



NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI

Delegatura w Warszawie

LWA – 410.001-10.2015

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
Kontrolerzy	Krzysztof Matyjasiak, główny specjalista kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr 93574 z 13 stycznia 2015 r. (dowód: akta kontroli str. 1-2)
Jednostka kontrolowana	Starostwo Powiatowe w Legionowie, ul. Gen. Wł. Sikorskiego 11, 05-119 Legionowo ¹
Kierownik jednostki kontrolowanej	Pan Stanisław Grabiec, Starosta Powiatu Legionowskiego

II. Ocena kontrolowanej działalności

Ocena ogólna

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie² 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 Powiat Legionowski dotacji z budżetu państwa na realizację zadań w 2014 r.

Opis stanu faktycznego

Budżet Powiatu Legionowskiego na 2014 r. został przyjęty przez Radę Powiatu 20 grudnia 2013 r.³. W planie dochodów wykazano dotację z budżetu państwa w łącznej kwocie 9 466,1 tys. zł, tj. w wysokości zgodnej z informacją otrzymaną od Wojewody Mazowieckiego o kwotach dotacji przyjętych w projekcie ustawy budżetowej na 2014 r.

(dowód: akta kontroli str. 85, 86-92)

Powiat Legionowski 30 września 2013 r. złożył do Wojewody Mazowieckiego wnioski o dofinansowanie rozbudowy dróg w ramach Narodowego programu przebudowy dróg lokalnych. Po zakwalifikowaniu wniosku do realizacji przez Ministra Cyfryzacji i Administracji, Wojewoda Mazowiecki 16 maja 2014 r. zwiększył plan dotacji o 2 921 tys. zł na realizację inwestycji i zakupów inwestycyjnych własnych powiatu.

(dowód: akta kontroli str. 113-134, 327, 374-375)

Po przeprowadzeniu procedury przetargowej mającej na celu wyłonienie wykonawcy robót, Wojewoda po informacji Powiatu o powstałych oszczędnościach w realizacji zadania w wysokości 1 114,4 tys. zł zmniejszył kwotę dotacji.

(dowód: akta kontroli str. 135, 264-296, 327 i 374-389)

¹ Dalej również „Powiat Legionowski” lub „Powiat”.

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

³ Uchwała Nr 238/XXXV/2013.

W budżecie powiatu po zmianach kwota przyznanych dotacji z budżetu państwa wyniosła łącznie 12 195,1 tys. zł, w tym na realizację inwestycji i zakupów inwestycyjnych własnych powiatu 1 806,6 tys. zł.

(dowód: akta kontroli str.53)

Ustalone
nieprawidłowości

W działalności kontrolowanej jednostki w przedstawionym wyżej zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości

Ocena częściowa

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie⁴, działalność kontrolowanej jednostki w zbadanym zakresie.

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

W 2014 r. środkami z przyznanej dotacji na realizację inwestycji i zakupów inwestycyjnych własnych powiatu dofinansowano przebudowę drogi powiatowej nr 1818W ul. Kościelna w gm. Wieliszew na odcinkach: od km 0,000 do km 1+770 (z wyłączeniem mostu na Kanale Bródnowskim i skrzyżowania z drogą wojewódzką nr 632) oraz od km 3,200 do km 4,010 do skrzyżowania z drogą wojewódzką nr 631.

(dowód: akta kontroli str. 108-142 i 327)

W umowie o udzielenie dotacji celowej z budżetu państwa na dofinansowanie zadania podpisanej z Wojewodą Mazowieckim 30 czerwca 2014 r. określono, że kwota dotacji nie może być wyższa niż 50% realizacji zadania. Pozostałe środki (1 806,6 tys. zł) wnieść miał beneficjent, w tym partner zadania – gmina Wieliszew 800 tys. zł.

(dowód: akta kontroli str. 143-173)

Wykonawcę inwestycji wyłoniono w wyniku postępowania przeprowadzonego zgodnie z przepisami ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych⁵ z zachowaniem warunków konkurencyjności. Wynagrodzenie wykonawcy określono w wysokości 3 594,7 tys. zł⁶. Zakończenie realizacji inwestycji przewidziano do 22 sierpnia 2014 r. Ponadto wyłoniono firmę odpowiedzialną za pełnienie nadzoru inwestorskiego Umowna wartość nadzoru inwestorskiego została oszacowana poniżej wyrażonej w złotych równowartości kwoty 30 tys. euro i wyniosła 18,4 tys. zł⁷ brutto.

(dowód: akta kontroli str. 251-263 i 264-296)

Koszty realizacji inwestycji wyniosły 3 613,2 tys. zł i zostały sfinansowane dotacją budżetową 1 806,6 tys. zł (50% wydatków kwalifikowalnych), ze środków własnych Powiatu 1 006,6 tys. zł i ze środków Gminy Wieliszew 800,0 tys. zł⁸.

Kwota przyznanej dotacji wypłacona została w dwóch transzach na podstawie przekazanych do MUW wniosków o płatność z 11 sierpnia 2014 r – na kwotę 1 553,7 tys. zł i z 10 września 2014 r – na kwotę 252,9 tys. zł. Do wniosków załączono wymaganą dokumentację m.in., umowę z wykonawcą zamówienia, faktury wykonawcy, potwierdzenia zapłaty, protokoły częściowego i końcowego odbioru robót oraz zestawienie zbiorcze wykonanych robót. Prace zostały zakończone terminowo zgodnie z harmonogramem rzeczowo-finansowym. Przebudowaną drogę wpisano do ewidencji środków trwałych. Sprawozdanie z realizacji inwestycji przekazano MUW zgodnie z warunkami umowy o dofinansowanie.

(dowód: akta kontroli str. 174-237, 241-249 i 327)

⁴ Najwyższa Izba Kontroli stosuje 3-stopniową skalę ocen częściowych: pozytywna, pozytywna mimo stwierdzonych nieprawidłowości, negatywna.

⁵ Dz.U. z 2013 r., poz. 907 ze zm.

⁶ Umowa nr IDR.273.37.2014.SP1.

⁷ Umowa nr IDR.273.39.2014.SP1

⁸ Umowa z 8 marca 2014 r.

W efekcie realizacji inwestycji m.in. wymieniono nawierzchnię drogi na łącznej długości 2 428 m, wykonano chodnik na długości 1 970 m oraz ciąg pieszo-rowerowy na odcinkach o łącznej długości 1 413 m.

(dowód: akta kontroli str. 241-249 i 327)

Z otrzymanych w 2014 r. dotacji z budżetu państwa w łącznej wysokości 12 207,0 tys. zł wykorzystano 12 193,2 tys. zł. Dotacje na wydatki majątkowe (1 806,6 tys. zł) wykorzystano w pełnej wysokości.

Niewykorzystane do końca roku budżetowego dotacje w łącznej wysokości 13,8 tys. zł zostały zwrócone w terminach określonych art. 168 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych⁹.

(dowód: akta kontroli str. 53, 75-77, 307, 327 i 331-373)

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.

IV. Wnioski

Wnioski pokontrolne

Przedstawiając powyższe oceny i uwagi wynikające z ustaleń kontroli, Najwyższa Izba Kontroli 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.

Prawo zgłoszenia
zastrzeżeń

Zgodnie z art. 54 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli¹⁰, 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.

Kontroler
Krzysztof Matyjasiak
główny specjalista k.p.

Najwyższa Izba Kontroli
Delegatura w Warszawie

⁹ Dz.U. z 2013 r., poz. 885 ze zm.

¹⁰ Dz.U. z 2012 r., poz. 82 ze zm.