



NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI
Delegatura w Rzeszowie

LRZ – 4114-001-11/2014
I/14/001

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI
Delegatura w Rzeszowie
ul. Kraszewskiego 8, 35-016 Rzeszów
T +48 17 780 23 00, F +48 17 780 23 06
lrz@nik.gov.pl

I. Dane identyfikacyjne kontroli

Numer i tytuł kontroli	I/14/001 „Wykorzystanie środków dotacji z budżetu państwa, przekazanych jednostkom samorządu terytorialnego w 2013 roku przez Wojewodę Podkarpackiego na realizację zadania inwestycyjnego „Odbudowa drogi powiatowej nr 1854R Jasło – Folusz w km 0+000 – 5+500”.
Jednostka przeprowadzająca kontrolę	Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Rzeszowie
Kontroler	Wojciech Ostrowski specjalista kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr 86212 z dnia 8 stycznia 2014 r. (dowód: akta kontroli str. 1-2)
Jednostka kontrolowana	Starostwo Powiatowe w Jaśle, zwane w dalszej treści Starostwem, 38-200 Jasło, Rynek 18
Kierownik jednostki kontrolowanej	Starostą Jasielskim od dnia 8 grudnia 2006 r. jest pan Adam Kmiecik. (dowód: akta kontroli str. 3-4)

II. Ocena kontrolowanej działalności.

Ocena ogólna

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie¹ działalność kontrolowanej jednostki w zbadanym zakresie.

Uzasadnienie oceny ogólnej

Formułując powyższą ocenę Najwyższa Izba Kontroli uwzględniła w szczególności prawidłowość zastosowania procedur przetargowych przy wyłonieniu wykonawcy zadania, uzyskanie zakładanych efektów rzeczowych, wykorzystanie dotacji zgodnie z przeznaczeniem oraz rzetelność jej rozliczenia.

III. Opis ustalonego stanu faktycznego.

Opis stanu faktycznego

1. Wielkość otrzymanych środków w stosunku do zgłaszanych potrzeb.

Kontrolowane zadanie inwestycyjne dotyczyło prowadzonej w okresie od 10 czerwca do 14 października 2013 r. odbudowy odcinka drogi zniszczonego przez powódź w roku 2011, z wykorzystaniem środków z rezerwy celowej budżetu państwa na usuwanie skutków klęsk żywiołowych w roku 2013. Planowane przedsięwzięcie ujęte było w protokole strat sporządzonym przez samorządową komisję ds. szacowania szkód i zweryfikowanym przez komisję wojewódzką.

Starosta Jasielski w dniu 13 grudnia 2012 r. zgłosił do Wojewody Podkarpackiego propozycję realizacji zadania w roku 2013 z udziałem środków z dotacji w wysokości 2.640 tys. zł, stanowiącej 80% wartości kosztorysowej robót (3.300 tys. zł).

Przyznana dotacja wyniosła 2.000 tys. zł tj. 75% kwoty wstępnie wnioskowanej i 72,49% kosztów zadania wykonanego w ramach umowy (2.759.025,58 zł).

¹ Najwyższa Izba Kontroli stosuje 3-stopniową skalę ocen: pozytywna, pozytywna mimo stwierdzonych nieprawidłowości, negatywna. Jeżeli sformułowanie oceny ogólnej według proponowanej skali byłoby nadmiernie utrudnione, albo taka ocena nie dawałaby prawdziwego obrazu funkcjonowania kontrolowanej jednostki w zakresie objętym kontrolą, stosuje się ocenę opisową, bądź uzupełnia ocenę ogólną o dodatkowe objaśnienie

W ocenie Zarządu Powiatu przyznana dotacja oszacowana została prawidłowo i umożliwiła pełną odbudowę drogi.

(dowód: akta kontroli str. 5-19)

Ustalone
nieprawidłowości

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

Ocena cząstkowa

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie działalność kontrolowanej jednostki w zbadanym zakresie.

Opis stanu
faktycznego

2. Prawidłowość i terminowość wprowadzenia do planu finansowego j.s.t. kwot dotacji, uzyskanych z budżetu państwa na realizację zadania.

Na podstawie, udzielonej przez Ministra Administracji i Cyfryzacji, promesy z dnia 18 lutego 2013 r. (otrzymanej 1 marca 2013 r.), Rada Powiatu uchwałą z dnia 21 marca 2013 r. zwiększyła o kwotę 2.000 tys. zł plan dochodów jednostki w dziale 600 (Transport i łączność), rozdział 60078 (Usuwanie skutków klęsk żywiołowych), § 6430 (Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację inwestycji i zakupów inwestycyjnych własnych powiatu) oraz plan wydatków w dziale 600, rozdział 60078 § 6050 (Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych).

Decyzja Ministra Finansów w sprawie zwiększenia planu dotacji dla jednostki wydana została w dniu 30 sierpnia 2013 r., a środki w pełnej wysokości wpłynęły na rachunek Powiatu w dniu 8 listopada 2013 r.

Ewidencja księgową jednostki potwierdza wprowadzenie wyżej wymienionych zmian w planie dochodów i wydatków.

(dowód: akta kontroli str. 20-28)

Ustalone
nieprawidłowości

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

Ocena cząstkowa

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie działalność kontrolowanej jednostki w zbadanym zakresie.

Opis stanu
faktycznego

3. Legalność wydatków, dokonanych ze środków dotacji w 2013 r.

Na podstawie analizy zapisów umowy o dotację zawartej z Wojewodą Podkarpackim (z dnia 20 czerwca 2013 r.) oraz umowy z Wykonawcą, kosztorysu zadania, wystawionych przez Wykonawcę faktur, obmiarów i protokołów odbioru robót oraz ewidencji księgowej Starostwa ustalono, iż wydatki na realizację zadania były legalne, prawidłowo udokumentowane i faktycznie poniesione.

Płatności dokonywane były w oparciu o 2 faktury wystawione przez wykonawcę w dniach: 4 września (1.390.319,39 zł) i 4 listopada 2013 r. (1.368.706,19 zł) na łączną kwotę 2.759.025,58 zł. Faktury odzwierciedlały wykonany zakres prac i ich koszt, były prawidłowo opisane i sprawdzone pod względem merytorycznym oraz formalno-rachunkowym, a także ujęte w ewidencji księgowej jednostki. Nie wystąpiły opóźnienia w realizacji płatności.

Środki z dotacji wpłynęły do jednostki w dniu 8 listopada 2013 r. i stanowiły refundację poniesionych z budżetu Starostwa wydatków na realizację zadania.

(dowód: akta kontroli str.29-60)

Ustalone
nieprawidłowości

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

Ocena cząstkowa

Opis stanu faktycznego

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie działalność kontrolowanej jednostki w zbadanym zakresie.

4. Stosowanie procedur przewidzianych przepisami ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. *Prawo zamówień publicznych*² w zakresie realizacji zadania finansowanego ze środków dotacji.

Wykonawcę zadania wyłoniono w trybie przetargu nieograniczonego rozstrzygniętego w dniu 28 maja 2013 r. Postępowanie zostało przeprowadzone z zachowaniem stosownych procedur przewidzianych przepisami ustawy *Prawo zamówień publicznych*, w szczególności w zakresie:

- określenia przedmiotu zamówienia i jego wartości,
- sporządzenia specyfikacji istotnych warunków zamówienia (SIWZ),
- ogłoszenia o zamówieniu,
- wyboru wykonawcy,
- udokumentowania postępowania,
- informacji o wyborze najkorzystniejszej oferty.

Kryterium wyboru ofert stanowiła cena. W przetargu złożono 3 oferty, wyłoniony w postępowaniu Wykonawca określił wartość robót na kwotę 2.670.107,68 zł.

W umowie z Wykonawcą zawarto postanowienia zabezpieczające interesy Zamawiającego na wypadek niewywiązania się Wykonawcy z umowy bądź wadliwego jej wykonania.

(dowód: akta kontroli str. 61-70)

Ustalone nieprawidłowości

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

Ocena cząstkowa

Opis stanu faktycznego

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie działalność kontrolowanej jednostki w zbadanym zakresie.

5. Rzetelność przedstawienia efektów rzeczowych poniesionych nakładów.

Inwestycja prowadzona była w okresie od dnia 10 czerwca (przekazanie placu budowy) do dnia 14 października 2013 r. (zgłoszenie zakończenia robót).

Analiza kosztorysu inwestorskiego, przedmiaru robót, protokołów odbioru robót (częściowego, z 30 sierpnia oraz końcowego z 28-30 października 2013 r.) wraz z załączonymi obmiarami robót, tabelą elementów rozliczeniowych i operatem kolaudacyjnym, a także przeprowadzone w toku kontroli (w dniu 15 stycznia 2014 r.) oględziny drogi wykazały, iż zakładane efekty rzeczowe inwestycji zostały w pełni osiągnięte i rzetelnie udokumentowane.

Odbudowa drogi obejmowała w szczególności: likwidację przełomów, odbudowę przepustu pod drogą, wykonanie nowej nawierzchni bitumicznej, uzupełnienie poboczy mieszanką tłuczniową, oczyszczenie rowów z namułu, wyprofilowanie skarp, uzupełnienie nawierzchni na zjazdach bocznych.

(dowód: akta kontroli str. 71-119, 146)

Ustalone nieprawidłowości

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

Ocena cząstkowa

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie działalność kontrolowanej jednostki w zbadanym zakresie.

Opis stanu
faktycznego

6. Prawdliwość rozliczenia dotacji z Wojewodą Podkarpackim.

Rozliczenie końcowe sporządzone zostało prawidłowo i odzwierciedlało udokumentowane oraz faktycznie poniesione koszty realizacji zadania. Rozliczenie to Starosta Jasielski przesłał do Wojewody Podkarpackiego zgodnie z postanowieniami umowy o dotację

Koszt realizacji inwestycji ogółem wyniósł 2.759.025,58 zł (po uwzględnieniu wartości robót dodatkowych w kwocie 88.917,90 zł, stanowiącej 3,3% kwoty pierwotnej zamówienia) i sfinansowany został ze środków budżetu państwa w kwocie 2.000 tys. zł (72,49%) oraz środków własnych jednostki w kwocie 759.025,58 zł (27,51%).

(dowód: akta kontroli str. 120-145)

Ustalone
nieprawidłowości

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

Ocena częściowa

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie działalność kontrolowanej jednostki w zbadanym zakresie.

IV. 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 z dnia 23 grudnia 1994 r. o *Najwyższej Izbie Kontroli*³ 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 Rzeszowie.

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.

Rzeszów, dnia marca 2014 r.

Kontroler
Wojciech Ostrowski
Specjalista k.p.

Najwyższa Izba Kontroli
Delegatura w Rzeszowie

Dyrektor
Wiesław Motyka

³ J.t. Dz. U. z 2012 r., poz. 82 ze zm.