



NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI

Delegatura w Rzeszowie

LRZ.410.001.03.2015

P/15/001

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	P/15/001 – Wykonanie budżetu państwa w 2014 r. – wykorzystanie przez jednostki samorządu terytorialnego dotacji z budżetu państwa, udzielonych w rozdz.60078 <i>Usuwanie skutków klęsk żywiołowych w § 643.</i>
Jednostka przeprowadzająca kontrolę	Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Rzeszowie
Kontroler	Małgorzata Hasman, główny specjalista kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr 94309 z dnia 27.01.2015 r. (dowód: akta kontroli str. 1-2)
Jednostka kontrolowana	Starostwo Powiatowe w Strzyżowie, ul. Przeclawczyka 15, kod. 38-100 Strzyżów (zwane <i>Starostwem</i>)
Kierownik jednostki kontrolowanej	Robert Godek, Starosta Powiatu Strzyżowskiego (zwany <i>Starostą</i>). (dowód: akta kontroli str. 3-7)

II. Ocena kontrolowanej działalności

Ocena ogólna

Najwyższa Izba Kontroli ocenia¹ pozytywnie wykorzystanie środków dotacji z budżetu państwa - otrzymanych przez Powiat w dziale 600 *Transport i łączność* rozdziale 60078 *Usuwanie skutków klęsk żywiołowych* - na realizację trzech zadań własnych, współfinansowanych ze środków rezerwy celowej budżetu państwa cz. 83 poz.4, związanych z usuwaniem skutków powodzi i osuwisk.

Uzasadnienie oceny ogólnej

Powiat w 2014 r. zrealizował – na podstawie zawartych z Wojewodą Podkarpackim *Umów dotacji* - w wymaganym terminie dwa zadania, w zakresie usuwania skutków powodzi i wichury o łącznej wartości 2.264.353,25 zł, w tym kwota dotacji stanowiła 1.804.000,00 zł (79,7 %) oraz jedno zadanie, dotyczące usuwania skutków osuwisk w infrastrukturze drogowej powiatu o wartości 5.762.840,88 zł, w 100 % finansowane ze środków rezerwy celowej. Zadania zostały zrealizowane i rozliczone zgodnie z zawartymi umowami dotacji i *Wytocznymi Ministra Administracji i Cyfryzacji w sprawie zasad i trybu uruchamiania środków budżetu państwa dla jednostek samorządu terytorialnego na zadania związane z przeciwdziałaniem i usuwaniem skutków zdarzeń noszących znamiona klęsk żywiołowych* (Wytoczne MAiC).

Starosta zadbał o zabezpieczenie, w wymaganych kwotach, własnych środków Powiatu na realizację dwóch zadań, oraz prawidłowe przekazanie tych środków i otrzymanych kwot dotacji na rachunek jednostki organizacyjnej – Powiatowego Zarządu Dróg (PZD), bezpośrednio odpowiedzialnej za realizację ww. zadań. którego dyrektor został upoważniony uchwałą Zarządu Powiatu do występowania i podejmowania wszelkich czynności prawnych i faktycznych w procesach

¹ W kontroli wykonania budżetu państwa w 2014 roku Najwyższa Izba Kontroli stosuje następujące oceny: pozytywna i negatywna. W przypadku, gdy nie zostały spełnione kryteria dla oceny pozytywnej i negatywnej, stosuje się ocenę opisową.

inwestycyjnych na mostach i drogach powiatowych, realizowanych przez Zarząd Powiatu.

W Starostwie prowadzono wyodrębnioną ewidencję księgową środków otrzymanych z dotacji związanych z realizacją wymienionych zadań inwestycyjnych. W ewidencji PZD zostały prawidłowo sporządzone dokumenty OT (*Przyjęcie środka trwałego*) dla każdego z ww. zadań.

Wykonawcy poszczególnych inwestycji zostali wyłonieni w przeprowadzonych postępowaniach o zamówienie publiczne, w trybie przetargu nieograniczonego – zgodnie z przepisami ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. *Prawo zamówień publicznych*²(zwanej pzp).

III. Wyniki kontroli

1. Ocena planowania przez jednostkę samorządu terytorialnego dotacji z budżetu państwa na realizację zadań

Opis stanu faktycznego

W 2014 r. Powiat realizował 3 zadania w dziale 600 w rozdziale 60078 klasyfikacji budżetowej, na które uzyskał dotacje z budżetu państwa (§ 643 *Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację inwestycji i zakupów inwestycyjnych własnych powiatu*), w łącznej kwocie 7.566.840,00 zł, w tym:

- dwa zadania w zakresie usuwania skutków klęsk żywiołowych, powstałych w 2013 r., o nazwach: *Przebudowa drogi powiatowej 1936R Niebylec-Gwoźnica, w miejscowości Gwoźnica Górna w km 8+440 – 11+622 wraz z przebudową mostu w miejscowości Konieczkowa w km 3+750 oraz Przebudowa przepustu w ciągu drogi powiatowej nr 1915R Pstrągowa-Nowa Wieś w miejscowości Pstrągowa w km 4+800,*

- zadanie w zakresie usuwania skutków osuwisk w infrastrukturze drogowej powiatu o nazwie: *Wykonanie właściwych robót w ramach zadania: „Likwidacja i zabezpieczenie osuwiska – droga powiatowa nr 1920R Różanka – Wiśniowa w km 3+900 – 4+300.*

Kwoty dotacji na ww. zadania, wynosiły odpowiednio: 1.470.000 zł, 334.000 zł, 5.762.840 zł.

(dowód: akta kontroli str. 7- 34)

Zgodnie z *Wytycznymi MAiC*, Starosta w dniu 5 czerwca 2013 r. zgłosił do Wojewody Podkarpackiego (Wojewody) potrzeby w zakresie dofinansowania zadań własnych, związanych z remontem i odbudową obiektów infrastruktury drogowej, zniszczonych i uszkodzonych w wyniku zdarzeń noszących znamiona klęski żywiołowej, powstałych w dniu 7 maja 2013 r. Szacunkowy koszt realizacji zadania remontu oraz wnioskowana kwota dotacji stanowiły 4.197.250 zł. W lipcu 2013 r. Starosta zgłosił Wojewodzie potrzebę dofinansowania zadań własnych związanych z remontem i odbudową obiektów infrastruktury drogowej, zniszczonych i uszkodzonych w okresie od 30 maja do 19 czerwca 2013 r., w wyniku zdarzeń noszących znamiona klęski żywiołowej. Szacunkowy koszt realizacji zadania i wnioskowaną kwotę dotacji określono w wysokości 4.045.150 zł.

Oszacowania szkód dokonała - powołana uchwałą Zarządu Powiatu z czerwca 2010 r. – stała Komisja ds. *szacowania szkód wyrządzonych w infrastrukturze Powiatu wskutek wystąpienia klęsk żywiołowych*. Szacunkową wartość szkód Komisja ustaliła w oparciu o ceny robót remontowych po klęskach żywiołowych, opublikowanych w biuletynie Sekocenbudu BCK III kwartał 2010 r. oraz m.in. o

² Dz. z 2013 r., poz.907 ze zm.

analizę cen jednostkowych w przeprowadzonych wcześniej przez PZD postępowaniach o udzielenie zamówień publicznych, związanych z przebudową dróg i mostów.

(dowód: akta kontroli str. 35-59)

Komisja, powołana zarządzeniem Wojewody z kwietnia 2013 r., sporządziła w dniu 21 sierpnia 2013 r. Protokół nr 1/2013 z weryfikacji strat powodziowych w powiecie strzyżowskim, które powstały w dniu 7 maja 2013 r. Określiła w nim dla tego samego kilometrażu uszkodzonych dróg powiatowych i przepustów oraz mostów i kładek, wymienionych w protokole z dnia 28 maja 2013 r. przez Komisję, powołaną przez Zarząd Powiatu – wartość szkód w kwocie 2.300.000 zł, co stanowiło 55 % wartości strat określonej przez komisję powiatową. W protokole nr 2/2013 z dnia 21 sierpnia 2013 r., dotyczącym weryfikacji strat popowodziowych, które powstały w okresie od 30 maja do 19 czerwca 2013 r. Komisja Wojewody określiła szkody w infrastrukturze dróg powiatowych, w łącznej kwocie 1.810.600 zł, co stanowiło – 45 % wartości strat oszacowanych przez komisję powiatową.

(dowód: akta kontroli str.60-75)

Dyrektor PZD w złożonym wyjaśnieniu w sprawie różnic pomiędzy oszacowaną kwotą szkód powodziowych, przez Komisję Powiatu i Komisję Wojewody, podał, że szacowanie wartości strat przez Komisję powiatową dokonywane jest w krótkim okresie czasu od wystąpienia klęski żywiołowej przy posiadaniu niepełnych danych dotyczących zaistniałych szkód w infrastrukturze drogowej. Szacunkowa wycena była oparta o uproszczone wyliczenia i był to szacunek orientacyjny, wstępny. Weryfikacja zgłoszonych strat w tej infrastrukturze przez Komisję wojewódzką przeprowadzana była po pewnym okresie czasu i miała na celu kreślenie przy posiadaniu większej wiedzy, rzeczywistej wartości strat.

(dowód: akta kontroli str. 76-80)

Wojewoda pismem z dnia 4 grudnia 2013 r. (data wpływu do Starostwa 6 grudnia), poinformowała Starostę o ujęciu w projekcie ustawy budżetowej na 2014 r. środków finansowych na usuwanie skutków klęsk żywiołowych z lat 2010-2013 – wskazując m.in., że można zgłosić maksymalnie 2 inwestycje usystematyzowane wg ich ważności, które są niezbędne do prawidłowego funkcjonowania lokalnej społeczności. Starosta w wymaganym terminie zgłosił:

- zadanie: *Przebudowa drogi powiatowej 1936R Niebylec-Gwoźnica, w miejscowości Gwoźnica Górna w km 8+440 – 11+622 wraz z przebudową mostu w miejscowości Konieczkowa w km 3+750* (zwane *Przebudowa drogi powiatowej 1936R*). Wnioskowano o dotację w wysokości 2.250.000 zł, co stanowiło 80,4 % całkowitej wartości kosztorysowej zadania (2.800 000. zł),
- zadanie: *Odbudowa drogi powiatowej nr 1915R Pstrągowa – Nowa Wieś, w miejscowościach Pstrągowa i Nowa Wieś, w km 1+300 – 8+244 wraz z odbudową przepustu w miejscowości Pstrągowa, w km 4+800*. Całkowita wartość zadania wynosiła 1.200.000 zł, a wnioskowana kwota dotacji – 960.000 zł (80% wartości całkowitej zadania).

Wicestarosta Powiatu pismem z dnia 18 września 2014 r. zwrócił się do Wydziału Środowiska i Rolnictwa Podkarpackiego Urzędu Wojewódzkiego w Rzeszowie z prośbą o korektę nazwy tego zadania na: *Przebudowa przepustu w ciągu drogi powiatowej nr 1915R Pstrągowa – Nowa Wieś w miejscowości Pstrągowa w km 4+800* oraz o przyznanie dotacji na to zadanie. Całkowita wartość zadania do realizacji w 2014 r. stanowiła 550.000 zł, a wnioskowana kwota dotacji – 440.000 zł.

(dowód: akta kontroli str.16-25)

Odrębnym pismem (z dnia 4 grudnia 2013 r.) Wojewoda - w nawiązaniu do pisma Ministra Administracji i Cyfryzacji (Ministra AiC) z dnia 21 listopada 2013 r. - przekazała Staroście prośbę o wnikliwe przeanalizowanie zadań w zakresie usuwania skutków osuwisk i uszeregowanie ich zgodnie z priorytetami, wg załączonej tabeli, a następnie przesłanie tego zestawienia wraz z *Kartami Rejestracyjnymi Osuwisk* do Wydziału Środowiska i Rolnictwa Podkarpackiego Urzędu Wojewódzkiego. Starosta zgłosił trzy zadania planowane do realizacji w 2014 r. o nazwach:

- *Wykonanie właściwych robót w ramach zadania „Zabezpieczenie i stabilizacja osuwiska wraz z odbudową odcinka drogi powiatowej nr 1930R Żarnowa-Glinik Zaborowski w m. Żarnowa w km 0+910-0+980*. Planowana całkowita wartość zadania – 5.900.000 tys. zł, wnioskowana kwota dotacji – 5.900.000 zł,

- *Wykonanie właściwych robót w ramach zadania „Likwidacja i zabezpieczenie osuwiska – droga powiatowa nr 1920R Różanka-Wiśniowa w km 3+900-4+300”*. Planowana całkowita wartość zadania – 9.600.000 zł, wnioskowana kwota dotacji 9.600.000 zł. Starosta skorygował wartość zadania do kwoty 9.300.000 zł (pismo z dnia 5 lutego 2014 r.,

- *Wykonanie właściwych robót w ramach zadania „Likwidacja i zabezpieczenie osuwiska- droga powiatowa nr 1933R Wysoka Strzyżowska-Bonarówka-Żyznów w km 8+750 – 8+900*. Planowana całkowita wartość zadania – 1.200.000 zł, wnioskowana kwota dotacji –1.200.000 zł.

W uzasadnieniu Starosta podał, że w 2013 r. wykonana została dla wszystkich wymienionych zadań dokumentacja geologiczno – inżynierska, a do dnia 20 grudnia 2013 r. zostanie wykonana dokumentacja projektowo – budowlana.

(dowód: akta kontroli str.26-34)

Minister AiC przesłał do Starosty niżej wymienione informacje, dotyczące podziału środków na usuwanie skutków klęsk żywiołowych w 2014 r.:

- pismem z dnia 12 lutego 2014 r. (data wpływu do Starostwa – 27 lutego 2014 r.) *Promesę* dla zadania: *Przebudowa drogi powiatowej nr 1936R Niebylec-Gwoźnica w miejscowości Gwoźnica Górna w km 8+440 – 11+622 wraz z przebudową mostu w miejscowości Konieczkowa w km 3+750* (zwane w dalszej treści: *Przebudowa drogi powiatowej 1936R*). W piśmie Minister poinformował, że kwota dotacji wynosić będzie 1.470.000 zł, nie więcej niż 80 % wartości zadania po udzieleniu zamówienia publicznego. W piśmie zawarto warunki udzielenia dotacji tj. przekazanie do dnia 30 maja 2014 r. do Wojewody, dokumentów wskazanych w załączniku nr 1 do *Wytycznych MAiC* zamieszczonych na stronie internetowej Ministerstwa,

- pismem z dnia 30 września 2014 r. (data wpływu do Starostwa – 6 października 2014 r.) *Promesę* dla zadania: *Przebudowa przepustu w ciągu drogi powiatowej nr 1915R Pstrągowa – Nowa Wieś w miejscowości Pstrągowa w km 4+800* (zwane w dalszej treści: *Przebudowa przepustu w ciągu drogi nr 1915R*). Kwotę dotacji określono w wysokości 440.000 zł, nie więcej niż 80 % wartości zadania po udzieleniu zamówienia publicznego. Zobowiązano Powiat m.in. do złożenia do Wojewody wymaganych dokumentów do dnia 7 listopada 2014 r. Na wniosek Starosty Dyrektor Departamentu ds. Usuwania Skutków Klęsk Żywiołowych i Zarządzania Kryzysowego Ministerstwa Administracji i Cyfryzacji wyraził zgodę na wydłużenie ww. terminu do 25 listopada 2014 r.,

- pismem z dnia 19 lutego 2014 r. (data wpływu 27 lutego 2014 r.) *Promesę* dla zadania: *Wykonanie właściwych robót w ramach zadania: „Likwidacja i zabezpieczenie osuwiska –droga powiatowa nr 1920R Różanka – Wiśniowa w km*

3+900 – 4+300”.(zwane w dalszej treści: *Likwidacja i zabezpieczenie osuwiska-droga nr 1920R*). Poinformowano, że wysokość dotacji wynosić będzie 7.349.000 zł, nie więcej niż:

- wartość zadania po udzieleniu zamówienia publicznego, w przypadku zadań związanych z usuwaniem skutków powodzi mających miejsce w 2010 roku, jeżeli zadanie realizowane będzie na obszarze gminy ujętej w rozporządzeniu Prezesa Rady Ministrów wydanym po dniu 14 maja 2010 r. na podstawie art. 2 ustawy z dnia 11 sierpnia 2001 r. o *szczególnych zasadach odbudowy, remontów i rozbiórek obiektów budowlanych zniszczonych lub uszkodzonych w wyniku działania żywiołu* (Dz.U.Nr 84,poz.906, ze zm.),
- 80 % wartości zadania po udzieleniu zamówienia publicznego, w pozostałych przypadkach.

Zobowiązano Powiat do przekazania do Wojewody dokumentów wskazanych w załączniku nr 1 do *Wytycznych MAiC*, w terminie do dnia 30 maja 2014 r.

(dowód: akta kontroli str. 81, str. 111, str.136)

W uchwale Zarządu Powiatu nr 293/2013 z dnia 13 listopada 2013 r. w *sprawie przyjęcia projektu uchwały budżetowej Powiatu Strzyżowskiego na 2014 r.*, ujęto w rozdziale 60078 wydatki majątkowe w kwocie 250.000 zł (środki własne) z przeznaczeniem na wydatki związane z usuwaniem skutków klęsk żywiołowych. Starosta poinformował dyrektora PZD m.in., że prognozowane kwoty wydatków bieżących PZD związanych z realizacją zadań statutowych, w rozdziale 60078 przyjęto w wysokości 20.000 zł. Uchwałą Zarządu Powiatu Nr 13/2014 z dnia 29 stycznia 2014 r. w *sprawie zmian w projekcie uchwały budżetowej* zwiększono m.in. plan wydatków majątkowych w rozdziale 60078 w § 6050 o kwotę 25.000 zł z przeznaczeniem na zadanie *Przebudowa drogi powiatowej nr 1936R*.

W uchwale Rady Powiatu z dnia 29 stycznia 2014 r. w *sprawie uchwały budżetowej na 2014 r.* ustalono w rozdziale 60078 kwotę wydatków majątkowych w wysokości – 275.000 zł (środków własnych), w tym wydatki na usuwanie klęsk żywiołowych 250.000 zł i wydatki na ww. zadanie w kwocie – 25.000 zł. Starosta powiadomił PZD o przyjętych uchwałą budżetową na 2014 r. kwot wydatków bieżących i majątkowych w rozdziale 60078, odpowiednio: 20.000 zł z przeznaczeniem na realizację zadań statutowych oraz 25.000 zł na realizację ww. zadania.

(dowód: akta kontroli str. 253-261)

Od 17 marca 2014 r. w planie finansowym PZD w dziale 600 w rozdziale 60078 w § 6050 *Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych* dokonano łącznie 17 zmian, w tym zwiększeń planu finansowego na kwotę 9.955.568 zł oraz zmniejszeń na kwotę 1.727.142 zł. Powyższych zmian dokonano 5 uchwałami Rady Powiatu oraz 12 uchwałami Zarządu Powiatu.

Kwoty dotacji określone w *Promesach MAiC* z dnia 2 lutego 2014 r., zostały wprowadzone do planu finansowego Powiatu oraz planu finansowego PZD uchwałą Rady Powiatu z dnia 26 marca 2014 r. dla zadania: *Przebudowa drogi powiatowej nr 1936R* oraz zadania *Likwidacja i zabezpieczenie osuwiska*. Określona dla zadania *Przebudowa przepustu w ciągu drogi nr 1915R*, kwota dotacji określona w *Promesie* z dnia 30 września 2014 r., została wprowadzona do planu finansowego Powiatu i PZD uchwałą Rady Powiatu z dnia 8 października 2014 r.

(dowód: akta kontroli str. 248-297, str. 81, 111, 136)

Ustalone
nieprawidłowości i
uwagi

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

2. Ocena wykorzystania przez jednostki samorządu terytorialnego dotacji z budżetu państwa na realizację zadań

Opis stanu
faktycznego

Starosta złożył do Wojewody wnioski o dotację na dofinansowanie zadania:

- *Przebudowa drogi powiatowej nr 1936R* pismem z dnia 22 maja 2014 r. (wymagany termin do 30 maja 2014 r.). *Umowa dotacji* została zawarta w dniu 18 sierpnia 2014 r.,
- *Przebudowa przepustu w ciągu drogi nr 1915R*, pismem z dnia 20 listopada 2014 r. (wymagany termin do 25 listopada 2014 r.). *Umowa dotacji* została zawarta w dniu 2 grudnia 2014 r.,
- *Likwidacja i zabezpieczenie osuwiska - droga nr 1920R*, pismem z dnia 25 kwietnia 2014 r. (wymagany termin do dnia 30 maja 2014 r.). *Umowa dotacji* została zawarta w dniu 8 maja 2014 r.

W *Umowie dotacji* dotyczącej zadania *Przebudowa drogi powiatowej nr 1936R* ustalono m.in. wysokość dotacji, w kwocie nie wyższej niż 1.470.000 zł, stanowiącą nie więcej niż 79,4% kosztów zadania ujętych we wniosku Starosty (1.846.852,50 zł) oraz ustalono kwotę środków własnych w wysokości 376.852,50 zł (20,4 % kosztów zadania wykazanych we wniosku). *Umowa dotacji* dotycząca zadania *Przebudowa przepustu w ciągu drogi nr 1915R* ustalała kwotę dotacji 334.000 zł stanowiącą nie więcej niż 80 % kosztów zadania oraz kwotę środków własnych – 83.500,75 zł nie mniejszą niż 20 % kosztów zadania wskazanych we wniosku (417.500,75 zł)

Umowa dotacji dla zadania: *Likwidacja i zabezpieczenie osuwiska - droga nr 1920R* ustalała kwotę dotacji – 5.797.009,00 zł, stanowiącą 100 % kosztów zadania, zgodnie z wnioskiem Starosty.

Zawarte z Wojewodą *Umowy dotacji* zobowiązywały Powiat do: sfinansowania środkami własnymi kosztów zadania przekraczających wysokość dotacji; zmniejszenia przyznanych środków dotacji o równowartość kwoty: obniżenia kosztów zadania, uzyskanego w związku z realizacją zadania zwrotu podatku VAT oraz kar umownych; uzyskanego odszkodowania za szkody, których usunięcie obejmuje zakres zadania; bieżącego i zgodnego z przeznaczeniem wydatkowania środków dotacji; prowadzenia odrębnej ewidencji księgowej otrzymanych środków dotacji oraz wydatków dokonywanych z tych środków; wykorzystania dotacji w terminie 14 dni od daty wykonania zadania lub daty otrzymania środków, nie później jak do 31 grudnia 2014 r.; niezwłocznego, bez wezwania zwrotu na wskazany rachunek kwoty dotacji wraz z odsetkami w wymienionych przypadkach (m.in. niesfinansowania z własnych środków kosztów zadania przekraczających wysokość dotacji).

W umowach zastrzeżono możliwość rozwiązania przez Wojewodę ze skutkiem natychmiastowym umowy, w określonych przypadkach oraz przeprowadzenia kontroli prawidłowości realizacji zadania przez MAiC lub Wojewodę.

(dowód: akta kontroli str. 81 - 90, str.111 – 121, str.136-142, str. 155-159)

Zawarte pomiędzy Wojewodą, a Powiatem *Umowy dotacji* określały m.in. warunki uruchomienia środków dotacji - na podstawie decyzji Ministra Finansów, wydanej na wniosek Wojewody (pozytywnie zaopiniowany przez MAiC) oraz warunki przekazania przez Wojewodę środków dotacji na rachunek Powiatu.

Starosta złożył do Wojewody 2 *Wnioski o wypłatę dotacji z budżetu państwa na dofinansowanie zadania realizowanego w ramach usuwania skutków klęsk żywiołowych*, odpowiednio pismem z dnia 4 września 2014 r. (zadanie *Przebudowa drogi powiatowej nr 1936R*) oraz pismem z dnia 15 grudnia 2014 r. dot. zadania *Przebudowa przepustu w ciągu drogi 1915 R*. Ustalono w *Umowach dotacji* terminy

zakończenia realizacji poszczególnych zadań to odpowiednio: 30 września i 19 grudnia 2014 r. Wojewoda przekazała środki dotacji na ww. zadania odpowiednio w dniach: 7 października i 30 grudnia 2014 r., tj. w terminach określonych w *Umowie dotacji*. Otrzymane kwoty dotacji 1.470.000 zł i 334.000 zł, ze środków rezerwy celowej budżetu państwa cz. 83 poz. 4, były zgodne z kwotami ustalonymi w *Umowach dotacji* oraz wskazanymi we wnioskach Powiatu.

(dowód: akta kontroli str.86-93, str.117-126, str. 7)

Wniosek o wypłatę dotacji z budżetu państwa na zadania związane z usuwaniem skutków ruchów osuwiskowych ziemi został złożony do Wojewody pismem z dnia 14 listopada 2014 r., a informacja Wojewody o podjętej przez MAiC decyzji z dnia 13 czerwca 2014 r. o zwiększeniu planu dotacji budżetu państwa w dziale 600 rozdziale 60078 § 6430 o kwotę 5.797.009 zł – wpłynęła do Starostwa w dniu 17 czerwca 2014 r.

Starosta wnioskował o przekazanie kwoty 5.762.840 zł tj. niższej o 34.169 zł od kwoty dotacji w ww. decyzji MAiC oraz określonej w *Umowie dotacji* z dnia 8 maja 2014 r., jak również kwoty wynagrodzenia wykonawcy robót budowlanych tego zadania. Dotacja, w kwocie wnioskowanej, została przekazana w wymaganym terminie na rachunek Powiatu w dniu 27 listopada 2014 r. i w tym samym dniu przekazana przez Powiat na rachunek PZD.

W trakcie 2014 r. Wojewoda nie blokował środków dotacji celowej w dziale 600 w rozdziale 60078, jak również nie wystąpiło blokowanie przez Powiat środków na wydatki przeznaczone dla PZD.

(dowód: akta kontroli str. 7, str. 137-144, str. 202-211, str.299-300)

Dyrektor PZD w złożonym wyjaśnieniu w sprawie zmniejszenia kwoty wynagrodzenia wykonawcy (wyłonionego w trybie przetargu nieograniczonego) za wykonanie robót budowlanych tego zadania, określonej w zawartej umowie z dnia 17 kwietnia 2014 r. wyjaśnił, że w trakcie realizacji zadania stwierdzono odmienne uwarunkowania geologiczne, których nie można było stwierdzić na etapie opracowania dokumentacji projektowej. Płytsze zaleganie warstw skalnych udokumentowane dodatkowym otworem geologicznym –rdzeniowym uniemożliwiło wykonanie gwoździ gruntowych i pali CFA na planowaną długość, co skutkowało ich skróceniem. Zmiany podyktowane uwarunkowaniami geologicznymi były konsultowane z projektantem, a rozliczenie faktycznie wykonanych robót osuwiskowych zostało dokonane na podstawie kosztorysu powykonawczego.

(dowód: akta kontroli str. 246-247)

W Starostwie była prowadzona odrębna ewidencja księgowa otrzymanych środków dotacji oraz wydatków dokonywanych z tych środków (konta: 133, 901 oraz 223 - rozliczenie wydatków budżetowych z PZD, w korespondencji z kontem 133 i 902) W ewidencji PZD zostały prawidłowo sporządzone dokumenty OT (*Przyjęcie środka trwałego*) dla każdego z ww. zadań. Wykazane w Sprawozdaniu Rb-27S w dziale 600 rozdziale 60078 w § 6430 kwoty otrzymanych dotacji oraz w Sprawozdaniu Rb-28S kwoty poniesionych wydatków w § 6050 w tym rozdziale, były zgodne z prowadzoną ewidencją księgową.

(dowód: akta kontroli str. 7- 15, str. 238-245)

Uchwałą Zarządu Powiatu z dnia 7 lutego 2006 r., Zarząd Powiatu upoważnił Pana Krzysztofa Piękosia – Dyrektora PZD do występowania i podejmowania wszelkich czynności prawnych i faktycznych w procesach inwestycyjnych realizowanych na mostach, drogach powiatowych, przez Zarząd Powiatu - w okresie pełnienia funkcji Dyrektora PZD. Starosta na bieżąco przekazał kwoty dotacji i wymaganych środków

własnych na rachunek PZD, co pozwoliło na wszczęcie postępowań przetargowych, a następnie terminową realizację zadań. Ze środków własnych Powiatu został sfinansowany nadzór inwestorski, realizowanych w dziale 600 rozdziale 60078, zadań, w kwocie - 105.780 zł oraz dokumentacja budowlana w kwocie - 148.049 zł.

W przypadku zadania: *Likwidacja i zabezpieczenie osuwiska – droga nr 1920R*, PZD uzyskał m.in. konieczne do realizacji zadania dokumenty: pozytywne opinie Wojewódzkiego Zespołu Nadzorującego Realizację Zadań w Zakresie Przeciwdziałania Ruchom Osuwiskowym oraz Usuwania ich Skutków powołanego przez Wojewodę Podkarpackiego dotyczące: *Karty Rejestracyjnej* dla tego zadania i *Dokumentacji geologiczno – inżynierskiej dla potrzeb likwidacji i zabezpieczenia osuwiska* (w 2013 r.) oraz *Projektu budowlanego* dla tego zadania (w 2014 r.).

Powiat zgodnie z zawartą *Umową dotacji* zrealizował i terminowo rozliczył wykonanie poszczególnych zadań, które w 2014 r. były realizowane w dziale 600 rozdziale 60078.

W wyniku realizacji tych zadań uzyskano zakładane efekty rzeczowe:

- zadanie *Przebudowa drogi powiatowej nr 1936R* – m.in. przebudowano: most w miejscowości Konieczkowa; przepusty pod koroną drogi, odmulono rowy; nawierzchnię drogi, uzupełniono pobocze,
- zadanie: *Przebudowa przepustu w ciągu drogi nr 1915R* – przebudowano przepust pod koroną drogi i zabezpieczono korpus drogi,
- zadanie: *Likwidacja i zabezpieczenie osuwiska – droga nr 1920R* – m.in. wykonano: drenaż francuski i dreny wiercone; konstrukcje oporowe z pali wierconych typu CFA i mikropali iniekcyjnych oraz gwoździowanie skarp, nawierzchnię drogi wraz z podbudową, odbudowano i umocniono rowy.

W dniu 23 lutego kontroler NIK w obecności Dyrektora PZD dokonała oględzin zrealizowanego zadania: *Przebudowa drogi powiatowej nr 1936R oraz zadania: Likwidacja i zabezpieczenie osuwiska – droga nr 1920R*. Oględziny potwierdziły uzyskanie przez Powiat zakładanych efektów rzeczowych.

(dowód: akta kontroli str. 298, 7-11, 96, 147, 163-167, 129, 301-313)

Powiat zgodnie z przepisami pzp przeprowadził postępowania o zamówienie publiczne w trybie przetargu nieograniczonego, na realizację poszczególnych zadań. Dyrektor PZD w lutym 2011 r. powołał stałą Komisję przetargową do oceny ofert oraz ustalił *Regulamin pracy Komisji*. Wszystkie trzy postępowania dotyczyły robót budowlanych. W umowach zawartych z wykonawcami robót żądano m.in. zabezpieczenia należytego wykonania umowy oraz zawarto w nich postanowienia dotyczące kar umownych i odszkodowania.

(dowód: akta kontroli str. 314-391)

Ustalone
nieprawidłowości i
uwagi

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 z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli³ 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 marca 2015 r.

Kontroler
Małgorzata Hasman
Główny specjalista kontroli państwowej

Najwyższa Izba Kontroli
Delegatura w Rzeszowie

Dyrektor
Wiesław Motyka

.....
podpis

.....
Podpis

³ Dz.U. z 2012 r., poz.82