



NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI

Delegatura w Bydgoszczy

LBY – 410.001.07.2015

P/15/001

*ekier
P. Skarbinski
26.03.2015*

STAROSTWO POWIATOWE w Sepólnie Krajeńskim	
wpl.dn. 26 -03- 2015	
Il. zał.	L. Dz. 3716
Podpis	

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

I. Dane identyfikacyjne kontroli

Numer i tytuł kontroli	P/15/001 - Wykorzystanie przez jednostki samorządu terytorialnego dotacji celowej z budżetu państwa
Jednostka przeprowadzająca kontrolę	Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Bydgoszczy
Kontroler	Artur Gackowski, główny specjalista k.p., upoważnienie do kontroli nr 93022 z dnia 3 lutego 2015 r. (dowód: akta kontroli str. 1-2)
Jednostka kontrolowana	Starostwo Powiatowe w Sępólnie Krajeńskim, ul. Tadeusza Kościuszki 11, kod pocztowy: 89-400 ¹
Kierownik jednostki kontrolowanej	Jarosław Tadych, Starosta Sępoleński (dalej: Starosta).

II. Ocena kontrolowanej działalności

Ocena ogólna

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie² działania Starosty w zakresie pozyskania i wykorzystania dotacji celowej z budżetu państwa.

Uzyskane środki zostały wykorzystane na realizację zadania inwestycyjnego pn. "Przebudowa drogi publicznej kategorii powiatowej nr 1129C relacji Sępólno Krajeńskie - Nowy Dwór - Więcbork na odcinku Sępólno Krajeńskie - Kawle o dł. 1,600 km zlokalizowanym pomiędzy km 0+000, a km 1+600 jej przebiegu, połączona z kompleksową przebudową DG nr 020608C, tj. ulicy Fryderyka Chopina w m. Sępólno Krajeńskie" w ramach Narodowego Programu Przebudowy Dróg Lokalnych, Etap II, Bezpieczeństwo – Dostępność – Rozwój (dalej: „Zadanie”).

Pozytywną ocenę uzasadnia prawidłowe planowanie i zgodne z przeznaczeniem wykorzystanie dotacji celowej z budżetu państwa na realizację zadania inwestycyjnego.

¹ Dalej „SP” lub „Starostwo”.

² W kontroli wykonania budżetu państwa w 2014 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.

III. Opis ustalonego stanu faktycznego

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

Opis stanu
faktycznego

W dniu 26 września 2013 r. Powiat Sępoleński³ zawarł umowę – porozumienie z Gminą Sępólno Krajeńskie⁴, o wspólnej realizacji Zadania. Określono w niej koszt inwestycji i terminy wydatkowania środków finansowych. W ramach pomocy finansowej, Gmina zobowiązała się do przekazania Powiatowi 783,8 tys. zł, z czego 27,5 tys. zł w 2013 r., a resztę tj. 756,3 tys. zł w 2014 r. W celu uzyskania środków finansowych z budżetu państwa Powiat, w dniu 30 września 2013 r., złożył do Wojewody Kujawsko-Pomorskiego⁵ wniosek o dofinansowanie Zadania w ramach Narodowego programu przebudowy dróg lokalnych – Etap II – Bezpieczeństwo – Dostępność – Rozwój.

(dowód: akta kontroli str. 3-5, 144-158)

W uchwalonym Budżecie Powiatu na 2014 r.⁶ w tabeli 2b „Zadania inwestycyjne na 2014 r.” ujęto kwotę 1 512,5 tys. zł (łącznie koszty finansowe) w rozdziale 60014 – Drogi publiczne powiatowe, § 6050 (Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych) na realizację Zadania. Jako źródła finansowania podano środki własne – 756,3 tys. zł oraz środki pochodzące z innych źródeł – 756,3 tys. zł. W uchwale budżetowej wskazano Zarząd Drogowy w Sępólnie Krajeńskim⁷ jako jednostkę realizującą Zadanie.

(dowód: akta kontroli str. 10-19)

Wojewoda decyzją z 6 czerwca 2014 r.⁸ zwiększył plan dotacji dla Powiatu na 2014 r. w dziale 600, rozdział 60014 o kwotę 1 512,5 tys. zł. Odpowiednie zapisy zostały ujęte w uchwale Rady Powiatu w Sępólnie Krajeńskim⁹ z dnia 25 czerwca 2014 r.¹⁰, zwiększając środki na Zadanie do kwoty 3 025 tys. zł. Prawidłowo zwiększono również środki na Zadanie, które uzyskano w związku z otrzymaniem promesy od Burmistrza Gminy zwiększającej kwotę dotacji dla Powiatu z przeznaczeniem na Zadanie. Uchwałą RPS z 28 lipca 2014 r.¹¹ dokonano odpowiednich zmian w budżecie Powiatu, zwiększając środki na Zadanie do kwoty 3 507,3 tys. zł.

(dowód: akta kontroli str. 20, 21-55)

W wyniku prawidłowo przeprowadzonego przez Zarząd postępowania o zamówienie publiczne, w dniu 31 lipca 2014 r. podpisana została umowa ze Strabag Sp. z o.o. z siedzibą w Pruszkowie o wykonanie robót budowlanych w ramach Zadania (dalej „umowa RB”) opiewająca na kwotę 3 497,3 tys. zł (brutto). Wartość umowy RB przewyższała pierwotną wielkość przeznaczonych na to Zadanie środków. W związku z tym w dniu 4 września 2014 r. sporządzono aneks nr 1 do umowy – porozumienia z dnia 26 września 2013 r. zawartej pomiędzy Powiatem, a Gminą zwiększający środki jakie przekaze Gmina do kwoty 997,4 tys. zł.

(dowód: akta kontroli str. 56-70)

³ Dalej: „Powiat”.

⁴ Dalej: „Gmina”.

⁵ Dalej: „Wojewoda”.

⁶ Uchwała Rady Powiatu w Sępólnie Krajeńskim z 29 stycznia 2014 r., Nr XXXVIII/252/2014.

⁷ Dalej: „Zarząd” lub „ZD”.

⁸ Nr WFB.I.3120.3.26.2014.

⁹ Dalej: „RPS”.

¹⁰ Nr XLIV/298/2014 w sprawie zmiany budżetu Powiatu na 2014 r..

¹¹ Nr XLV/301/2014 w sprawie zmiany budżetu Powiatu na 2014 r.

Po pozytywnym zaakceptowaniu wniosku o dofinansowanie i po rozstrzygnięciu postępowania o zamówienie publiczne, w dniu 18 września 2014 r. pomiędzy Powiatem, a Wojewodą podpisana została umowa dotacji Nr 9P/2014 (dalej „Umowa dotacji”). Zgodnie z nią Wojewoda udzielił dotacji celowej z budżetu państwa na dofinansowanie Zadania w łącznej kwocie 1 512,5 tys. zł. Dofinansowanie było udzielone w ramach „Narodowego programu przebudowy dróg lokalnych – Etap II – Bezpieczeństwo – Dostępność – Rozwój”. Zgodnie z umową dotacji Powiat zobowiązał się do przekazania na realizację Zadania środków własnych w kwocie 1 984,8 tys. zł (w tym 997,4 tys. zł od partnera, przekazane przez Gminę w dniu 21 listopada 2014 r.).

(dowód: akta kontroli str. 71-74, 76-77)

Nadzór nad realizacją zadania sprawował Starosta Sępoleński osobiście biorąc udział w Radach Budowy i w wizjach terenowych na placu budowy oraz dyrektor ZD na podstawie pełnomocnictwa Zarządu Powiatu w Sępólnie Krajeńskim z dnia 10 kwietnia 2014 r., m.in. do wykonywania nadzoru inwestorskiego oraz robót budowlanych związanych z realizacją Zadania¹².

(dowód: akta kontroli str. 114-143)

W dniu 28 listopada 2014 r. zakończono realizację Zadania i sporządzono Protokół odbioru końcowego. Oceniono pozytywnie jakość wykonanych robót, zgłaszając jednocześnie uwagi co do sposobu wykonania części robót budowlanych. Termin usunięcia wymienionych wad określono na 31 grudnia 2014 r. (faktycznie wady usunięto do 17 grudnia 2014 r.). W dniu odbioru końcowego Zarząd uregulował fakturę wystawioną przez Strabag z tytułu realizacji Zadania.

(dowód: akta kontroli str. 78-79, 88-91, 92-93)

W związku z zakończeniem realizacji Zadania, Powiat w dniu 1 grudnia 2014 r. przesłał do Wojewody wniosek o wypłatę dotacji. Po pozytywnym jego rozpatrzeniu na rachunek Powiatu wpłynęły środki z Kujawsko Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Bydgoszczy¹³ w wysokości 756,2 tys. zł. – druga transza dotacji.

(dowód: akta kontroli str. 80-85)

Sprawozdanie końcowe z realizacji Zadania zostało przesłane przez Powiat do KPUW w dniu 27 stycznia 2015 r. Zawierało informacje ogólne, opis zrealizowanego zadania, projektowane zagospodarowanie w ujęciu ilościowym, uzyskane efekty – rezultaty oraz informacje finansowe.

(dowód: akta kontroli str. 86-93, 96-113)

Całkowity koszt realizacji inwestycji wyniósł 3 507,3 tys. zł (roboty budowlane i nadzór inwestorski), który został sfinansowany środkami budżetu państwa w wysokości 1 512,5 tys. zł, oraz po 997,4 tys. zł przekazane przez Powiat i Gminę. Kontrola NIK nie wykazała nieprawidłowości w zakresie realizacji przez Powiat umowy o dotację.

¹² Uchwała Zarządu Powiatu w Sępólnie Krajeńskim Nr 103/250/2014 z dnia 10 kwietnia 2014 r.; uchwała Zarządu Powiatu nr 109/272/2014 z dnia 30 czerwca 2014 r.

¹³ Dalej „KPUW”.

IV. Wnioski

Wnioski pokontrolne

Przedstawiając powyższe oceny i uwagi wynikające z ustaleń kontroli, Najwyższa Izba Kontroli nie formułuje wniosków pokontrolnych, o których mowa w art. 53 ust. 1 pkt 5 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli¹⁴.

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 Bydgoszczy.

Bydgoszcz, dnia 25.03.2015 r.

Kontroler
Artur Gackowski
Główny specjalista k.p.

Artur Gackowski
podpis

Najwyższa Izba Kontroli
Delegatura w Bydgoszczy

Dyrektor
Barbara Antkiewicz

DYREKTOR
Delegatura Najwyższej Izby Kontroli
w Bydgoszczy
z up. *Szymon Antkiewicz*
Szymon Antkiewicz
p.o. Wicedyrektor

¹⁴ Dz. U. z 2012 r., poz. 82 ze zm.