



NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI

Delegatura w Warszawie

LWA.410.001.11.2015
P/15/001

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI
Delegatura w Warszawie
ul. Filtrowa 57, 02-056 Warszawa
T +48 22 444 57 72, F +48 22 444 57 62
lwa@nik.gov.pl
Adres korespondencyjny: Skr. poczt. P-14, 00-950 Warszawa 1

I. Dane identyfikacyjne kontroli

Numer i tytuł kontroli	P/15/001 – Wykorzystanie przez jednostki samorządu terytorialnego dotacji z budżetu państwa w 2014 r.
Jednostka przeprowadzająca kontrolę	Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Warszawie
Kontroler	1. Stefan Padzik, specjalista kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr 93575 z 13 stycznia 2015 r. (dowód: akta kontroli str. 1-2)
Jednostka kontrolowana	Urząd Gminy Lelis, 07-402 Lelis ul. Szkolna 37
Kierownik jednostki kontrolowanej	Stefan Prusik, Wójt Gminy Lelis (dowód: akta kontroli str. 4)

II. Ocena kontrolowanej działalności

Ocena ogólna

Uzasadnienie
oceny ogólnej

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

Pozytywną ocenę uzasadnia prawidłowe planowanie i wykorzystanie dotacji celowych z budżetu państwa na realizację zadań inwestycyjnych zgodnie z przeznaczeniem oraz ich terminowe rozliczenie.

III. Opis ustalonego stanu faktycznego

1. Planowanie przez Gminę dotacji z budżetu państwa na realizację zadań inwestycyjnych w 2014 r.

Opis stanu
faktycznego

Gmina Lelis 25 października 2013 r. tj. w terminie określonym w art.143 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych² otrzymała od Wojewody Mazowieckiego informację o wstępnych kwotach dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz dotacji celowych przyjętych w projekcie ustawy budżetowej na 2014 r.

(dowód: akta kontroli str. 5-6)

Budżet Gminy Lelis na 2014 r. został przyjęty przez Radę Gminy 30 grudnia 2013 r.³ W planie dochodów wykazano kwotę dotacji celowej na realizację inwestycji własnych w kwocie 2 601,2 tys. zł. W planie wydatków majątkowych na 2014 r. środki przeznaczono na rozbudowę dróg gminnych zlokalizowanych pomiędzy drogą powiatową Ostrołęka – Łęg – Kurpiewskie a drogą powiatową Ostrołęka – Durlasy – Lelis.

(dowód: akta kontroli str. 56-60)

Gmina Lelis 27 września 2013 r. złożyła do Wojewody Mazowieckiego wniosek o dofinansowanie rozbudowy dróg w ramach *Narodowego programu przebudowy*

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

² Dz.U. z 2013 r., poz. 885 ze zm.

³ Uchwała Nr XXVII/192/2013.

dróg lokalnych. Wojewoda Mazowiecki umieścił wniosek na liście rankingowej, zatwierdzonej przez Ministra Cyfryzacji i Administracji.

(dowód: akta kontroli str. 20-34, 51-60)

Wojewoda Mazowiecki 4 marca 2014 r. zawarł z Gminą Lelis umowę o udzielenie dotacji z budżetu państwa na dofinansowania rozbudowy dróg gminnych w kwocie 2 601,2 tys. zł.

(dowód: akta kontroli str. 61-69)

Po przeprowadzeniu procedury przetargowej mającej na celu wyłonienie wykonawcy robót Gmina Lelis poinformowała Mazowiecki Urząd Wojewódzki o powstałych oszczędnościach w realizacji zadania w wysokości 335,1 tys. zł. Wojewoda zmniejszył kwotę dotacji do wysokości 2 266,0 tys. zł, a Rada Gminy dokonała zmian w budżecie⁴, zmniejszając plan dochodów i wydatków gminy.

(dowód: akta kontroli str. 96-98, 100)

Wójt Gminy wystąpił do Wojewody Mazowieckiego z wnioskiem o zwrot wydatków wykonanych w ramach funduszu w 2013 r. w wysokości obliczonej na podstawie art. 2 ust. 5 ustawy z dnia 20 lutego 2009 r. o funduszu sołeckim⁵, tj. 51,0 tys. zł, w tym 9,7 tys. zł dotyczyło wydatków majątkowych. Wojewoda Mazowiecki 29 sierpnia 2014 r.⁶ zwiększył plan dotacji celowych w tym 9,7 tys. zł na realizację inwestycji i zakupów inwestycyjnych własnych gmin z przeznaczeniem na zwrot części wydatków wykonanych w ramach funduszu sołeckiego w 2013 r. Rada Gminy dokonała zmian w budżecie⁷ zwiększając plan dochodów gminy.

(dowód: akta kontroli str. 18, 19, 183-186)

W budżecie gminy po zmianach kwota przyznanych dotacji z budżetu państwa wyniosła łącznie 7 056,8 tys. zł, w tym na zadania zlecone z zakresu administracji rządowej w wysokości 4 068,3 tys. zł i na zadania własne 2 988,5 tys. zł, z tego na wydatki majątkowe 2 275,7 tys. zł.

(dowód: akta kontroli str. 9-11)

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.

2. Wykorzystanie przez Gminę dotacji z budżetu państwa na realizację zadań inwestycyjnych

Opis stanu
faktycznego

W 2013 r. w ramach funduszu sołeckiego poniesiono wydatki inwestycyjne na przebudowę ulic w Lelisie i w kolonii Ciernie oraz na wykonanie oświetlenia kolonii Mierzejewo w łącznej wysokości 48,6 tys. zł.

(dowód: akta kontroli str. 10, 16-17)

W umowie o udzielenie dotacji z budżetu państwa na rozbudowę dróg gminnych zlokalizowanych pomiędzy drogą powiatową Ostrołęka – Łęg – Kurpiewskie a drogą powiatową Ostrołęka – Durlasy – Lelis określono, że kwota dotacji nie może być wyższa niż 50% realizacji zadania. Pozostałe środki wnieść miał beneficjent, w tym partnerzy zadania, tj. powiat ostrołęcki i sołectwo Gnaty wniosą odpowiednio 20,0 tys. zł i 10,3 tys. zł.

(dowód: akta kontroli str. 61, 62)

⁴ Uchwała Rady Gminy Lelis Nr XXXI/238/2014 z 4 czerwca 2014 r. w sprawie zmian uchwały budżetowej na rok 2014.

⁵ Dz.U. Nr 52, poz. 420 ze zm. Ustawa obowiązywała do 19 marca 2014 r. Od 20 marca 2014 r. obowiązuje ustawa z dnia 21 lutego 2014 r. o funduszu sołeckim (Dz.U. z 2014 r., poz. 301).

⁶ Decyzja Nr 135.

⁷ Uchwała Rady Gminy Lelis Nr XXXIII/247/2014 z 19 września 2014 r. w sprawie zmian uchwały budżetowej na rok 2014.

Wykonawcę inwestycji wyłoniono w wyniku postępowania przeprowadzonego zgodnie z przepisami ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych⁸ z zachowaniem warunków konkurencyjności. Wynagrodzenie wykonawcy określono w wysokości 4 475,8 tys. zł. Zakończenie realizacji inwestycji przewidziano na 30 września 2014 r.

Ponadto wyłoniono firmę odpowiedzialną za pełnienie nadzoru inwestorskiego. Umowna wartość nadzoru inwestorskiego została oszacowana poniżej równowartości wyrażonej w złotych kwoty 14 tys. euro i wyniosła 57,8 tys. zł brutto.

(dowód: akta kontroli str. 102-114, 134, 196)

Na podstawie ustawy z dnia 10 kwietnia 2003 r. o szczegółowych zasadach przygotowania i realizacji inwestycji w zakresie dróg publicznych⁹ Urząd Gminy uzyskał decyzję zezwalającą na realizację inwestycji drogowej¹⁰

(dowód: akta kontroli str. 35-48)

Zadanie zostało wykonane terminowo zgodnie z harmonogramem rzeczowo-finansowym i warunkami umowy. Wykonano m.in. przebudowę nawierzchni dwóch odcinków dróg gminnych o łącznej długości 6,5 km, 166 zjazdów z dróg, wybudowano ciąg pieszo-rowerowy o długości 2,3 km. Gmina 10 grudnia 2014 r. otrzymała dotację w pełnej wysokości na podstawie złożonego wniosku o płatność. Do wniosku o płatność dołączono m.in. wymagane rozliczenie poniesionych wydatków (w łącznej wysokości 4 533,6 tys. zł), dokumentację przetargową, umowy z wykonawcami zamówienia, faktury, potwierdzenia zapłaty, protokół końcowego odbioru robót. Zgodnie z umową po zakończeniu prac do MUW zostało przekazane sprawozdanie z realizacji zadania w ramach Narodowego programu przebudowy dróg lokalnych.

(dowód: akta kontroli str. 124, 220-232)

Z otrzymanych w 2014 r. dotacji z budżetu państwa w łącznej wysokości 7 036,5 tys. zł wykorzystano 7 032,8 tys. zł. Dotacje na wydatki majątkowe (2 275,7 tys. zł) wykorzystano w pełnej wysokości

Niewykorzystane do końca roku budżetowego dotacje w łącznej wysokości 3,7 tys. zł zostały zwrócone w terminach określonych art. 168 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

(dowód: akta kontroli str. 9-11)

Ustalono
nieprawidłowości

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

Ocena częściowa

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie działalność w badanym obszarze.

IV. Wnioski

Wnioski pokontrolne

Przedstawiając powyższe oceny wynikające z ustaleń kontroli, Najwyższa Izba Kontroli, na podstawie art. 53 ust. 1 pkt 5 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli¹¹ nie formułuje wniosków pokontrolnych.

V. Pozostałe informacje i pouczenia

Wystąpienie pokontrolne zostało sporządzone w dwóch egzemplarzach; jeden dla kierownika jednostki kontrolowanej, drugi do akt kontroli.

⁸ Dz.U. z 2013 r., poz. 907 ze zm.

⁹ Dz.U. z 2013 r., poz. 687 ze zm.

¹⁰ Decyzja Starosty Ostrołęckiego z 26 września 2013 r. Nr GBN.6740.1.01.2013.

¹¹ Dz.U. z 2012 r., poz. 82 ze zm.

Prawo zgłoszenia
zastrzeżeń

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 Warszawie.

Warszawa, lutego 2015 r.

Najwyższa Izba Kontroli
Delegatura w Warszawie

Kontroler
Stefan Padzik
specjalista k.p.