dalej: „Starostwo” lub „SP”), ul. Warszawska 24, 21-200 Parczew.
<i>Kierownik jednostki kontrolowanej</i>	Waldemar Wezgraj, Starosta Parczewski. (dowód: akta kontroli str. 3)

II. Ocena kontrolowanej działalności

Ocena ogólna

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie mimo stwierdzonej nieprawidłowości¹, działalność kontrolowanej jednostki w zbadanym zakresie.

Pozytywną ocenę uzasadnia w szczególności:

Uzasadnienie
oceny ogólnej

- prawidłowe zaplanowanie wydatków na realizację zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami (dalej „zadania zlecone”), finansowanych w 2013 roku dotacjami celowymi z budżetu państwa, przekazywanymi przez Wojewodę Lubelskiego;
- przekazywanie przez Starostwo otrzymanych dotacji, podległym jednostkom organizacyjnym bez zbędnej zwłoki, w terminach umożliwiających właściwą realizację zadań zleconych;
- prawidłowe wykonywanie przez Starostwo zadań zleconych objętych kontrolą;
- zgodne z przeznaczeniem wykorzystanie dotacji celowych przekazanych z budżetu państwa przez Wojewodę Lubelskiego na realizację zadań zleconych oraz terminowe ich rozliczenie;
- prawidłowe i terminowe sporządzenie sprawozdania Rb-50² za IV kwartał 2013 r.;
- realizowanie zgodnie z harmonogramami projektów współfinansowanych ze środków europejskich³, wykorzystanie tych środków zgodnie z obowiązującymi zasadami oraz terminowe ich rozliczenie.

Stwierdzona nieprawidłowość polegała na odstępieniu od egzekwowania naliczonych kar umownych w kwocie 14.490 zł, za nieterminowe wykonanie dokumentacji projektowej zagospodarowania poscaleniowego.

¹ W kontroli wykonania budżetu państwa w 2013 roku Najwyższa Izba Kontroli stosuje 3-stopniową skalę ocen: pozytywna, pozytywna mimo stwierdzonych nieprawidłowości, negatywna.

² Sprawozdanie o dotacjach oraz o wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami.

³ Środki bezzwrotne pochodzące z funduszy strukturalnych i Funduszu Spójności (2007-2013).

III. Wyniki kontroli

1. Planowanie przez Starostwo dotacji z budżetu państwa na zadania z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami.

Opis stanu faktycznego

- 1.1. W 2013 r. Starostwo realizowało 10 zadań zleconych:
- 1) prace geodezyjno-urzędniowe na potrzeby rolnictwa (rozdział 01005);
 - 2) gospodarowanie nieruchomościami Skarbu Państwa (rozdział 70005);
 - 3) prowadzenie, modernizacja i informatyzacja powiatowego zasobu geodezyjnego oraz kartograficznego, w tym ewidencji gruntów i budynków, gleboznawczej klasyfikacji gruntów i geodezyjnej sieci uzbrojenia terenu (rozdział 71013);
 - 4) nadzór nad realizacją procesu budowlanego sprawowany przez Powiatowy Inspektorat Nadzoru Budowlanego (rozdział 71015);
 - 5) utrzymanie stanowisk pracy realizujących zadania z zakresu administracji rządowej (rozdział 75011);
 - 6) kwalifikacja wojskowa (rozdział 75045);
 - 7) przeprowadzenie szkoleń i ćwiczeń obronnych (rozdział 75212);
 - 8) ochrona przeciwpożarowa, działalność ratowniczo-gaśnicza oraz zapobiegawcza realizowana przez Państwową Straż Pożarną (rozdział 75411 i 75478);
 - 9) opłacanie składek na ubezpieczenie zdrowotne uczniów szkół ponadgimnazjalnych, dzieci przebywających w placówkach pełniących funkcje resocjalizacyjne, opiekuńcze i wychowawcze, jeżeli nie posiadają uprawnień do ubezpieczenia zdrowotnego z innego tytułu, bezrobotnych bez prawa do zasiłku lub stypendium oraz osób niepobierających zasiłku przedemerytalnego lub świadczenia przedemerytalnego (rozdział 85156);
 - 10) funkcjonowanie powiatowego zespołu do spraw orzekania o niepełnosprawności (rozdział 85321).

Na realizację ww. zadań w 2013 r. pierwotnie zaplanowano w budżecie Powiatu 5 342,1 tys. zł, a po zmianach, dokonanych w trakcie roku (15 decyzji budżetowych Wojewody Lubelskiego) – 5 953,2 tys. zł (111,4% planu pierwotnego).

W Starostwie brak było dokumentów wskazujących na sposób wyliczania kwot planowanych na realizację zadań zleconych lub oszacowania wielkości środków niezbędnych na realizację tych zadań. Starosta wyjaśnił, że *wielkość środków na zadania z zakresu administracji rządowej przyjęte do projektu planu na 2013 r., ustalano na podstawie kwot z roku 2012, potrzeb finansowych przekazywanych przez Starostwo do Lubelskiego Urzędu Wojewódzkiego (LUW), informacji o kwotach dotacji przekazywanych Starostwu przez LUW.*

(dowód: akta kontroli str. 10-16,36-37, 38-53)

1.2. Informacje Wojewody Lubelskiego o kwotach dotacji celowych na zadania zlecone, przyjętych w projekcie ustawy budżetowej oraz w ustawie budżetowej na 2013 rok wpłynęły do Starostwa odpowiednio: 29 października 2012 r. i 27 lutego 2013 r.⁴

(dowód: akta kontroli str. 4-9,17-22)

Ustalone nieprawidłowości

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

2. Wykorzystanie dotacji z budżetu państwa na zadania z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami.

Opis stanu faktycznego

2.1. W 2013 roku na realizację zadań zleconych Powiat otrzymał z budżetu państwa (część 85/06 Województwo lubelskie) dotacje celowe w łącznej wysokości

⁴ Informacje zostały przekazane przez Wojewodę Lubelskiego odpowiednio: 24 października 2012 r. i 25 lutego 2013 r.

5.951,8 tys. zł⁵. Dotacje zostały przekazane w terminach umożliwiającym pełne i terminowe wykonanie zadań.

(dowód: akta kontroli str. 54-79)

2.2. Dotacje celowe otrzymane na zadania zlecone przekazane zostały z rachunku budżetu Powiatu na rachunki jednostek realizujących te zadania. Dotacje na zadania z zakresu: nadzoru budowlanego, ochrony przeciwpożarowej oraz ochrony zdrowia przekazane zostały na rachunki, odpowiednio: Inspektoratu Nadzoru Budowlanego, Komendy Powiatowej Państwowej Straży Pożarnej, Zespołu Szkół Ponadgimnazjalnych oraz Powiatowego Urzędu Pracy. Dotacje na zadania z zakresu geologii, geodezji i kartografii, gospodarki nieruchomościami, administracji publicznej oraz zabezpieczenia społecznego przekazane zostały na rachunek Starostwa. Dotacje celowe na realizację zadań zleconych, Starostwo przekazało jednostkom podległym realizującym zadania zlecone w terminie umożliwiającym pełne i terminowe ich wykonanie.

(dowód: akta kontroli str. 23-35)

2.3. W 2013 r. Starosta występował o zmianę planu dotacji na realizację następujących zadań zleconych:

- finansowanie Zespołu ds. Orzekania o Niepełnosprawności; wnioskowano o zwiększenie dotacji o 20,0 tys. zł (z uwagi na wzrost liczby wniosków); decyzją Nr 90 z 15 października 2013 r., Wojewoda Lubelski zwiększył plan dotacji celowych o 10,0 tys. zł;
- prace geodezyjno-urzędniowe na potrzeby rolnictwa; wnioskowano o zmniejszenie dotacji o 18,4 tys. zł, w związku z uchynieniem przez SKO decyzji scaleniowych; Wojewoda Lubelski zmniejszył plan dotacji o ww. kwotę decyzjami Nr 5 i 103 z 5 listopada 2013 r.;
- opłacanie składek na ubezpieczenie zdrowotne osób bezrobotnych bez prawa do zasiłku; wnioskowano o zwiększenie środków finansowych o 11,1 tys. zł (brak uzasadnienia); zmiany w planie dotacji celowych zostały wprowadzone decyzją Nr 125 Wojewody Lubelskiego z 17 grudnia 2013 r.;
- przygotowanie i przeprowadzenie kwalifikacji wojskowej; wnioskowano o zmniejszenie dotacji o 7,3 tys. zł (zakończenie prac komisji poborowej) i przeniesienie ww. kwoty na realizację zadań zleconych z zakresu administracji rządowej; zmiany w planie dotacji celowych wprowadzone zostały decyzją Wojewody Lubelskiego Nr 93 z 24 października 2013 r.

(dowód: akta kontroli str. 80-91,99-109)

2.4. Realizację zadań z zakresu administracji publicznej Powiat w 2013 r. dofinansował środkami własnymi w kwocie 352,6 tys. zł. Otrzymane z budżetu państwa dotacje celowe zabezpieczyły środki na pięć etatów, natomiast przy wykonywaniu zadań z tego zakresu pracowały osoby zatrudnione na 12,65 etatów.

Starosta wyjaśnił, że *każdego roku przy rozliczaniu dotacji, Starostwo informowało LUW, iż środki przyznawane na ten cel nie zabezpieczają prawidłowej realizacji nałożonych zadań.*

W okresie objętym kontrolą Powiat nie dochodził dotacji w postępowaniu sądowym, o którym mowa w art. 49 ust. 6 ustawy z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego⁶.

(dowód: akta kontroli str. 110-111)

⁵ Z tego: 378,9 tys. zł – rozdział 01005, 19,6 tys. zł – rozdział 70005, 465,2 tys. zł – rozdział 71015, 261,0 tys. zł – rozdział 75011 i 75045, 5,6 tys. zł – rozdział 75212, 3.249,8 tys. zł – rozdział 75411 i 75478, 1.466,7 tys. zł – rozdział 85156, 105,0 tys. zł – rozdział 85321.

⁶ Dz. U. z 2010 r. Nr 80, poz. 526 ze zm.

2.5. W 2013 roku na realizację zadań zleconych Powiat wykorzystał dotacje otrzymane z budżetu państwa (część 85/06) w łącznej wysokości 5.945,7 tys. zł. W ramach otrzymanych środków zrealizowano:

- zadania z zakresu prac geodezyjno-urzędniowych na potrzeby rolnictwa; kwotę 378,9 tys. zł wykorzystano na scalenia gruntów (w tym 377,6 tys. zł przeznaczono na krajowy wkład publiczny w realizację projektów współfinansowanych ze środków europejskich oraz 1,3 tys. zł na podział działki, będącej własnością Skarbu Państwa);
- zadania z zakresu gospodarki gruntami i nieruchomościami; dotację w kwocie 14,0 tys. zł wykorzystano na: podatek od nieruchomości, wykonanie operatów szacunkowych nieruchomości, wznowienie znaków granicznych działek oraz wykonanie dokumentacji geodezyjno-prawnej, opłacenie zaliczek na koszty komornicze w związku z prowadzonymi postępowaniami egzekucyjnymi;
- zadania z zakresu prac geodezyjno-kartograficznych; dotację w kwocie 116,7 tys. zł wykorzystano na opracowanie mapy numerycznej zasadniczej obiektu Dębowa Kłoda oraz modernizację gruntów i budynków obrębu Wierzchowiny;
- zadania z zakresu nadzoru budowlanego; środki z budżetu państwa w kwocie 348,5 tys. zł przeznaczono na funkcjonowanie Powiatowego Inspektoratu Nadzoru Budowlanego, w tym m.in. wynagrodzenia zatrudnionych pracowników, składki na ubezpieczenia społeczne i Fundusz Pracy, wynagrodzenia bezosobowe, czynsz za pomieszczenia biurowe, zakup paliwa i materiałów biurowych;
- zadania z zakresu administracji rządowej; dotację w kwocie 245,4 tys. zł przeznaczono na wynagrodzenia zatrudnionych pracowników, składki na ubezpieczenia społeczne i Fundusz Pracy, odpis na ZFŚS oraz szkolenia pracowników;
- zadania z zakresu kwalifikacji wojskowej; środki z budżetu państwa w kwocie 15,7 tys. zł, przeznaczono m.in. na wynagrodzenia za udział w pracach komisji lekarskiej, wynagrodzenia bezosobowe, zakup druków i materiałów biurowych, delegacje służbowe;
- szkolenia z zakresu obrony cywilnej, na które wydatkowano 5,6 tys. zł;
- zadania z zakresu ochrony przeciwpożarowej; środki z budżetu państwa w kwocie 3.249,6 tys. zł przeznaczono na funkcjonowanie Komendy Powiatowej Państwowej Straży Pożarnej oraz usuwanie skutków powodzi, w tym m.in. na: wydatki osobowe dla członków korpusu służby cywilnej, uposażenie funkcjonariuszy straży, rekompensaty za wydłużony czas pracy, nagrody roczne dla funkcjonariuszy i pracowników cywilnych, zakup: paliwa, części zamiennych i materiałów biurowych;
- zadania z zakresu ochrony zdrowia; dotację w kwocie 1.466,3 tys. zł wykorzystano na opłacenie składek na ubezpieczenie zdrowotne osób bezrobotnych bez prawa do zasiłku (średnio ponad 2100 osób miesięcznie) oraz jednej uczennicy Zespołu Szkół Ponadgimnazjalnych w Parczewie;
- zadania z zakresu zabezpieczenia społecznego; środki z budżetu państwa w kwocie 105,0 tys. zł przeznaczono m.in. na funkcjonowanie Powiatowego Zespołu ds. orzekania o niepełnosprawności (wynagrodzenia Przewodniczącego Zespołu, wynagrodzenia bezosobowe członków składu orzekającego w Powiatowym Zespole, składki na ubezpieczenia społeczne i Fundusz Pracy, zakup materiałów biurowych). W roku 2013 Zespół wydał 936 orzeczeń.

(dowód: akta kontroli str. 112-113, 230-237)

W 2013 r. Powiat nie wykorzystał dotacji celowych na zadania zlecone w łącznej kwocie 6,1 tys. zł⁷. Skarbnik Powiatu wyjaśniła, że w rozdziale 70005 nie wykorzystano dotacji w kwocie 5,5 tys. zł. Środki te zaplanowane były na opłatę komorniczą,

⁷ W tym w rozdziałach: 70005 – 5.524,60 zł, 71015 – 7,91 zł, 75011 – 3,80 zł, 75045 – 1,57 zł, 75212 – 1,68 zł, 75411 – 11,08 zł, 75478 – 150 zł, 85156 – 377,75 zł, 85321 – 25,95 zł.

dotyczącą egzekucji należności z tytułu opisu i oszacowania nieruchomości. W toku postępowania egzekucyjnego dłużnik dokonał wpłaty należności przed wyznaczonym terminem. W pozostałych rozdziałach, niewykorzystanie dotacji związane było z korektami dokonywanymi w deklaracjach ZUS oraz niższymi niż planowano opłatami pocztowymi.

Starostwo prawidłowo rozliczyło dotacje celowe otrzymane na realizację zadań zleconych z budżetu państwa (część 85/06). Niewykorzystana część dotacji w wysokości 6,1 tys. zł została przekazana na rachunek LUW z zachowaniem terminu określonego w art. 168 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych⁸.

(dowód: akta kontroli str. 92-98)

Ustalone
nieprawidłowości

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

3. Sprawozdawczość budżetowa.

Opis stanu
faktycznego

Zbiornicze sprawozdania Rb-50 za IV kwartał 2013 r. o dotacjach oraz o wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami (dalej odpowiednio: „sprawozdanie Rb-50 o dotacjach” lub „sprawozdanie Rb-50 o wydatkach”) Starostwo sporządziło 3 lutego 2014 r. Sprawozdania sporządzono zgodnie z przepisami § 6 ust. 1 pkt 3 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej⁹, tj. na podstawie sprawozdań jednostek bezpośrednio realizujących zadania zlecone. Wykazane w sprawozdaniach zbiorczych łączne kwoty, były zgodne z danymi wynikającymi ze sprawozdań jednostkowych. Sprawozdania zostały przekazane 4 lutego 2014 r. Wojewodzie Lubelskiemu oraz do wiadomości Regionalnej Izbie Obrachunkowej i NIK, tj. z zachowaniem terminu określonego w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej¹⁰.

Analiza sprawozdań jednostkowych Starostwa Rb-50 - o dotacjach i o wydatkach potwierdziła ich zgodność z ewidencją księgową.

Stwierdzono ponadto, że:

- dane wykazane w sprawozdaniu były zgodne danymi zawartymi w miesięcznych sprawozdaniach jednostkowych Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostek samorządu terytorialnego, przekazanych przez te jednostki do Starostwa,
- dane wynikające ze sprawozdań rzeczowo-finansowych, przekazanych przez jednostki podległe do Starostwa, były zgodne z zapisami konta 223.

(dowód: akta kontroli str. 114-139)

Ustalone
nieprawidłowości

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

4. Płatności i dotacje celowe na realizację projektów finansowanych z udziałem środków europejskich w ramach zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami.

Opis stanu
faktycznego

4.1. W 2013 r. Starostwo realizowało trzy projekty w ramach działania „Poprawianie i rozwijanie infrastruktury związanej z rozwojem i dostosowywaniem rolnictwa i leśnictwa przez scalanie gruntów”, objętego Programem Rozwoju Obszarów Wiejskich

⁸ Dz. U. z 2013 r., poz. 888, ze zm.

⁹ Dz. U. Nr 20, poz. 103.

¹⁰ Dz. U. z 2014 r., poz. 119.

na lata 2007-2013. Projekty finansowane były ze środków europejskich oraz dotacji celowej z budżetu państwa. Pomoc finansowa na realizację operacji przyznana została Staroście Powiatu Parczewskiego decyzjami Marszałka Województwa Lubelskiego (na wnioski Starosty), do wysokości 100% poniesionych kosztów kwalifikowalnych operacji, z tego z krajowych środków publicznych do wysokości co najmniej 25% kosztów kwalifikowalnych oraz ze środków Europejskiego Funduszu Rolnego na rzecz Rozwoju Obszarów Wiejskich (EFRROW) do wysokości 75% poniesionych kosztów kwalifikowalnych operacji. Realizowano następujące operacje (projekty):

- „Scalenie gruntów wsi Piechy i część Opola”. Scaleniem objęto obszar 533,75 ha. Decyzją Marszałka Województwa Lubelskiego z 29 lutego 2012 r. przyznana została pomoc finansowa w kwocie 3.235,3 tys. zł, z tego z krajowych środków publicznych 808,8 tys. zł oraz z EFRROW 2.426,5 tys. zł. Środki z budżetu państwa na wyprzedzające finansowanie realizacji tej operacji (w formie dotacji celowej) zapewnione zostały w porozumieniu, zawartym pomiędzy Wojewodą Lubelskim i Powiatem Parczewskim 5 listopada 2010 r.
- „Scalenie gruntów wsi Łubka”. Scaleniem objęto obszar 156,16 ha. Decyzją Marszałka Województwa Lubelskiego z 30 grudnia 2011 r. na operację przyznana została pomoc finansowa w wysokości 947,9 tys. zł, z tego z krajowych środków publicznych 237,0 tys. zł oraz 710,9 tys. zł ze środków EFRROW. Środki z budżetu państwa na wyprzedzające finansowanie realizacji tego zadania (w formie dotacji celowej) zapewnione zostały w porozumieniu, zawartym pomiędzy Wojewodą Lubelskim i Powiatem Parczewskim 24 listopada 2011 r.
- „Scalenie gruntów wsi Zaliszcze”. Scaleniem objęto obszar 1.174,2 ha. Pomoc finansowa na realizację operacji w kwocie 7.108,3 tys. zł przyznana została decyzją Marszałka Województwa Lubelskiego z 12 czerwca 2012 r. Z tego 1.777,1 tys. zł z krajowych środków publicznych oraz 5.331,2 tys. zł ze środków EFRROW.

(dowód: akta kontroli str. 140-226)

4.2. Na realizację projektów w 2013 r. wydatkowano 1.500,1 tys. zł (wydatki inwestycyjne 18,4 tys. zł, wydatki bieżące 1.481,7 tys. zł), w tym: na scalenie gruntów wsi Piechy i część Opola 183,7 tys. zł, wsi Łubka 51,6 tys. zł oraz wsi Zaliszcze 1.264,8 tys. zł. Projekty realizowano zgodnie z wymogami określonymi w ustawie z dnia 7 marca 2007 r. o wspieraniu rozwoju obszarów wiejskich z udziałem środków Europejskiego Funduszu Rolnego na rzecz Rozwoju Obszarów Wiejskich¹¹ oraz rozporządzeniami wykonawczymi do ustawy. Na podstawie przepisów ustawy z dnia 22 września 2006 r. o uruchamianiu środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej, przeznaczonych na finansowanie wspólnej polityki rolnej¹², Powiat otrzymał w 2013 roku w formie dotacji celowej z budżetu państwa (część 85/06), na wyprzedzające finansowanie kosztów kwalifikowalnych operacji, pomoc w łącznej kwocie 1.500,1 tys. zł. Środki stanowiące krajowy wkład publiczny wynosiły 374,2 tys. zł, dotacja z budżetu państwa 3,4 tys. zł, a płatności w zakresie środków europejskich 1.122,5 tys. zł.

Za pośrednictwem Agencji Restrukturyzacji i Modernizacji Rolnictwa, tytułem refundacji kosztów kwalifikowalnych, ze środków EFRROW Powiat otrzymał 724,4 tys. zł. Zgodnie z art. 10a ust. 5 powołanej ustawy z dnia 22 września 2006 r., kwotę refundacji przekazano na dochody budżetu państwa (rachunek Lubelskiego Urzędu Wojewódzkiego), w terminie 7 dni roboczych od dnia jej otrzymania.

(dowód: akta kontroli str. 227-264)

Stwierdzono, że w toku realizacji projektu „Scalenie gruntów wsi Łubka” wykonawca nieterminowo wykonał dokumentację projektową zagospodarowania

¹¹ Dz. U. z 2013 r., poz. 173.

¹² Dz. U. Nr 187, poz. 1381, ze zm.

poscaleniowego. Komisja dokonująca odbioru dokumentacji, działająca jako pełnomocnik zamawiającego, naliczyła kary umowne w kwocie 14.490 zł za opóźnienie w wykonaniu dokumentacji (126 dni¹³). W protokole odbioru dokumentacji z 17 grudnia 2013 r. powołano się na § 8 ust. 6 umowy z 7 maja 2013 r. na wykonanie dokumentacji projektowej, zgodnie z którym, wykonawca wyraził zgodę, aby należności z tytułu kar umownych, zamawiający potrącił z należności przysługujących wykonawcy. Pismem z 18 grudnia 2013 r. wykonawca zwrócił się do Starosty z prośbą o zastosowanie § 8 ust. 7 umowy¹⁴ i odstąpienie od egzekwowania kar umownych, gdyż opóźnienie w wykonaniu dokumentacji powstało z przyczyn niezależnych od wykonawcy, którym nie mógł zapobiec. Uchwałą Zarządu Powiatu w Parczewie z 23 grudnia 2013 r., odstąpiono od egzekwowania naliczonych kar umownych.

Starosta wyjaśnił: *Na wniosek (...) z dnia 18 grudnia 2013 r., odstąpiono od egzekwowania naliczonych w protokole z dnia 17 grudnia 2013 r. kar umownych. W wyniku analizy przedłożonej dokumentacji, stwierdzono zasadność wniosku. Ponadto Skarbnik Powiatu wyjaśniła, że: w dniu 30 grudnia 2013 r. dokonano zapłaty faktury za wykonanie dokumentacji bez potrącania kar umownych.*

W piśmie z 18 grudnia 2013 r. Wykonawca podniósł, że do wykonania projektu przepustu niezbędna była mapa zarejestrowana przez Powiatowy Ośrodek Dokumentacji Geodezyjnej i Kartograficznej Starostwa Powiatowego („PODGiK”) w Radzynie Podlaskim. Zgodnie z § 2 ust. 2 oraz § 3 umowy o wykonanie dokumentacji projektowej, Wykonawca zobowiązał się wykonać mapę dla celów projektowych przy udziale podwykonawcy oraz zgodnie z warunkami wydanymi przez PODGiK w Parczewie. W dokumentach przedłożonych kontrolerowi brak było dowodów, świadczących o tym, że opóźnienie wynikało z przyczyn niezależnych od wykonawcy.

(dowód: akta kontroli str. 173-178, 265-272, 294-297)

4.3. W celu weryfikacji prawidłowości wydatkowania środków, szczegółowemu badaniu poddano całość wydatków poniesionych w 2013 r. na realizację trzech projektów scalania gruntów. Stwierdzono, że wydatki poniesione zostały na podstawie faktur wystawionych przez wykonawców. Zakres wykonanych usług wyszczególniony w poszczególnych fakturach, był zgodny z zakresem rzeczowo-finansowym, stanowiącym załącznik do decyzji Marszałka Województwa Lubelskiego w sprawie przyznania pomocy finansowej. Do kosztów kwalifikowanych zaliczono koszty, o których mowa w § 5 ust. 1 rozporządzenia Ministra Rolnictwa i Rozwoju Wsi z dnia 24 kwietnia 2008 r. w sprawie szczegółowych warunków i trybu przyznawania pomocy finansowej w ramach działania "Poprawianie i rozwijanie infrastruktury związanej z rozwojem i dostosowywaniem rolnictwa i leśnictwa przez scalanie gruntów" objętego Programem Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2007-2013¹⁵. Wydatki poniesiono m.in. na sporządzenie: dokumentacji: technicznej, geodezyjno-prawnej po scaleniach, geodezyjno-kartograficznej, oszacowania wartości gruntów oraz nadzór inwestorski.

(dowód: akta kontroli str. 273-293)

Ustalone
nieprawidłowości

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

1. Zarząd Powiatu Parczewskiego odstąpił od egzekwowania naliczonych kar umownych w kwocie 14,5 tys. zł, mimo że ustawa o finansach publicznych w art. 42 ust. 4 zobowiązuje jednostki sektora finansów publicznych do ustalania przypadających im należności pieniężnych, w tym mających charakter cywilnoprawny, oraz do terminowego podejmowania w stosunku do zobowiązanych czynności zmierzających do wykonania zobowiązania.

¹³ Dokumentacja została doręczona do Starostwa 18 grudnia 2013 r. W umowie ustalono termin wykonania (dostarczenia) dokumentacji do 14 sierpnia 2013 r.

¹⁴ Zgodnie z § 8 ust. 7 umowy strony mogą odstąpić od egzekwowania naliczonych kar umownych.

¹⁵ Dz. U. Nr 80, poz. 480, ze zm.

IV. Uwagi i wnioski

Przedstawiając powyższe oceny i uwagi 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 Kontroli¹⁶, wnosi o egzekwowanie kar umownych związanych z realizacją zadań zleconych.

V. 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 Lublinie.

Obowiązek
poinformowania
NIK o sposobie
wykorzystania uwag
i wykonania wniosków

Zgodnie z art. 62 ustawy o NIK proszę o poinformowanie Najwyższej Izby Kontroli, w terminie 21 dni od otrzymania wystąpienia pokontrolnego, o sposobie wykorzystania uwag i 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.

Lublin, dnia marca 2014 r.

Kontroler
Ryszard Litwiniuk
główny specjalista kontroli państwowej

Dyrektor
Delegatury Najwyższej Izby Kontroli
w Lublinie
Edward Lis

.....
podpis

.....
podpis

¹⁶ Dz. U. z 2012 r., poz.82 ze zm.