



NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI
Delegatura w Rzeszowie

LRZ.411.001.10.2018
I/18/001

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

I. Dane identyfikacyjne kontroli

Numer i tytuł kontroli I/18/001 – Wykorzystanie środków z budżetu państwa przekazanych wybranym jednostkom samorządu terytorialnego przez Wojewodę Podkarpackiego w 2017 r. na realizację zadań inwestycyjnych.

Jednostka przeprowadzająca kontrolę Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Rzeszowie.

Kontroler Barbara Lew, starszy inspektor k. p., upoważnienie do kontroli nr LRZ/39/2018 z dnia 23 lutego 2018 r.

[dowód: akta kontroli str. 1-2]

Jednostka kontrolowana Starostwo Powiatowe w Kolbuszowej¹

Kierownik jednostki kontrolowanej Józef Kardyś, Starosta Powiatu Kolbuszowskiego od dnia 23 listopada 2006 r.

[dowód: akta kontroli str. 3-5]

II. Ocena kontrolowanej działalności²

Ocen ogólna

Najwyższa Izba Kontroli pozytywnie ocenia wydatkowanie przez Powiat Kolbuszowski³ dotacji przyznanej na realizację zadania związanego z usuwaniem skutków klęsk żywiołowych, polegającego na przebudowie dwóch odcinków drogi powiatowej Zielonka – Korczowiska.

W kontroli ustalono, iż w Starostwie prawidłowo opracowano wnioski o przyznanie dotacji z budżetu państwa na planowane zadanie inwestycyjne. Środki własne oraz środki przekazane w ramach dotacji zostały prawidłowo ujęte w ewidencji księgowej.

Zakres przedmiotowy dotacji określony we wniosku był tożsamy z zakresem określonym w umowie dotacji, harmonogramach rzeczowo-finansowych, a także w końcowym rozliczeniu dotacji. Wydatkowanie środków zostało rzetelnie udokumentowane, a przedmiot inwestycji dofinansowanej dotacją został w całości wykonany. Gmina dokonała prawidłowego rozliczenia dotacji z Wojewodą Podkarpackim.

III. Opis ustalonego stanu faktycznego

1. Rodzaj, wartość i charakter zadania inwestycyjnego.

Opis stanu faktycznego

Zadanie inwestycyjne realizowane przez Powiat dotyczyło *przebudowy drogi powiatowej nr 1 209 R Zielonka – Korczowiska w km 0+00- 2+565 oraz w 5+660-8223 w miejscowości Zielonka, Korczowiska*⁴.

Powiat otrzymał z budżetu państwa środki w formie dotacji celowej na podstawie umowy nr PUW/ŚR/6356/1/81/2017 z dnia 29 września 2017 r. na dofinansowanie zadań własnych w zakresie przebudowy drogi powiatowej zniszczonej lub uszkodzonej w wyniku intensywnych opadów deszczu w 2016 r.

¹ Dalej: Starostwo.

² Najwyższa Izba Kontroli stosuje 3-stopniową skalę ocen; pozytywna, pozytywna mimo stwierdzonych nieprawidłowości, negatywna.

³ Dalej: Powiat.

⁴ Dalej: Zadanie inwestycyjne.

Zadanie realizowane było w ramach podziału środków na usuwanie klęsk żywiołowych. Inwestycję o wartości 1 600 001,22 zł (w tym ze środków własnych 380 001,22 zł i 1 220 000 zł z dotacji) realizowano do 15 listopada 2017 r.

Wydatki związane z inwestycją sklasyfikowano w dziale 600 - transport i łączność, rozdziale 60078 – usuwanie skutków klęsk żywiołowych i w paragrafie 6050 - wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych.

[dowód: akta kontroli str. 6-13]

2. Rzetelność wniosku o przyznanie dotacji.

W wyniku weryfikacji strat powodziowych w Powiecie Kolbuszowskim przez komisję powołaną przez Wojewodę Podkarpackiego stwierdzono⁵, m.in. że na odcinku drogi Zielonka - Korczowska w Gminie Ranizów w Powiecie Kolbuszowskim w km 0+000, 2+565 i w km 5+660, 8+223 została zniszczona nawierzchnia bitumiczna szer. 5,5 m, rozmyte zostały pobocza i zamulone rowy. W protokole komisji stwierdzono, iż obiekty wymagały odbudowy lub remontu.

W ramach podziału środków na usuwanie skutków klęsk żywiołowych Powiat otrzymał promesę w dniu 28 lipca 2017 r., zawierającą informację o możliwości dofinansowania zadania inwestycyjnego. Wysokość dotacji planowana była na kwotę 1220 000 zł, tj. nie więcej niż 80 % wartości zadania po udzieleniu zamówienia publicznego. Straty wywołane klęską żywiołową wynosiły 10,38 % wykonanych dochodów własnych jednostki na rok bezpośrednio poprzedzający rok wystąpienia klęski żywiołowej, co było warunkiem udzielenia dotacji zgodnie z wytycznymi *Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji w sprawie zasad i trybu udzielania jednostkom samorządu terytorialnego dotacji udzielanych z budżetu państwa na dofinansowanie zadań własnych związanych z remontem i odbudowa obiektów budowlanych zniszczonych lub uszkodzonych w wyniku zdarzeń noszących znamiona klęski żywiołowej, w tym na przeciwdziałanie skutkom takich zdarzeń w przyszłości*⁶ z dnia 31 marca 2016 r.

W związku z promesą Rada Powiatu wprowadziła⁷ zmiany w budżecie Powiatu i przeznaczyła 380 002 zł na niniejszą inwestycję zmniejszając planowane wydatki bieżące.

Wniosek o dofinansowanie złożono do PUW 18 września 2017 r. Termin zakończenia prac określono na dzień 31 października 2017 r. Dane określone we wniosku, dotyczące wysokości wkładu własnego, parametrów technicznych inwestycji, harmonogramu rzeczowo-finansowego były zgodne z kosztorysem inwestorskim, opracowanym w dniu 24 lipca 2017 r. Dane te były tożsame z danymi zawartymi w specyfikacji istotnych warunków zamówienia⁸ sporządzonej dla celów zamówienia publicznego, a także z danymi zawartymi w umowie z wykonawcą robót. Wniosek spełniał wymagania formalne przewidziane w ww. wytycznych MSWiA.

[dowód: akta kontroli str. 6-29]

3. Prawdliwość formalna udzielonej dotacji.

Powiat otrzymał dotację⁹ w wysokości 1 220 000 zł tj. 76,25% wartości zadania (z 1 600 001,22 zł kwalifikowanych kosztów robót określonych w wyniku przeprowadzonego przetargu) - zgodnie z art. 128 ust. 2 ustawy o finansach publicznych¹⁰.

⁵ Protokół nr /2016 z dnia 14 listopada 2016 r.

⁶ Dalej: Wytyczne MSWiA.

⁷ Uchwałą nr 147/746/2017 z dnia 24 sierpnia 2017 r. w sprawie zmian w budżecie Powiatu na 2017 r.

⁸ Dalej: SIWZ.

⁹ Zgodnie z umową dotacji nr PUW/ŚR/63561/1/81/2017 r. z dnia 29 września 2017 r.

¹⁰ Ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz.U z 2017 r., poz. 2077), dalej: u.f.p.

W kosztach uwzględniono: ścięcie zawyżonych poboczy gruntowych na grubość do 15 cm z odwozem ścinki na okład (11 282 netto), Mechaniczne wyrównanie do profilu istniejącej nawierzchni betonem asfaltowym (483 840 zł netto), wykonanie warstwy ściernej z betonu asfaltowego (678 888 zł netto), utwardzenie poboczy kruszywem łamanym (69 228 zł netto), odmulenie i utwardzenie istniejących rowów z wyprofilowaniem dna i skarp (57 576 zł netto). Powiat zobowiązał się wykonać i odebrać zadanie do dnia 17 listopada 2017 r.

[dowód: akta kontroli str. 17, 30-36]

4. Prawidłowość ewidencjonowania dotacji.

Rada Powiatu w Kolbuszowej zwiększyła¹¹ dochody budżetu Powiatu na rok 2017, uwzględniając dotację celową otrzymaną z budżetu państwa na realizację inwestycji i zakupów inwestycyjnych własnych Powiatu w ramach usuwania kłesk żywiołowych.

Środki na inwestycję ujęto w wyodrębnionej ewidencji księgowej, zarówno po stronie dochodów, jak i po stronie wydatków, zgodnie z wymogami art. 152 ust. 1 u.f.p.

[dowód: akta kontroli str. 37-75]

5. Prawidłowość udzielania zamówień publicznych.

Zamówienie publiczne przygotowywane i przeprowadzone było przez Zarząd Dróg Powiatowych w Kolbuszowej. Podstawą udzielenia zamówienia na realizację zadania inwestycyjnego dofinansowanego w ramach dotacji był opracowany kosztorys inwestorski, którego zakres pokrywał się z zakresem określonym w SIWZ zamówienia.

Na realizację inwestycji ogłoszono przetarg nieograniczony¹², w ramach którego wpłynęło sześć ofert. Otwarcie ofert nastąpiło w dniu 21 sierpnia 2017 r. Komisja przetargowa nie odrzuciła żadnej oferty. Wykonawcę wyłoniono po przeprowadzeniu oceny wg kryteriów przewidzianych w ogłoszeniu o przetargu tj.: ceny ofertowej brutto, udzielonego czasu rękojmi, gwarancji i terminu zakończenia prac. Powiat, realizując inwestycję nie dokonywał zamówień dodatkowych ani uzupełniających. Nie dokonywano również nieuprawnionego podziału przedmiotu zamówienia.

[dowód: akta kontroli str.76-148]

6. Kwalifikowalność kosztów poniesionych w ramach realizacji zadania i prawidłowość ich dokumentowania.

Wykonawca, za realizację robót w ramach zadania inwestycyjnego, wystawił fakturę w dniu 16 listopada 2017 r. Do faktury załączono protokół odbioru robót wraz z zestawieniem ich wartości oraz elementów rozliczeniowych. Zakres robót uwzględniony w ww. dokumentach był zgodny z kosztorysem ofertowym.

Faktura została sprawdzona i prawidłowo opisana pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym, zgodnie z art. 21 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości¹³. Nie stwierdzono błędów i poprawek w opisie faktury.

Za wykonane roboty zapłacono przelewem w dniu 29 listopada 2017 r. Płatność została uregulowana w terminie określonym w fakturze.

Poniesione wydatki były zgodne z przeznaczeniem i służyły realizacji zadania inwestycyjnego.

[dowód: akta kontroli str.149-152]

7. Rzetelność dokumentowania poniesionych efektów rzeczowych.

¹¹ Uchwała nr XXXI/177/2017 z dnia 24 sierpnia 2017 r. w sprawie zmian w uchwale budżetowej Powiatu na 2017 r.

¹² Ogłoszenie nr 563481-N-2017 opublikowane na stronach portalu Urzędu w BIP, na stronie internetowej Urzędu w dniu 4 sierpnia 2017 r. wywieszono na tablicy ogłoszeń w dniu 16 stycznia 2017 r. do 10 lutego 2017 r.

¹³ Dz. U z 2018, poz. 395 ze zm.

Zakres rzeczowy zadania przyjęty do rozliczenia dotacji był identyczny z zakresem wynikającym z zawartej umowy. Protokół odbioru robót potwierdzał wykonanie zadania, za które nastąpiła zapłata.

W wyniku oględzin stwierdzono wykonanie przebudowy drogi powiatowej nr 1 209 R Zielonka – Korczowiska w km 0+00- 2+565 oraz w 5+660-8223 w miejscowości Zielonka, Korczowiska. Przy obu odcinkach drogi umieszczono tablice informacyjne o dofinansowaniu zadania ze środków budżetu państwa. Nawierzchnia na obu odcinkach na całej długości była bez ubytków, pobocza były utwardzone, a rowy odmulone. Mostki/przejazdy na drogi i na sąsiadujące z drogą główną pola lub posesje nie były przebudowane z wyjątkiem tych, które zostały naprawione lub przebudowane, ze względu na brak możliwości przepływu wody.

[dowód: akta kontroli str. 153-167]

8. Prawidłowość rozliczenia dotacji z Wojewodą Podkarpackim.

Powiat, po dokonaniu weryfikacji dokumentów rozliczeniowych, przekazał do Wojewody Podkarpackiego wniosek¹⁴ o wypłatę dotacji. Dotacja została przekazana przez Wojewodę Podkarpackiego w jednej transzy, w terminie przewidzianym w umowie dotacji.

Sprawozdanie – rozliczenie końcowe z wykorzystania środków przyznanych dotacji Powiat złożył w PUW w dniu 30 listopada 2017 r. Sprawozdanie zostało złożone w terminie przewidzianym w § 4 ust. 3 umowy dotacji oraz zawierało wszystkie wymagane przez załączniki. Inwestycja nie była przedmiotem kontroli Wojewody Podkarpackiego.

[dowód: akta kontroli str. 168-179]

*Ustalone
nieprawidłowości*

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

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 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 Rzeszowie.

Rzeszów, dnia kwietnia 2018 r.

Najwyższa Izba Kontroli
Delegatura w Rzeszowie

Dyrektor
Wiesław Motyka

Barbara Lew
Starszy inspektor k. p.

.....
podpis

.....
podpis

¹⁴ Z dnia 16 listopada 2017 r.