

Warszawa, dnia 5 czerwca 2009 r.



NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI

DELEGATURA W WARSZAWIE

ul. Filtrowa 57, 00-950 Warszawa

tel. 022 444-57-72

fax 022 444-57-62

I/09/005

LWA-4114-00-02/09

Pani

Zofia Kosno

Wójt

Gminy Jastrząb

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Na podstawie art. 2 ust. 2 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli¹ zwanej dalej „ustawą o NIK”, Najwyższa Izba Kontroli, Delegatura w Warszawie przeprowadziła kontrolę Urzędu Gminy w Jastrzębiu (zwanego dalej „Urzędem”) w zakresie wykorzystanie dotacji celowych przez jednostki samorządu terytorialnego (j.s.t.) województwa mazowieckiego w latach 2007 – 2009, ze szczególnym uwzględnieniem dotacji otrzymanych z rezerw celowych budżetu państwa.

W związku z kontrolą, której wyniki przedstawione zostały w protokole kontroli podpisanym w dniu 13 maja 2009 r., Najwyższa Izba Kontroli, stosownie do art. 60 ustawy o NIK, przekazuje Pani Wójt niniejsze wystąpienie.

Najwyższa Izba Kontroli pozytywnie ocenia wykorzystanie przez Gminę Jastrząb dotacji otrzymanych z budżetu państwa na realizację zadań z zakresu

¹ Dz. U. z 2007 r., Nr 231, poz.1701 ze zm.

administracji rządowej i innych zleconych ustawami oraz zadań własnych gminy w latach 2007 – 2009 (I kw), pomimo stwierdzonych nieprawidłowości w realizacji jednego z dotowanych zadań inwestycyjnych.

1. Z otrzymanych w latach 2007 – 2009 (I kw.) dotacji celowych na realizację zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami, w łącznej kwocie 4.818,3 tys. zł, zrealizowano wydatki w kwocie 4.768,9 tys. zł, (98,9 %), w tym:

- w roku 2007 - w kwocie 2.102,3 tys. zł (99,7 % otrzymanych dotacji);
- w roku 2008 - w kwocie 2.133,7 tys. zł (98,5 %, otrzymanych dotacji);
- w I kw. roku 2009 – w kwocie 532,9 tys. zł (98,1% otrzymanych dotacji).

Największe wydatki dotyczyły finansowania zadań z zakresu pomocy społecznej i stanowiły 96,5 % całości wydatków zrealizowanych w roku 2007; 91,4 % w roku 2008 oraz 97,3 % w I kw. roku 2009.

W kwocie 39,9 tys. zł., niewykorzystanych dotacji na realizację powyższych zadań – 33,1 tys. zł., stanowiły niewykorzystane środki na wypłatę zasiłków rodzinnych i zaliczek alimentacyjnych w roku 2008. Niewykorzystane środki terminowo zwrócono na rachunek budżetu państwa.

Zdaniem NIK, jedną z podstawowych przyczyn nie wykorzystania środków z tych dotacji, było niewystarczające rozeznanie Gminy w zakresie rzeczywistych potrzeb oraz zmniejszenie się liczby osób uprawnionych do pobierania świadczeń w porównaniu do roku poprzedniego.

2. Z dotacji przeznaczonych na zadania własne Gminy, otrzymanych w latach 2007 – 2009 w łącznej kwocie 1.482,1 tys. zł, zostało wykorzystane 1.403,2 tys. zł, tj. 94,6 %, z tego: w roku 2007 – wykorzystano 640,6 tys. zł (tj. 97,5 %); w roku 2008 - 680,1 tys. zł (92,3 %) oraz w I kw. roku 2009 – 82,5 tys. zł (93,3 %).

Niewykorzystane środki w wysokości 78,9 tys. zł zostały terminowo zwrócone na rachunek budżetu państwa.

Najwięcej środków zwrócono z dotacji przeznaczonej na wyprawki szkolne i nauczanie języka angielskiego - 16.5 tys. zł (65,4 % kwoty przeznaczonej na to zadanie w roku 2007) oraz 21,2 tys. zł (64,4 %) w roku 2008.

W ocenie NIK główną przyczyną nie wykorzystania środków przeznaczonych na nauczanie języka angielskiego, było zatrudnienie nauczycieli języka angielskiego z niższym od zakładanego stopniem awansu zawodowego.

Największe wydatki z dotacji na zadania własne Gminy, dotyczyły finansowania:

- w roku 2007 – stypendiów dla uczniów oraz zasiłków i pomocy w naturze tj. odpowiednio 237,7 tys. zł i 127,0 tys. zł (37,1 % i 19,8 % całości dotacji na zadania własne);
- w roku 2008 - stypendiów dla uczniów oraz zasiłków i pomocy w naturze tj. odpowiednio 290,4 tys. zł i 161,0 tys. zł (42,6 % i 23,6 % całości dotacji na zadania własne);
- w I kw. roku 2009 - zasiłków i pomocy w naturze w kwocie 39,0 tys. zł, tj. 44,1 % całości dotacji na zadania własne.

Udział dotacji z budżetu państwa, w ogólnych kosztach realizacji zadań własnych Gminy w okresie objętym niniejszą kontrolą wynosił: w roku 2007 – 86,3 %; w roku 2008 - 96,7 %; w I kw. roku 2009 – 71,7 %.

Środki dotacji na realizację zadań własnych wykorzystano zgodnie z przeznaczeniem oraz prawidłowo rozliczono.

3. W okresie objętym kontrolą, zgodnie z 11 umowami w sprawie współfinansowania zadań inwestycyjnych zawartymi z Urzędem Marszałkowskim Województwa Mazowieckiego², Gmina otrzymała dotacje w łącznej kwocie 1.718,9 tys. zł. Dotacje te były przeznaczone: w roku 2007 na budowę dróg - 251,9 tys. zł; w roku 2008 na budowę dróg - 467,0 tys. zł oraz na modernizację czaszy zbiornika wodnego w m. Jastrzęb – 1.000,0 tys. zł.

Analiza czterech zadań, dofinansowanych środkami z dotacji Województwa w łącznej kwocie 1.428,0 tys. zł, wykazała nieprawidłowości w realizacji modernizacji czaszy zbiornika wodnego dotyczące nadzoru nad wykonaniem robót oraz naliczania należności za wykonane roboty i ich weryfikacji.

4. Wykonanie zadania inwestycyjnego pn. „Modernizacja czaszy zbiornika wodnego w m. Jastrzęb Gm. Jastrzęb” zostało powierzone przez Gminę Wojewódzkiemu Zarządowi Melioracji i Urządzeń Wodnych w Warszawie oddział w Radomiu (m.in. w zakresie nadzoru inwestorskiego oraz prowadzenie weryfikacji kosztorysów składanych przez wykonawcę robót). W trójstronnej umowie z dnia 20 sierpnia 2008 r., zawartej przez Gminę i WZMiUW z Wykonawcą³ robót, ustalono że modernizacja czaszy zbiornika za kwotę 3.354,5 tys. zł (brutto), powinna zostać wykonana do dnia 16 listopada 2009 r. W dniu 10 grudnia 2008 r. został zawarty aneks do powyższej umowy, na podstawie którego z całości zadania wydzielono roboty finansowane przez Gminę Jastrzęb w 2008 r. (odmulanie, pogłębianie oraz modernizacja infrastruktury czaszy zbiornika), których koszt wyniósł 1.631,3 tys. zł, z tego

² Dalej także: „Województwo”.

1.000 tys. zł zostało sfinansowane ze środków dotacji.

W toku kontroli NIK zostały stwierdzone nieprawidłowości, polegające na:

- niewystarczającym nadzorze Gminy nad realizacją przedmiotowego zadania (w dniu 12 grudnia 2008 r. komisja z udziałem 2-ch pracowników Gminy oraz inspektora nadzoru, jedynie na podstawie obmiaru sporządzonego przez wykonawcę, dokonała odbioru robót bez zastrzeżeń, stwierdzając iż: „roboty wykonane zostały zgodnie z projektem i kosztorysem powykonawczym na kwotę brutto 1.335,0 tys. zł”). Rzeczywisty koszt robót był większy o kwotę 296,3 tys. zł, którą wykonawca (w tym samym dniu, tj. 12 grudnia 2008 r.) obciążył WZMiUW.
- zawyżeniu przez Wykonawcę kosztów dotyczących utrzymania czasowego dróg kołowych i placów z płyt żelbetowych. W kosztorysie powykonawczym za rok 2008 za utrzymanie dróg naliczono Gminie 20 430,0 zł zamiast 3 405,0 zł, tj. za 24 miesiące, pomimo że drogi utrzymywane były tylko przez 2 miesiące (stawka za 1 miesiąc wynosiła 1 702,50 zł). W przypadku kosztorysu powykonawczego za roboty wykonane w I kwartale 2009 r., zamiast kwoty 1 532,25 zł, którą należało naliczyć za 3 miesięczne utrzymanie dróg (po 510,75 zł za 1 miesiąc), zostało naliczone 12 258,0 zł za utrzymanie dróg i placów przez 24 miesiące.

5. Przedstawiając powyższe oceny i uwagi Najwyższa Izba Kontroli wnosi o:

- 1) Dokonywanie bieżącej analizy rzeczywistych potrzeb w zakresie środków otrzymywanych z dotacji z budżetu państwa.
- 2) Zweryfikowanie sposobu i zakresu nadzoru sprawowanego przez Gminę nad realizacją zadania inwestycyjnego polegającego na modernizacji zbiornika wodnego w m. Jastrząb.
- 3) Wyegzekwowanie od Wykonawcy zwrotu kwoty 27 750,75 zł zawyżonych płatności za utrzymanie czasowe dróg kołowych i placów z płyt żelbetowych, (17 025,0 zł w 2008 r. oraz 10 725,75 zł w 2009 r.).

Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Warszawie, na podstawie art. 62 ust. 1 ustawy o NIK, zwraca się do Pani Wójt o przedstawienie, w terminie 14 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego, informacji o sposobie wykorzystania uwag i wykonania wniosków, bądź o działaniach podjętych w celu realizacji wniosków lub

³ Przedsiębiorstwo Inżynierii Ochrony Środowiska i Melioracji HYDROMEL Sp. z o.o.

przyczynach niepodjęcia takich działań.

Zgodnie z treścią art. 61 ust. 1 ustawy o NIK, w terminie 7 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego, przysługuje Pani Wójt prawo zgłoszenia na piśmie do dyrektora Delegatury NIK w Warszawie umotywowanych zastrzeżeń w sprawie ocen, uwag i wniosków zawartych w tym wystąpieniu.

W razie zgłoszenia zastrzeżeń, zgodnie z art. 62 ust. 2 ustawy o NIK, termin nadesłania informacji, o której mowa wyżej, liczy się od dnia otrzymania ostatecznej uchwały właściwej komisji NIK.