



NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI

Delegatura w Warszawie

LWA – 410.001.09/2015

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
Jednostka przeprowadzająca kontrolę	Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Warszawie.
Kontroler	Jan Sulima, główny specjalista kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr 93576 z 14 stycznia 2015 r. (dowód: akta kontroli str. 1-2)
Jednostka kontrolowana	Starostwo Powiatowe w Szydłowcu, Pl. Marii Konopnickiej 7, 26-500 Szydłowiec ¹
Kierownik jednostki kontrolowanej	Włodzimierz Górlicki, Starosta Szydłowiecki ² (dowód: akta kontroli str. 3-4)

II. Ocena kontrolowanej działalności

Ocena ogólna

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie³ działalność kontrolowanej jednostki w zbadanym zakresie.

Pozytywną ocenę uzasadnia prawidłowe planowanie i zgodne z przeznaczeniem wykorzystanie dotacji celowych z budżetu państwa na realizację zadań inwestycyjnych.

III. Opis ustalonego stanu faktycznego

1. Planowanie przez jednostki samorządu terytorialnego dotacji z budżetu państwa na realizację zadań

Opis stanu faktycznego

Powiat Szydłowiecki 25 października 2013 r., tj. w terminie określonym w art. 143 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych⁴, otrzymał 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 rok 2014 w łącznej wysokości 7 218,2 tys. zł. Dotacje celowe zostały ujęte w uchwale budżetowej Powiatu na rok 2014⁵, w tym dotacja na realizację inwestycji i zakupów inwestycyjnych własnych powiatu w wysokości 621,7 tys. zł na przebudowę drogi powiatowej.

(dowód: akta kontroli str. 98-99, 108-114)

Powiat Szydłowiecki⁶ 30 września 2013 r. złożył do Wojewody Mazowieckiego wniosek o dofinansowanie zadania pn.: „Poprawa bezpieczeństwa ciągu komunikacyjnego łączącego drogę krajową nr 7 z drogą krajową nr 42 poprzez przebudowę drogi powiatowej nr 4018W Szydłowiec-Majdów – granica województwa (Bliżyn)⁷”, w ramach Narodowego programu przebudowy dróg

¹ Dalej także: Starostwo.

² Od 9 grudnia 2010 r., dalej także: Starosta.

³ NIK stosuje 3-stopniową skalę ocen: pozytywna, pozytywna mimo stwierdzonych nieprawidłowości, negatywna.

⁴ Dz.U. z 2013 r., poz. 885 ze zm. Dalej także: ustawa o finansach publicznych.

⁵ Nr XXVIII/191/2013 z 27 grudnia 2013 r. Dalej także: uchwała budżetowa na 2014 r.

⁶ Dalej także: Powiat.

⁷ Dalej także: przebudowa drogi nr 4018W.

lokalnych – etap II bezpieczeństwo – dostępność – rozwój. Po zakwalifikowaniu wniosku do realizacji przez Ministra Cyfryzacji i Administracji, Mazowiecki Urząd Wojewódzki⁸ pismem z 3 marca 2014 r. poinformował Starostwo o przyznaniu przez Wojewodę⁹ dotacji na dofinansowanie przebudowy ww. drogi w wysokości 621,7 tys. zł.

(dowód: akta kontroli str. 33-70, 100-106)

Po przeprowadzeniu procedury przetargowej mającej na celu wyłonienie wykonawcy robót Starosta poinformował MUW o powstałych oszczędnościach w realizacji zadania w wysokości 227,9 tys. zł. Wojewoda¹⁰ zmniejszył kwotę dotacji do 507,7 tys. zł, a Rada Powiatu dokonała zmian w budżecie¹¹, zmniejszając plan dochodów i wydatków Powiatu.

(dowód: akta kontroli str. 142-152, 160, 211-214 i 240-247)

W planie dochodów i planie wydatków majątkowych, stanowiących odpowiednio załączniki nr 1 i 3 do uchwały budżetowej na 2014 r., ujęto także dotację z budżetu państwa na realizację zadania pn. „Nadbudowa II piętra nad częścią budynku, modernizacja i przystosowanie instalacji do obowiązujących wymagań w budynku Jednostki Ratowniczo-Gaśniczej PSP w Szydłowcu”¹² w wysokości 500,0 tys. zł.

Powyższą zmianę w budżecie Powiatu na 2014 r. dokonano na podstawie decyzji Wojewody¹³ z 22 kwietnia 2014 r. o przyznaniu dotacji na sfinansowanie zadania. Starosta, pismem z 23 maja 2014 r., powiadomił Komendę PPSP w Szydłowcu o przyznanej dotacji. W dniu 16 października 2014 r. Wojewoda¹⁴ zmniejszył dotację na nadbudowy II piętra nad częścią budynku PPSP w Szydłowcu o 38,3 tys. zł, tj. do kwoty 461,7 tys. zł, a Rady Powiatu dokonała zmian w budżecie, zmniejszając plan dochodów i wydatków Powiatu, o czym została powiadomiona Komenda PPSP w Szydłowcu.

(dowód: akta kontroli str. 141-151, 161-162, 170, 173, 177-178)

W budżecie Powiatu po zmianach kwota przyznanych dotacji z budżetu państwa wyniosła łącznie 8 756,3 tys. zł, w tym na zadania zlecone z zakresu administracji rządowej w wysokości 7 874,8 tys. zł, z tego 461,7 tys. zł na sfinansowanie nadbudowy II piętra nad częścią budynku PPSP w Szydłowcu i na zadania własne 881,5 tys. zł, z tego 507,7 tys. zł na dofinansowanie przebudowy drogi nr 4018W.

(dowód: akta kontroli str. 5-6)

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. Wykorzystanie przez jednostki samorządu terytorialnego dotacji z budżetu państwa na realizację zadań

Opis stanu
faktycznego

W umowie zawartej 27 marca 2014 r.¹⁵ przez Powiat Szydłowiecki z Wojewodą Mazowieckim o udzielenie dotacji na dofinansowanie przebudowy drogi nr 4018W określono, że kwota dotacji nie może być wyższa niż 50% realizacji zadania.

⁸ Dalej także MUW.

⁹ Decyzja Nr 15 z 26 lutego 2014 r.

¹⁰ Decyzja Nr 114 z 25 lipca 2014 r.

¹¹ Uchwała Rady Powiatu Nr XXX/219/2014 z 12 maja 2014 r. w sprawie zmian uchwały budżetowej na rok 2014.

¹² Dalej także: nadbudowa II piętra nad częścią budynku PPSP w Szydłowcu.

¹³ Decyzja Nr 52.

¹⁴ Decyzja Nr 194.

¹⁵ Nr NPPDL/II/8/2014, zmienionej aneksem nr 1/2014 z 23 czerwca 2014 r.

Pozostałe środki wnieść miał beneficjent, w tym partner zadania, tj. Gmina Szydłowiec w wysokości 100,0 tys. zł.

(dowód: akta kontroli str. 71-97)

Wykonawcę inwestycji wyłoniono w wyniku postępowania przeprowadzonego zgodnie z przepisami ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych¹⁶ z zachowaniem warunków konkurencyjności. Wynagrodzenie wykonawcy określono w wysokości 1 015,5 tys. zł¹⁷, a zakończenie inwestycji przewidziano na 30 września 2014 r.

(dowód: akta kontroli str. 7-28, 248-258 i 295-299)

Zadanie zostało wykonane terminowo i zgodnie z harmonogramem rzeczowo-finansowym oraz warunkami umowy. W efekcie realizacji tego zadania zmodernizowano m.in. drogę na odcinku o długości 1 360,0 m i wykonano chodnik o długości 534,31 m.

(dowód: akta kontroli str. 94-97, 284 i 352)

Całkowity koszt realizacji inwestycji wyniósł 1 028,1 tys. zł¹⁸, w tym koszty kwalifikowane określone w umowie o udzielenie dotacji w wysokości 1 015,5 tys. zł, które zostały sfinansowane środkami własnymi Powiatu - 407,8 tys. zł i Gminy Szydłowiec - 100,0 tys. zł¹⁹ oraz dotacją budżetową - 507,7 tys. zł

(dowód: akta kontroli str. 289-290, 366, 382-386)

Kwota przyznanej dotacji wypłacona została w dwóch transzach na podstawie przekazanych do MUW wniosków o płatność z 12 września 2014 r. na kwotę 395,0 tys. zł i z 21 października 2014 r. na kwotę 112,8 tys. zł. Do wniosków załączono wymaganą dokumentację m.in., umowę z wykonawcą zamówienia, faktury wykonawcy, potwierdzenia zapłaty, protokoły częściowego i końcowego odbioru robót. Rozliczenie dotacji na dofinansowanie przebudowy drogi nr 4018W zostało przekazane do MUW 31 grudnia 2014 r. Sprawozdanie z realizacji inwestycji, zgodnie z warunkami umowy o dofinansowanie, przesłano do MUW 20 stycznia 2015 r.

(dowód: akta kontroli str. 76, 278-286, 292-294 i 302-364)

Dotację z budżetu państwa w łącznej wysokości 461,7 tys. zł na nadbudowę II piętra nad częścią budynku PPSP Starostwo niezwłocznie po otrzymaniu przekazywało w transzach na rachunek Komendy PPSP w Szydłowcu realizującej zadanie.

Rozliczenie dotacji Starostwo przesłało 19 lutego 2014 r. do MUW po jego sporządzeniu przez Komendę PPSP w Szydłowcu. Dotacja została wydatkowana na sfinansowanie kosztów inwestycji, w tym: 8 tys. zł na opracowanie planu funkcjonalno-użytkowego, 450,0 tys. zł na roboty projektowo-budowlane i 3,7 tys. zł na nadzór inwestorski. W wyniku realizacji inwestycji wybudowano pomieszczenia biurowe o łącznej powierzchni użytkowej 196,87 m².

(dowód: akta kontroli str. 186-191 i 205-210)

Z otrzymanych w 2014 r. dotacji z budżetu państwa w łącznej wysokości 8 705,4 tys. zł wykorzystano 8 667,6 tys. zł. Dotacje na wydatki majątkowe (969,4 tys. zł) wykorzystano w pełnej wysokości.

¹⁶ Dz.U. z 2013 r., poz. 907 ze zm.

¹⁷ Umowa nr PR.273.3.2014 z 29 kwietnia 2014 r.

¹⁸ W tym: 1 015,5 tys. zł za prace budowlane, 10,2 tys. zł za nadzór inwestorski, 0,6 tys. zł za analizę ekonomiczną i 1,8 tys. zł za opracowanie analizy powiązania drogi powiatowej nr 4018W z innymi drogami publicznymi.

¹⁹ Umowa z 4 września 2014 r.

Niewykorzystane do końca roku budżetowego dotacje w łącznej wysokości 36,8 tys. zł zostały zwrócone w terminach określonych art. 168 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

(dowód: akta kontroli str. 5-6)

Ustalone
nieprawidłowości

W działalności kontrolowanej jednostki w przedstawionym wyżej zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości

Uwagi dotyczące
badanej działalności

Rozliczenie dotyczące przebudowy drogi nr 4018W zostało przekazane do MUW 31 grudnia 2014 r., tj. 23 dni po terminie ustalonym w § 12 ust. 1 umowy o udzielenie dotacji zawartej pomiędzy Powiatem Szydłowieckim a Wojewodą Mazowieckim, a jego korekta dopiero 17 lutego 2015 r.

(dowód: akta kontroli str. 78, 287-288 i 365-367)

Wicestarosta Szydłowiecki Roman Woźniak wyjaśnił, że powodem późniejszego wysłania ww. rozliczenia było niedopatrzenie pracowników Wydziału Rozwoju i Promocji Powiatu.

(dowód: akta kontroli str. 388)

Ocena cząstkowa

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

IV. Wnioski

Wnioski pokontrolne

Przedstawiając powyższe oceny i uwagi 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 Kontroli²⁰ nie formułuje wniosków pokontrolnych.

V. 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 Warszawie.

Warszawa, marca 2015 r.

Najwyższa Izba Kontroli
Delegatura w Warszawie

Kontroler
Jan Sulima
główny specjalista k.p.

²⁰ Dz.U. z 2012 r., poz. 82 ze zm.