



NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI

Delegatura w Rzeszowie

LRZ-4114-001-04/2014

I/14/001

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

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 „Rozbudowa i przebudowa budynku KP PSP w Leżajsku z instalacjami wewnętrznymi i zewnętrzną infrastrukturą techniczną”.

Jednostka przeprowadzająca kontrolę Najwyższa Izba Kontroli
Delegatura w Rzeszowie

Kontroler Alina Walenia, główny specjalista kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr 88202 z dnia 8 stycznia 2014 r.

(dowód: akta kontroli str.1 - 2)

Jednostka kontrolowana Starostwo Powiatowe w Leżajsku, 37-300 Leżajsk, ul. Kopernika 8, zwane dalej „Starostwem”.

Kierownik jednostki kontrolowanej Jan Kida, Starosta Leżajski

(dowód: akta kontroli str.3)

II. Ocena kontrolowanej działalności

Ocena ogólna

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

Uzasadnienie oceny ogólnej

Kontrolą objęto działalność Starosty Leżajskiego w zakresie planowania, poprawności ewidencjonowania oraz przekazywania środków dotacji z budżetu państwa podległej jednostce Komendzie Powiatowej Państwowej Straży Pożarnej w Leżajsku (KP PSP) na realizację planowanego na lata 2013 – 2014 zadania inwestycyjnego „rozbudowa i przebudowa budynków wraz z instalacjami wewnętrznymi i infrastrukturą zewnętrzną” zwanego dalej „rozbudową i przebudową KP PSP”. Pozytywna ocena dotyczyła prawidłowości zrealizowanych w 2013 r. przez KP PSP wydatków w łącznej kwocie 556 tys. zł z przeznaczeniem na ww. zadanie inwestycyjne. Wydatki wykonane zostały zgodnie z warunkami umowy, harmonogramem rzeczowo – finansowym, a także z uzgodnionym przez Wojewodę Podkarpackiego programem inwestycyjnym.

W kontroli ustalono, że wykonany przez KP PSP w 2013 r. zakres prac w ramach realizowanego zadania inwestycyjnego, sfinansowany ze środków dotacji z budżetu państwa, był zgodny z ustalonym harmonogramem rzeczowo – finansowym stanowiącym załącznik do umowy z wykonawcą z dnia 24.05.2013 r. Zakres wykonanych zadań potwierdzony został sporządzonymi 3 protokołami odbioru wykonanych robót (z dnia 31.08.2013 r., 31.10.2013 r. i 16.12.2013 r.).

¹ Najwyższa Izba Kontroli stosuje 3-stopniową skalę ocen: pozytywna, pozytywna mimo stwierdzonych nieprawidłowości, negatywna.

NIK pozytywnie ocenia przestrzeganie procedur, dotyczących przeprowadzonego postępowania w zakresie udzielenia zamówienia publicznego, określonych w ustawie z 29 stycznia 2004 r. *Prawo zamówień publicznych*².

W kontroli ustalono, że prawidłowo prowadzona była ewidencja księgową środków budżetowych przeznaczonych na realizację ww. zadania inwestycyjnego, zgodnie z zakładowym planem kont obowiązującym w Starostwie. Ustalono, że wykorzystana kwota dotacji na zadanie inwestycyjne została poprawnie wykazana w sprawozdaniach finansowych sporządzanych przez KP PSP i Starostwo.

III. Opis ustalonego stanu faktycznego

1. Wielkość otrzymanych środków w stosunku do zgłaszanych potrzeb

Opis stanu faktycznego

Wnioskodawcą dla planowanego na lata 2013 – 2014 zadania inwestycyjnego „rozbudowa i przebudowa KP PSP” była Komenda Wojewódzka Państwowej Straży Pożarnej w Rzeszowie. Jednostka ta przesłała do Inwestora KP PSP informację (pismo z dnia 8.08.2012 r.) dotyczącą planowanej do projektu budżetu państwa na 2013 r. kwoty 556.000 zł dotacji z budżetu państwa w cz. 85/18 - *województwo podkarpackie*, w dz. 754 - *Bezpieczeństwo publiczne i ochrona*, rozdz. 75411 – *Komendy powiatowe Państwowej Straży Pożarnej*, § 6410 – *dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na inwestycje i zakupy inwestycyjne z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami realizowane przez powiat*, z przeznaczeniem na finansowanie zadania „rozbudowa i przebudowa budynków KP PSP” w Leżajsku na działce o nr ewid. 4120/4 położonej przy ul. Opalińskiego 6 w Leżajsku. Zgodnie z założeniami do projektu budżetu państwa na 2013 r. planowana wartość kosztorysowa całego zadania ustalona została w kwocie 1.636 tys. zł, z czego 556 tys. zł stanowiły wydatki zaplanowane na 2013 r. i 1.024 tys. zł na 2014 r.

Wojewoda Podkarpacki, decyzją nr 1 z dnia 22.02.2013 r., w sprawie podziału planowanych dochodów i wydatków budżetu państwa w cz. 85/18, wynikających z ustawy budżetowej na 2013 r., ustalił w dz. 754, rozdz. 75411, § 6410 kwotę 556 tys. zł z przeznaczeniem na realizację ww. zadania inwestycyjnego.

Po uwzględnieniu ww. kwot - zaplanowanych w ustawie budżetowej na 2013 r. - oraz wyników postępowania przetargowego, Wojewoda Podkarpacki stosownie do § 6 ust. 1 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 2 grudnia 2010 r. w sprawie *szczegółowego sposobu i trybu finansowania inwestycji z budżetu państwa*³, uzgodnił zaktualizowany przez Komendę Wojewódzką Państwowej Straży Pożarnej w Rzeszowie program inwestycji „rozbudowa i modernizacja KP PSP” (pismo Podkarpackiego Urzędu Wojewódzkiego w Rzeszowie F-V-3141.17.3.2013 z dnia 29.05.2013 r.). Ww. program określał, że zadanie zaplanowane zostało do realizacji na lata 2013 – 2014, na łączną kwotę wynoszącą 1.124,6 tys. zł. Realizacja pierwszego etapu, obejmującego roboty budowlane (stan surowy z przyłączami) na wartość 556 tys. zł, zaplanowana została na 2013 r., a etapu drugiego – obejmującego roboty wykończeniowe wraz z wyposażeniem na łączną wartość 568,6 tys. zł – na 2014 r.

(dowód: akta kontroli str. 16 – 21)

² tj. Dz. U z 2013 r., poz. 907 ze zm.

³ Dz. U Nr 238, poz. 1579

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.

2. Prawdliwość i terminowość wprowadzania do planu finansowego Starostwa kwot dotacji, uzyskanych z budżetu państwa na realizację zadania

Opis stanu
faktycznego

W uchwale budżetowej Powiatu Leżajskiego na 2013 rok Nr XXXV/194/2012 z dnia 20 grudnia 2012 r. określone zostały planowane dochody w dz. 754 – *Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa*, rozdz. 75411 – *Komendy powiatowe Państwowej Straży Pożarnej* w kwocie 556 tys. zł stanowiące dotację celową z budżetu państwa na inwestycje i zakupy inwestycyjne z zakresu administracji rządowej. Podstawą ich ujęcia w uchwale budżetowej na 2013 rok było pismo - Dyrektora Wydziału Finansów i Budżetu Podkarpackiego Urzędu Wojewódzkiego w Rzeszowie - F-I.3110.21.2012 z dnia 23 października 2012 r. Zarząd Powiatu Leżajskiego, działając na podstawie art. 249 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o *finansach publicznych*⁴, pismem: SF.3021.2.1.2012, z dnia 21 grudnia 2012 r., poinformował KP PSP, że zgodnie z ww. uchwałą ustalił plan wydatków w dz. 754 rozdz. 75411 – *Komendy powiatowe Państwowej Straży Pożarnej* w łącznej kwocie 6.652 tys. zł, w tym w § 6410 – w kwocie 556 tys. zł, z przeznaczeniem na rozbudowę i przebudowę budynków KP PSP. Informacja ta stanowiła podstawę do wprowadzenia powyższych kwot wydatków do planu finansowego KP PSP.

(dowód: akta kontroli str.22 – 37)

Na podstawie wniosków Starosty Leżajskiego (sporządzonych w oparciu o zapotrzebowanie KP PSP) o dotację ze środków budżetowych na realizację programu inwestycyjnego przez KP PSP, Wojewoda Podkarpacki przekazał planowaną kwotę 556.000 zł dotacji na zadanie inwestycyjne w trzech transzach, tj. w dniu 16.09.2013 r. kwotę 87.316,06 zł, w dniu 19.11.2013 r. – 168.652,46 zł oraz w dniu 23.12.2013 r. – 300.031,48 zł.

(dowód: akta kontroli str. 38 – 71)

W kontroli ustalono, że prawidłowo prowadzona była ewidencja księgową środków budżetowych, przeznaczonych na realizację ww. zadania inwestycyjnego. Zgodnie z zakładowym planem kont, obowiązującym w Starostwie, wpływ dotacji ewidencjonowany był na koncie 133 – *Rachunek budżetu* i na koncie przeciwstawnym 901 – *Inne dochody budżetowe, w szczególności subwencje i dotacje*. Przekazanie dotacji do jednostki realizującej zadanie inwestycyjne zaksięgowane zostało na koncie 223 – *Środki przelane z rachunku budżetu na pokrycie wydatków jednostek budżetowych* i na koncie przeciwstawnym 133 – *Rachunek budżetu*. Wg stanu na koniec 2013 r., salda tych kont potwierdzały, że kwota 556 tys. zł środków, otrzymanych z budżetu Wojewody Podkarpackiego, została w całości terminowo przekazana do KP PSP. Pierwsza transza została przekazana w dniu 18.09.2013 r., druga – w dniu 20.11.2013 r. a trzecia – w dniu 24.12.2013 r.

(dowód: akta kontroli str. 72 – 96)

⁴ Dz. U Nr 157, poz. 1240 ze zm.

Ustalono
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.

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

Opis stanu
faktycznego

W kontroli ustalono, że prawidłowo zrealizowane zostały w 2013 r. wydatki w łącznej kwocie 556 tys. zł z przeznaczeniem na wykonanie zadania inwestycyjnego „rozbudowa i przebudowa budynków KP PSP”. Na realizację powyższego zadania zawarta została umowa nr 11/2013 – pomiędzy KP PSP a wykonawcą zadania, firmą FHURB „BAL-BUD” W. Baławajder, z siedzibą w Łańcucie. Szczegółowy zakres ww. zadania inwestycyjnego określony został w dokumentacji projektowej, przedmiarze robót oraz w specyfikacji technicznej wykonania i odbioru robót. Zakres rzeczowo – finansowy zadania inwestycyjnego określony został w harmonogramie stanowiącym załącznik do cyt. umowy nr 11/2013. Na podstawie przeprowadzonego postępowania przetargowego, za wykonanie przedmiotu umowy ustalone zostało wynagrodzenie ryczałtowe w wysokości 1.098 tys. zł.

Zgodnie z dokumentacją projektową oraz zatwierdzonym programem inwestycji, zadanie to obejmowało budowę dwukondygnacyjnej „plomby” pomiędzy istniejącym budynkiem głównym strażnicy i budynkiem administracyjnym o powierzchni zabudowy 145,2 m². W dobudowanej części zaplanowane zostały 4 miejsca garażowe dla pojazdów pożarniczych oraz dostosowane do standardów stanowisko kierowania wraz z zapleczem socjalnym, serwerownia i dwa pokoje biurowe. W planie inwestycji ujęta została również modernizacja sali konferencyjno – szkoleniowej wraz z adaptacją klatki schodowej oraz wykonaniem sieci strukturalnej oraz z modernizacją instalacji teleinformatycznych i zasilaniem awaryjnym.

Stwierdzono, że wydatki w kwocie 556 tys. zł przeznaczone zostały na zapłatę wystawionych przez wykonawcę: FHURB „BAL-BUD” trzech faktur za wykonane roboty budowlane zgodnie z warunkami umowy nr 11/2013 z dnia 24.05.2013 r. (wraz z aneksami: 1 z dnia 28.06.2013 r. i 2 z dnia 17.10.2013 r.). W 2013 r. wykonawca wystawił następujące faktury: nr FAR/6/08/2013 z dnia 31.08.2013 r. na kwotę 87.316,06 zł, nr FAR/4/10/2013 z dnia 31.10.2013 r. na kwotę 168.652,46 zł i nr FAR/5/12/2013 z dnia 16.12.2013 r. na kwotę 300.031,68 zł. Płatność ww. faktur przez KP PSP dokonana została terminowo, po sporządzeniu protokołów odbioru wykonanych prac remontowo – budowlanych (z dnia 31.08.2013 r., 31.10.2013 r. i 16.12.2013 r.). Zakres wykonanych prac określonych w ww. protokołach odbioru był zgodny z dokumentacją projektową oraz z harmonogramem rzeczowo – finansowym zadania inwestycyjnego.

(dowód: akta kontroli str. 97 -113)

Ustalono
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.

4. Stosowanie procedur przewidzianych przepisami ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych

Opis stanu faktycznego

W kontroli ustalono, że wykonawcą inwestycji „rozbudowa i przebudowa budynków KP PSP” wyłoniono w trybie art. 10 ust. 1 cyt. ustawy Prawo zamówień publicznych (przetarg nieograniczony). Na podstawie dokumentów, dotyczących postępowania o udzielenie zamówienia publicznego (specyfikacja istotnych warunków zamówienia z 8.04.2013 r. – zwana dalej SIWZ, protokół z postępowania o udzielenie zamówienia publicznego z dnia 24.05.2013 r.) ustalono, że wartość zamówienia podstawowego ustalona została na kwotę 1.326.252,20 zł. W postępowaniu wpłynęło 7 ofert, z których na podstawie ich oceny, wybrano najkorzystniejszą ofertę złożoną przez firmę FHU RB „BAL-BUD” W. Balawejder z siedzibą w Łąncucie. W wyniku przeprowadzonego postępowania w trybie przetargu nieograniczonego zawarta została umowa nr 11/2013 do zamówienia publicznego nr POT.2370.1.2013 z dnia 24.05.2013 r., której zakres został zmieniony poprzez dwa aneksy: nr 1 z 28.06.2013 r. (dotyczył zmiany podwykonawcy zadania) i nr 2 z 17.10.2013 r. (zmiana kierownika budowy). Całkowita wartość brutto planowanego zadania inwestycyjnego, oferowana przez ww. firmę, ustalona została na kwotę 1.098 tys. zł. W warunkach umowy określono ww. wynagrodzenie ryczałtowe, a także termin rozpoczęcia robót – na czerwiec 2013 r., i zakończenia – na listopad 2014 r.

(dowód: akta kontroli str. 131 – 181)

Stwierdzono, że przedmiot zamówienia i jego wartość zostały prawidłowo określone, sporządzona SIWZ zawierała wymagane elementy, zamieszczone zostało ogłoszenie o zamówieniu, złożone oferty spełniały wymogi określone SIWZ. Prawidłowo dokonany został wybór najkorzystniejszej oferty na podstawie kryteriów określonych w SIWZ, z wykonawcą zawarta została terminowo umowa w sprawie zamówienia publicznego. W warunkach zawartej umowy z wykonawcą wprowadzone zostały postanowienia zabezpieczające interes zamawiającego na wypadek nie wywiązania się wykonawcy z umowy lub wadliwego jej wykonania.

(dowód: akta kontroli str. 182 – 183)

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.

5. Rzetelność przedstawienia efektów rzeczowych poniesionych nakładów

Opis stanu faktycznego

W kontroli ustalono, że wykonany w 2013 r. zakres prac w ramach realizowanego zadania inwestycyjnego sfinansowany ze środków dotacji z budżetu państwa, był zgodny z ustalonym harmonogramem rzeczowo – finansowym stanowiącym załącznik do umowy z wykonawcą z dnia 24.05.2013 r. Zakres wykonanych zadań potwierdzony został sporządzonymi 3 protokołami odbioru wykonanych robót (z dnia 31.08.2013 r., 31.10.2013 r. i 16.12.2013 r.).

Stwierdzono, że efekty rzeczowe i poniesione nakłady finansowe rzetelnie przedstawiane były przez KP PSP i Starostę Leżajskiego w przekazywanych do Wojewody Podkarpackiego wnioskach o dofinansowanie.

Dokonane w toku niniejszej kontroli oględziny w dniu 9.01.2014 r. wykazały, że w 2013 roku, zgodnie z harmonogramem, wybudowano dwukondygnacyjny budynek (plombę) pomiędzy istniejącymi budynkami: administracyjnym i głównym strażnicy, w stanie surowym zamkniętym. W dobudowanej części powstały 4 miejsca garażowe dla pojazdów pożarniczych (parter) oraz powierzchnia do wykonania pomieszczenia stanowiska kierowania wraz z zapleczem socjalnym, serwerownią oraz 2 pokojami biurowymi (piętro). Wykonano również częściową przebudowę istniejącego budynku KP PSP, mającą na celu „powiązanie architektoniczne” części istniejącej i projektowanej oraz zasilanie awaryjne.

W 2013 roku wykonano w szczególności:

- stopy, ławy i ściany fundamentowe,
- izolację (przeciwwilgociową i termiczną) pionową ścian fundamentowych,
- przyłącza poszczególnych mediów (przyłącz gazowy, wodno-kanalizacyjny), w tym budowę kanału wewnętrznego dla instalacji wewnętrznej c.o.,
- murowane ściany zewnętrzne i konstrukcyjne parteru wraz z rdzeniami żelbetowymi,
- montaż nadproży prefabrykowanych oraz wylewanych w szalunkach,
- murowane ściany atykowe i przewody wentylacyjne z obudową,
- murowane ścianki działowe,
- montaż zewnętrznej stolarki okiennej i drzwiowej (w 95%),
- warstwy stropowe,
- wewnętrzną instalację gazową oraz częściowo wewnętrzne instalacje sanitarne, elektryczne, sieci strukturalnej i odciągu spalin,
- montaż wewnętrznej stolarki drzwiowej (88%),
- roboty wykończeniowe zewnętrzne (izolację dachu i kominów, obróbki blacharskie oraz balustradę)

(dowód: akta kontroli str. 220 – 232)

Ustalone
nieprawidłowości

W działalności kontrolowanej jednostki w przedstawionym wyżej zakresie nie działalności nieprawidłowości

Ocena częściowa

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

6. Prawdliwość rozliczenia dotacji z Wojewodą Podkarpackim

Opis stanu
faktycznego

W związku z tym, że zadanie inwestycyjne zaplanowane zostało do realizacji na lata 2013 – 2014 – Starosta Leżajski nie dokonywał rozliczenia końcowego dotacji z Wojewodą Podkarpackim.

Ustalono, że wykorzystana kwota 556 tys. zł dotacji z przeznaczeniem na realizację zadania inwestycyjnego „rozbudowa i przebudowa budynków KP PSP” została prawidłowo wykazana w sprawozdaniach finansowych sporządzanych przez KP PSP i Starostwo. Kwoty wykorzystanych środków zostały prawidłowo wykazane w miesięcznych sprawozdaniach RB-28S z wykonania planu wydatków budżetowych sporządzanych przez KP PSP. Dane powyższe przedstawiane były przez Starostę Leżajskiego w kwartalnych sprawozdaniach Rb-50 o dotacjach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej i innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego oraz kwartalnych sprawozdaniach Rb-50 o wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej.

(dowód: akta kontroli str. 233 – 260)

Ustalone
nieprawidłowości

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

Ocena częściowa

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie działalność w badanym obszarze.

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*⁵, 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
Alina Walenia
Główny specjalista k.p.

Najwyższa Izba Kontroli
Delegatura w Rzeszowie

Dyrektor
Wiesław Motyka

.....
podpis

.....
Podpis

⁵ Dz. U. z 2012 r., poz. 82 ze zm.