



NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI

Delegatura w Zielonej Górze

LZG.410.001.05.2016
P/16/001

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI
Delegatura w Zielonej Górze
ul. Podgórna 9a, 65-213 Zielona Góra
T +48 68 410 66 00, F +48 68 410 66 39
lzg@nik.gov.pl

I. Dane identyfikacyjne kontroli

Numer i tytuł kontroli	P/16/001 - Wykonanie budżetu państwa w 2015 r.
Jednostka przeprowadzająca kontrolę	Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Zielonej Górze
Kontrolerzy	1. Natalia Kajzer, główny specjalista kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli numer 99415 z dnia 1 lutego 2016 r. 2. Anna Huziej, specjalista kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli numer 99420 z dnia 23 lutego 2016 r. (dowód: akta kontroli str. 1-4)
Jednostka kontrolowana	Urząd Marszałkowski Województwa Lubuskiego (dalej <i>UMWL</i>)
Kierownik jednostki kontrolowanej	Elżbieta Polak, Marszałek Województwa Lubuskiego (dowód: akta kontroli str. 5)

II. Ocena kontrolowanej działalności

Ocena ogólna

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

Uzasadnienie oceny ogólnej

Dotacja z budżetu państwa przekazana samorządowi województwa lubuskiego na dofinansowanie budowy, przebudowy, remontu, utrzymania, ochrony i zarządzania drogami wojewódzkimi została wykorzystana zgodnie z przeznaczeniem. Otrzymane środki pozwoliły m.in. na poprawę stanu dróg wojewódzkich oraz zwiększenie bezpieczeństwa na tych drogach.

Dotacja została wykorzystana w całości w 2015 r., a beneficjent prowadził wyodrębnioną ewidencję księgową środków otrzymanych z dotacji oraz wydatków dokonanych z tych środków i terminowo wywiązał się z ciążących na nim obowiązków sprawozdawczych².

¹ W kontroli wykonania budżetu państwa w 2015 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.

² Ustalono na podstawie danych ze miesiąc czerwiec, wrzesień i grudzień.

III. Opis ustalonego stanu faktycznego

Ocena wykorzystania dotacji celowej z budżetu państwa na dofinansowanie budowy, przebudowy, remontu, utrzymania, ochrony i zarządzania drogami wojewódzkimi

W 2015 r. samorząd województwa lubuskiego (dalej *Województwo*) otrzymał dotację celową z budżetu państwa³, na podstawie art. 70c ust. 9 ustawy z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego⁴ w łącznej kwocie 35.032,6 tys. zł (w tym na: wydatki bieżące 26.973,2 tys. zł; wydatki majątkowe 8.059,4 tys. zł). Dotacja była przeznaczona na dofinansowanie zadań z zakresu budowy, przebudowy, remontu, utrzymania, ochrony dróg wojewódzkich i zarządzania tymi drogami, realizowanych przez Zarząd Dróg Wojewódzkich z siedzibą w Zielonej Górze (dalej *ZDW*).

(dowód: akta kontroli str. 6-13)

Analiza dokumentów dotyczących przekazanej dotacji wykazała m.in., że:

- ✓ dotacja stanowiła 45% kosztów realizacji dofinansowanych zadań⁵;
- ✓ środki były przekazywane, zgodnie z umową, w miesięcznych transzach na pisemny wniosek Województwa, w terminach umożliwiających realizację zadań;
- ✓ miesięczne informacje o wykorzystaniu kwoty dotacji były przedkładane Wojewodzie Lubuskiemu wraz z wnioskiem o wypłatę kolejnej transzy, co było zgodne z postanowieniami zawartej umowy,
- ✓ zgodnie z umową wyodrębniono ewidencję księgową środków otrzymanych z dotacji celowej (konto 130-00002) oraz wydatków dofinansowanych z tych środków (na kontach zespołu „5”),
- ✓ otrzymana dotacja została wykorzystana w całości 2015 r. i rozliczona w terminie określonym w umowie.

(dowód: akta kontroli str. 26-214)

W umowie wskazano, że ze środków dotacji mogą być finansowane jedynie koszty ponoszone bezpośrednio na realizację zadań wymienionych w załączniku do umowy, tj.:

- a) utrzymanie, remonty, ochrona dróg wojewódzkich i zarządzanie drogami (w tym m.in. usługi, remonty, zakupy materiałów, paliwa, sprzętu, utrzymanie siedzib, wynagrodzenia i pochodne, opłaty na rzecz jst) – w kwocie 26.973,2 tys. zł;
- b) budowę i przebudowę dróg (w tym roboty budowlane, dokumentacje projektowe, wykupy gruntów, zakupy inwestycyjne) – w kwocie 8.059,4 tys. zł.

W umowie nie wskazano natomiast konkretnych zadań, które mogą zostać sfinansowane dotacją.

(dowód: akta kontroli str. 6-11)

W toku kontroli badaniem objęto sześć zadań inwestycyjnych⁶ sfinansowanych/dofinansowanych środkami z dotacji w łącznej kwocie 4.109,1 tys. zł i zakupy inwestycyjne⁷ sfinansowane dotacją w łącznej kwocie

³ Dotacja została udzielona na podstawie umowy numer 1/DW/2015 zawartej z Wojewodą Lubuskim w dniu 30.04.2015 r.

⁴ Dz. U. z 2016 r., poz. 198.

⁵ Poziom dofinansowania wydatków bieżących – 87%; a wydatków majątkowych – 17%

⁶ Przebudowy, polegające na odnowie dywanikowej trzech dróg, rozbudowę jednej drogi oraz budowę dwóch magazynów soli.

⁷ Dwóch posypywarko-solarek oraz dwóch pługów drogowych i czterech samochodów osobowych.

389,6 tys. zł (co stanowiło łącznie 55,8% kwoty dotacji przyznanej na budowę i przebudowę dróg) i ustalono m.in., że:

- ✓ zadania zostały zrealizowane w terminie określonym w umowie/zamówieniu⁸,
- ✓ zadania inwestycyjne zostały zrealizowane zgodnie z dokumentacją kontraktową i odebrane bez uwag,
- ✓ faktury za realizowane zadania oraz dostarczone przedmioty zostały uregulowane terminowo.

(dowód: akta kontroli str. 14-16, 24)

W wyniku realizacji zadań, na które przyznano dotację uzyskano m.in. następujące efekty rzeczowe:

- ✓ wykonano rozbudowę drogi wojewódzkiej o łącznej powierzchni nawierzchni i chodników 3.559,67 m² (w tym nawierzchnia 3.181 m², chodniki 378,67 m²),
- ✓ wykonano roboty nawierzchniowe bitumiczne (frezowanie, profilowanie masą) oraz remonty cząstkowe 33.222 m² dróg,
- ✓ wyremontowano obiekty mostowe o powierzchni 5.249 m² oraz drogi o powierzchni 36.172,93 m²,
- ✓ przeprowadzono odnowy dywanikowe na drogach o łącznej powierzchni 79.079,98 m²,
- ✓ zadania w zakresie poprawy bezpieczeństwa wykonano na drogach o powierzchni 1.219,10 m²,
- ✓ zamontowano oraz naprawiono łącznie 10.596 znaków drogowych,
- ✓ wykonano oznakowanie poziome na powierzchni 76.108 m² dróg,
- ✓ realizowano zadania polegające na budowie magazynów soli w dwóch obwodach drogowych,
- ✓ zakupiono dwie posypywarko-solarki, dwa pługi odśnieżne i cztery samochody osobowe.

(dowód: akta kontroli str. 14-23)

W ramach przyznanego na 2015 r. budżetu były realizowane zadania statutowe, mające na celu zachowanie prawidłowego funkcjonowania sieci drogowej województwa oraz prace decydujące o stanie bezpieczeństwa ruchu drogowego. W celu poprawy jakości zadań realizowanych na drogach wojewódzkich ZDW przeprowadził badania m.in.: składu receptur na masy bitumiczne, zagęszczeń podłoży konstrukcji drogowych oraz wykopów po robotach ziemnych, nierówności i szorstkości wykonanych nawierzchni.

(dowód: akta kontroli str. 14-23)

Wojewoda Lubuski do dnia 11 marca 2016 r. nie przeprowadzał kontroli na podstawie ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej⁹ w zakresie otrzymanej dotacji.

(dowód: akta kontroli str. 17-23, 25)

Ustalono
nieprawidłowości

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

⁸ Wartość zakupionych samochodów osobowych nie przekraczała określonej w art. 4 pkt 8 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2015 r., poz. 2164).

⁹ Dz. U. Nr 185, poz. 1092.

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 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 Zielonej Górze.

Zielona Góra, dnia 18 marca 2016 r.

Kontrolerzy:

Natalia Kajzer
główny specjalista kontroli państwowej

.....
podpis

Anna Huziej
specjalista kontroli państwowej

.....
podpis

Najwyższa Izba Kontroli
Delegatura w Zielonej Górze

Dyrektor
Zbysław Dobrowolski

.....
podpis

¹⁰ Dz. U. z 2015 r., poz. 1096.