



**NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI**

Delegatura w Olsztynie

LOL.410.001.03.2019

P/19/001

# **WYSTĄPIENIE POKONTROLNE**

## I. Dane identyfikacyjne kontroli

<i>Numer i tytuł kontroli</i>	P/19/001 – Wykonanie budżetu państwa w 2018 r.
<i>Jednostka kontrolowana</i>	Urząd Miasta i Gminy Ryn, ul. Ratuszowa 2, 11-520 Ryn (dalej: „Urząd”).
<i>Kierownik jednostki kontrolowanej</i>	Jarosław Filipek, Burmistrz od 25 października 2018 r. Poprzednio, tj. od 26 listopada 2006 r. do 24 października 2018 r. stanowisko to zajmował Józef Karpiński.  (dowód: akta kontroli str. 2-5)
<i>Podstawa prawna</i>	Art. 2 ust. 2 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli <sup>1</sup> .
<i>Jednostka przeprowadzająca kontrolę</i>	Najwyższa Izba Kontroli – Delegatura w Olsztynie.
<i>Kontroler</i>	Hubert Sikorski specjalista kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr LOL/20/2019 z dnia 18 stycznia 2019 r.  (dowód: akta kontroli str. 1)

## II. Cel i zakres kontroli

Celem kontroli było dokonanie oceny – pod względem legalności, gospodarności i rzetelności – planowania i wykorzystania dotacji przez gminę miejsko-wiejską Ryn (dalej: „Gmina”), otrzymanych z budżetu państwa na realizację wybranych zadań własnych, tj.:

- bieżących w zakresie wychowania przedszkolnego<sup>2</sup>,
- inwestycyjnych w ramach programu wieloletniego pn. „Program rozwoju gminnej i powiatowej infrastruktury drogowej na lata 2016-2019”<sup>3</sup> (dalej: „Program rozwoju dróg gminnych”).

Podstawą sformułowania oceny wymienionych dotacji były w szczególności działania kontrolne obejmujące m.in. analizę przyznania, wykorzystania i rozliczenia wybranych dotacji. Szerszy opis działań kontrolnych przedstawiono w części V. Wyniki kontroli.

## III. Charakterystyka kontrolowanej jednostki

W 2018 r. Gmina zrealizowała m.in. zadania własne w zakresie wychowania przedszkolnego oraz inwestycyjne dotyczące przebudowy dróg gminnych. Na terenie Gminy działa jedna placówka przedszkolna w Zespole Szkolno-Przedszkolnym w Rynie (dalej „ZSP”). Realizowane zadanie inwestycyjne dofinansowane z Programu rozwoju dróg gminnych polegało natomiast m.in. na przebudowie dwóch dróg gminnych o łącznej długości 1 700 m oraz chodników o długości 1 846 m.

<sup>1</sup> Dz.U. z 2017 r. poz. 524, ze zm.

<sup>2</sup> Ustawa z dnia 27 października 2017 r. o finansowaniu zadań oświatowych (Dz.U. z 2017 r. poz. 2203, ze zm.), dalej: „ufzo”.

<sup>3</sup> Uchwała Rady Ministrów Nr 154/2015 z dnia 8 września 2015 r.

## IV. Ocena

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie<sup>4</sup> wykorzystanie przez Gminę dotacji, otrzymanych w 2018 r. z budżetu państwa na dofinansowanie zadań w zakresie wychowania przedszkolnego oraz inwestycji w ramach Programu rozwoju dróg gminnych.

Stwierdzona nieprawidłowość przy realizacji zadania inwestycyjnego, polegająca na niewywiązywaniu się przez Burmistrza z określonego umową o dofinansowanie niezwłocznego informowania Wojewody o występujących nieprawidłowościach w realizacji inwestycji, nie miała wpływu na realizację tego zadania. Stwierdzono bowiem, że pomimo opóźnień z winy wykonawcy, zadanie to zostało odebrane w 2018 r., a konieczność naprawy usterek zabezpieczono finansowo poprzez wstrzymanie do końca marca 2019 r. ostatecznej płatności oraz możliwość naliczenia kar umownych.

## V. Wyniki kontroli

### 1. Dane ogólne o otrzymanych dotacjach

Opis stanu faktycznego

W 2018 r. Gmina otrzymała od Wojewody Warmińsko-Mazurskiego (dalej: „Wojewoda”) dotacje na dofinansowanie zadań własnych, tj.:

- w zakresie wychowania przedszkolnego w łącznej wysokości 117,82 tys. zł, z czego wykorzystano 115,55 tys. zł, tj. 98,10 % otrzymanych środków,
- inwestycyjnych dotyczących przebudowy drogi gminnej nr 130501N (ul. Szkolna) wraz działką o nr ewidencyjnym 42/1 oraz drogi nr 130502N (ul. Mazurska) w kwocie 1 998,02 tys. zł, z czego wykorzystano 702,72 tys. zł, co stanowiło 35,17% dotacji.

(dowód: akta kontroli str. 6, 91-94, 166-170)

### 2. Dotacja celowa na dofinansowanie zadań w zakresie wychowania przedszkolnego

#### 2.1. Planowanie dotacji

W Gminie w wyniku przeprowadzonych rekrutacji w 2017 r.<sup>5</sup> i 2018 r.<sup>6</sup> wszystkie dzieci, które kończyły pięć lat lub mniej, miały zapewnioną możliwość korzystania z wychowania przedszkolnego.

W dniu 5 czerwca 2017 r. do Urzędu wpłynął protokół z kwalifikacji dzieci do Przedszkola Samorządowego, sporządzony przez dyrektora ZSP. W dokumencie tym ujęto listy dzieci, które w roku bazowym<sup>7</sup> kończyły pięć lat lub mniej i Gmina miała obowiązek zapewnić im możliwość korzystania z wychowania przedszkolnego. W wyniku rekrutacji w 2017 r. przyjęto do Przedszkola 86 dzieci. W 2018 r. informacja od dyrektora ZSP wpłynęła do Urzędu 14 maja 2018 r. i w wyniku rekrutacji w 2018 r. zakwalifikowano 81 dzieci.

(dowód: akta kontroli str. 7-33)

Liczba uczniów wskazana przez Gminę jako podstawa do obliczenia kwoty należnej dotacji była zgodna z danymi wykazanymi w systemie informacji oświatowej (dalej: „SIO”) według stanu na dzień 30 września roku bazowego, o czym mowa w art. 53

<sup>4</sup> W kontroli wykonania budżetu państwa w 2018 r. Najwyższa Izba Kontroli stosuje następujące oceny: pozytywna i negatywna. W przypadku gdy nie zostały spełnione kryteria ani dla oceny pozytywnej ani dla negatywnej stosuje się ocenę w formie opisowej.

<sup>5</sup> Na rok szkolny 2017/2018.

<sup>6</sup> Na rok szkolny 2018/2019.

<sup>7</sup> Na podstawie Art. 2 ufoz należy przez to rozumieć rok poprzedzający rok budżetowy.

ust 3 ufo. W Urzędzie dokonano weryfikacji tych danych poprzez porównanie liczby dzieci zgłoszonych przez ZSP z danymi zawartymi w SIO.

(dowód: akta kontroli str. 18-21)

W uchwale budżetowej Gminy Ryn na 2018 r.<sup>8</sup>, w planie dochodów w Dziale 801 Oświata i wychowanie, Rozdziale 80104 Przedszkola nie ujęto dotacji z budżetu państwa. Burmistrz, zarządzeniem z 30 kwietnia 2018 r., zwiększył plan dochodów bieżących w tym dziale o kwotę 117,82 tys. zł, z czego w Rozdziale 80104 Przedszkola – o 115,08 tys. zł oraz w Rozdziale 80149 Realizacja zadań wymagających stosowania specjalnej organizacji nauki i metod pracy dla dzieci w przedszkolach, oddziałach przedszkolnych w szkołach podstawowych i innych formach wychowania przedszkolnego – o kwotę 2,74 tys. zł<sup>9</sup>.

(dowód: akta kontroli str. 34-81)

W 2018 r., w wyniku przeprowadzonej rekrutacji do przedszkoli, w Gminie nie było dzieci, którym nie wskazano miejsca korzystania z wychowania przedszkolnego. W związku z tym faktem nie przekazano informacji Wojewodzie, o której mowa w § 3 ust. 2 rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 14 grudnia 2017 r. w sprawie udzielania jednostkom samorządu terytorialnego dotacji celowej z budżetu państwa na dofinansowanie zadań w zakresie wychowania przedszkolnego<sup>10</sup> (dalej: „rozporządzenie wykonawcze”).

(dowód: akta kontroli str. 22)

W Urzędzie terminowo i rzetelnie wykonano dyspozycję Ministra Edukacji Narodowej związaną z planowaniem ww. dotacji, tj. przed dniem 22 stycznia 2018 r. zweryfikowano w SIO dane dotyczące liczby uczniów w wieku do lat pięciu oraz przewidzianą kwotę dotacji. Dane zawarte w SIO były zgodne ze stanem faktycznym, w związku z tym nie zachodziła konieczność informowania o tym fakcie Ministra<sup>11</sup>.

(dowód: akta kontroli str. 82-88)

## 2.2. Wykorzystanie środków

W dniu 23 kwietnia 2018 r. do Urzędu wpłynęła informacja od Wojewody<sup>12</sup> o zwiększeniu planu dotacji celowych wg klasyfikacji budżetowej o kwoty:

- 115,08 tys. zł w Rozdziale 80104 Przedszkola (§ 2030),
- 2,74 tys. zł w Rozdziale 80149 Realizacja zadań wymagających stosowania specjalnej organizacji nauki i metod pracy dla dzieci w przedszkolach, oddziałach przedszkolnych w szkołach podstawowych i innych formach wychowania przedszkolnego (§ 2030).

(dowód: akta kontroli str. 89-95)

W Urzędzie, zgodnie z postanowieniami art. 53 ust 3-8 ufo oraz rozporządzenia wykonawczego, wyliczono kwotę dotacji. Liczba uczniów w wieku do lat pięciu wynosiła 86, a roczna kwota bazowa 1 370,0 zł<sup>13</sup>. Wyliczona kwota dotacji, jako iloczyn kwoty rocznej oraz liczby uczniów w wieku do lat pięciu wyniosła natomiast

<sup>8</sup> Uchwała Rady Miejskiej z 20 grudnia 2017 r. w sprawie uchwalenia budżetu Gminy na 2018 r.

<sup>9</sup> Zmian tych dokonano po otrzymaniu informacji od Wojewody o zwiększeniu planu dotacji celowych, a zostało to opisane w pkt 2.2. wystąpienia.

<sup>10</sup> Dz. U. poz. 2425.

<sup>11</sup> Pismo z dnia 5 stycznia 2018 r. znak DWST-WA.3530.1.2018.HR.1., zgodnie z którym informacja zwrotna była wymagana jedynie w przypadku konieczności korekty danych zawartych w SIO ze stanem faktycznym.

<sup>12</sup> Decyzja Nr FK 82/2018 z dnia 20 kwietnia 2018 r.

<sup>13</sup> Ustalona przez Ministerstwo Edukacji Narodowej zgodnie z pismem z 5 stycznia 2018 r. (znak. DWST-WA.3530.1.2018.HR.1).

117,82 tys. zł. W Gminie zapewniono warunki do realizacji prawa do wychowania przedszkolnego wszystkim zgłoszonym dzieciom.

(dowód: akta kontroli str. 18-21, 93-95)

Środki pochodzące z dotacji przyznano we właściwych rozdziałach klasyfikacji budżetowej, tj. w Rozdziale 80104 Przedszkola – 115,08 tys. zł i Rozdziale 80149 Realizacja zadań wymagających stosowania specjalnej organizacji nauki i metod pracy dla dzieci w przedszkolach, oddziałach przedszkolnych w szkołach podstawowych i innych formach wychowania przedszkolnego- 2,74 tys. zł.

(dowód: akta kontroli str. 93-95)

Środki dotacji celowej od Wojewody wpłynęły do Urzędu zgodnie z postanowieniami art. 53 ust 9 ufzo. W dniu 8 maja 2018 r. otrzymano wyrównanie części dotacji w Rozdziałach 80104 Przedszkola i 80149 Realizacja zadań wymagających stosowania specjalnej organizacji nauki i metod pracy dla dzieci w przedszkolach, oddziałach przedszkolnych w szkołach podstawowych i innych formach wychowania przedszkolnego odpowiednio w kwotach 47,95 tys. zł i 1,14 tys. zł. Pozostałą kwotę dotacji w każdym z tych rozdziałów Gmina otrzymała w siedmiu miesięcznych ratach, pomiędzy 11 a 14 dniem każdego miesiąca. Łączna kwota otrzymanej dotacji była zgodna z kwotami ujętymi w budżecie Gminy.

(dowód: akta kontroli str. 96-99)

W Urzędzie nie wprowadzono harmonogramu przekazywania środków do ZSP. Środki z dotacji przekazywano na rachunek ZSP łącznie ze innymi środkami przeznaczonymi na finansowanie działalności tej jednostki. Następowoło to w ratach od trzech do siedmiu w miesiącu w kwotach od 0,67 tys. zł do 375,00 tys. zł. W 2018 r. Urząd przekazał do ZSP łącznie 5 597,00 tys. zł, z czego 1 026,71 tys. zł. na realizację zadań w zakresie wychowania przedszkolnego.

(dowód: akta kontroli str. 100-103)

W Gminie, stosownie do zapisów art. 53 ust 1 ufzo, środki z dotacji wykorzystano zgodnie z przeznaczeniem, tj. na dofinansowanie wydatków bieżących. W 2018 r. na realizację zadań w zakresie wychowania przedszkolnego, wydatkowano łącznie 1 026,71 tys. zł, w tym 950,53 tys. zł w Rozdziale 80104 oraz 76,18 tys. zł w Rozdziale 80149. Udział dotacji wyniósł 11,5% łącznej kwoty tych wydatków, odpowiednio w ww. rozdziałach: 80104 – 12,0% i 80149 – 3,6%. Taka struktura finansowania spełniała wymogi art. 128 ust 2 ustawy z dnia z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych<sup>14</sup>, zgodnie z którym kwota dotacji na dofinansowanie zadań własnych bieżących i inwestycyjnych nie może stanowić więcej niż 80% kosztów realizacji zadania.

(dowód: akta kontroli str. 100-103, 115-138)

W listopadzie 2017 r. pracownicy Urzędu przeprowadzili kontrolę w ZSP w Rynie w zakresie realizacji zadań statutowych i gospodarki finansowej, a w sierpniu 2018 r. kontrolę wewnętrzną na stanowisku pracy ds. obsługi administracyjno-finansowej placówek oświaty zorganizowanym w Urzędzie. W wyniku tych kontroli nie stwierdzono nieprawidłowości.

(dowód: akta kontroli str. 104-108)

W styczniu 2019 r. dokonano rozliczenia dotacji, a informację w tym zakresie przekazano w dniu 11 stycznia 2019 r. Wojewodzie, co było zgodne z § 4 ust. 1 rozporządzenia wykonawczego. Środki z dotacji zostały wykorzystane zgodnie z przeznaczeniem na sfinansowanie wydatków bieżących w zakresie wychowania przedszkolnego. We wrześniu 2018 r. (rok szkolny 2018/2019) zmniejszyła się

---

<sup>14</sup> Dz. U. z 2017 r. poz. 2077, ze zm.

liczba uczniów, którzy w roku budżetowym kończą pięć lat lub mniej, korzystających z wychowania przedszkolnego do 81 osób, tj. o pięciu uczniach. Skutkowało to niewykorzystaniem otrzymanej dotacji w kwocie 2,27 tys. zł, którą Urząd w dniu 18 stycznia 2019 r. przekazał na konto Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego.

(dowód: akta kontroli str. 109-114, 139)

### **3. Dotacja celowa z budżetu państwa na dofinansowanie zadań realizowanych w ramach programu wieloletniego pn. „Program rozwoju gminnej i powiatowej infrastruktury drogowej na lata 2016-2019”**

#### **3.1. Przygotowanie wniosku o dofinansowanie**

W Urzędzie rzetelnie przygotowano wniosek o dofinansowanie zadania inwestycyjnego dotyczącego przebudowy dróg gminnych w Rynie na ul. Szkolnej wraz z działką o nr ewidencyjnym 42/1 i ul. Mazurskiej. Wniosek ten zawierał zgodnie z § 5 ust. 2 rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 27 marca 2009 r. w sprawie udzielania dotacji celowych dla jednostek samorządu terytorialnego na przebudowę, budowę lub remonty dróg powiatowych i gminnych<sup>15</sup> m.in. planowane koszty realizowanego zadania i źródła jego finansowania, szczegółowy opis zadania oraz termin jego realizacji. Wniosek przekazano do Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego we wrześniu 2017 r., a w grudniu 2017 r. otrzymano informację o zakwalifikowaniu zadania inwestycyjnego do dofinansowania.

Umowę o dofinansowanie Gmina zawarła w czerwcu 2018 r., po przeprowadzeniu postępowania przetargowego na wybór wykonawcy przedmiotowej inwestycji. Według tej umowy kwota dofinansowania wynosiła 1 998,02 tys. zł i stanowiła 41,0% kosztów realizacji zadania.

(dowód: akta kontroli str. 140-160, 166-170)

#### **3.2. Wykorzystanie środków z dotacji**

Środki dotacji w kwocie 1 998,02 tys. zł na dofinansowanie przebudowy dróg gminnych wpłynęły do Urzędu w dniu 28 grudnia 2018 r., tj. w terminie i wysokości określonej w umowie o dofinansowanie. Kwota dotacji określona w tej umowie była niższa niż 50,0% kosztów realizacji zadania w ramach kosztów kwalifikowanych, tj. stanowiła 41,6% tych kosztów.

W 2018 r. Gmina wykorzystwała 702,72 tys. zł tj. 35,17% przyznanej kwoty dotacji.

(dowód: akta kontroli str. 6, 161-170, 210-214)

W Urzędzie, przy wyborze wykonawcy zadania inwestycyjnego przestrzegano przepisów ustawy z dnia 29 stycznia 2014 r. Prawo zamówień publicznych<sup>16</sup>, tj. m.in.:

- prawidłowo dokonano wyboru trybu udzielenia zamówienia publicznego (art. 10 ust. 8 Pzp),
- ogłoszenie o przetargu zamieszczono w Biuletynie Zamówień Publicznych na stronie internetowej Urzędu oraz na tablicy ogłoszeń Urzędu (art. 40 ust. 1 i 2 Pzp),
- specyfikacja istotnych warunków zamówienia zadania inwestycyjnego zawierała elementy określone w art. 36 Pzp,
- ustalono kryteria wyboru ofert (art. 91 Pzp) i zgodnie z nimi dokonano wyboru wykonawcy.

(dowód: akta kontroli str. 171-209)

<sup>15</sup> Dz. U. z 2018 r. poz. 740, ze zm.

<sup>16</sup> Dz. U. z 2018 r. poz. 1986, ze zm., dalej: „Pzp”.

W Urzędzie nie została wyodrębniona ewidencja księgowa środków otrzymanych z dotacji celowej oraz wydatków dofinansowywanych z tych środków, ponieważ taki obowiązek nie wynikał z umowy o dofinansowanie.

Umowę z wykonawcą Gmina zawarła w dniu 2 marca 2018 r., w której ustalono m.in.: wysokość wynagrodzenia za realizację zadania w kwocie 4 857,53 tys. zł, termin przekazania placu budowy, zaś termin wykonania i oddania Zamawiającemu przedmiotu umowy na 30 listopada 2018 r. Do umowy zawarto dwa aneksy, tj. w dniu:

- 29 listopada 2018 r., w którym przesunięto termin wykonania i oddania inwestycji na 15 grudnia 2018 r.,
- 14 grudnia 2018 r., zgodnie z którym zapłata faktury końcowej nastąpi w terminie 60 dni od dnia doręczenia faktury wraz z protokołem odbioru robót z kompletnymi dokumentami odbiorowymi.

W Urzędzie zapewniono nadzór na wykonawcą robót, m.in. poprzez:

- systematyczne spotkania z przedstawicielem wykonawcy (12 narad w okresie od 21 czerwca do 11 grudnia 2018 r.), podczas których analizowano stopień zaawansowania prac oraz wskazywano na konieczność zwiększenia liczby pracowników i sprzętu na budowie,
- wysyłanie do wykonawcy pisemnych ponagleń i wezwań (pięć w okresie od 11 czerwca do 30 października 2018 r.), dotyczących zwiększenia tempa prac i informujące o potencjalnych konsekwencjach finansowych w przypadku braku działań.

Zgodnie z harmonogramem rzeczowo-finansowym realizacji zadania, przedłożonym Wojewodzie, wartość robót, które miały być wykonane do końca czerwca 2018 r. wynosiła 1 201,8 tys. zł. Faktycznie wykonawca do tego czasu nie rozpoczął prac.

Stosownie do zapisów § 6 ust. 1 pkt 3 umowy dotacji, Burmistrz był zobowiązany do niezwłocznego pisemnego informowania Wojewody m.in. o zaistniałych podczas realizacji inwestycji nieprawidłowościach lub opóźnieniach.

Informację o zagrożeniu nieterminowego wykonania zadania inwestycyjnego Burmistrz przekazał Wojewodzie w dniu 27 listopada 2018 r., tj. po upływie 169 dni od wysłania do wykonawcy pierwszego wezwania do natychmiastowego przystąpienia do realizacji inwestycji (19 czerwca 2018 r.).

(dowód: akta kontroli str. 151-160, 166-170, 212-258, 313-329, 336)

Zadanie inwestycyjne odebrano w dniu 24 grudnia 2018 r. protokołem odbioru końcowego ze wskazaniem wad i usterek, których ich wartość oszacowano na 1 400,00 tys. zł. Dotyczyły one m.in.: ustawienia 54 słupów oświetlenia ulicznego, regulacji 37 studni i wpustów ulicznych, przełożenia 1 300 m chodników we wskazanych miejscach, uzupełnienia i poprawienia położenia 3,5 tys. m<sup>2</sup> mieszanki mineralno-asfaltowej oraz prawidłowego ustawienia 1300 m krawężników. Termin usunięcia usterek określono na 21 stycznia 2019 r., których do dnia zakończenia kontroli NIK, tj. 26 lutego 2019 r. nie usunięto.

W grudniu 2018 r. do Urzędu wpłynęła od wykonawcy faktura końcowa na kwotę 3 452,10 tys. zł, jednak z uwagi na konieczność usunięcia usterek termin jej płatności przesunięto do 31 marca 2019 r.

(dowód: akta kontroli str. 212 -310, 329)

Burmistrz wyjaśnił, że wstrzymanie płatności faktury było jedynym środkiem nacisku na wykonawcę w celu wyegzekwowania realizacji inwestycji, gdyż istniało bardzo duże ryzyko, że po realizacji wszystkich płatności nie wykona on poprawek.

Podał również, że z kwoty faktury potrącone zostaną kary umowne za niedotrzymanie terminu wykonania zadania i opóźnienie usunięcia wad i usterek, naprawę uszkodzonego przyłącza kanalizacyjnego oraz za utraconą część dotacji, tj. łącznie ok. 1 817,0 tys. zł.

(dowód: akta kontroli str. 311- 329, 332-333)

Gmina dokonała 31 stycznia 2019 r. rozliczenia otrzymanej w 2018 r. dotacji, zgodnie z § 10 ust. 1 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 27 marca 2009 r. w sprawie udzielania dotacji celowych dla jednostek samorządu terytorialnego na przebudowę, budowę lub remonty dróg powiatowych i gminnych<sup>17</sup>. Sprawozdanie zawierało m.in. informacje:

- ogólne, w tym: nazwę zadania i wskazanie jednostki, której udzielono dotacji, numer i datę podpisania umowy o udzielenie dotacji oraz okres jej realizacji,
- rzeczowe, w tym opis zakresu rzeczowego zrealizowanego zadania oraz osiągnięte efekty rzeczowe
- finansowe, w tym koszt realizacji zadania określony w umowie.

W dniu 31 stycznia 2019 r. niewykorzystane środki dotacji w kwocie 1 295,30 tys. zł przekazano na rachunek Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie.

Do zakończenia kontroli NIK, tj. do dnia 26 lutego 2019 r. Wojewoda nie przeprowadzał kontroli prawidłowości realizacji ww. zadania.

(dowód: akta kontroli str. 312, 330-335)

### **3.3. Uzyskane efekty w wyniku realizacji przedsięwzięcia**

W wyniku realizacji inwestycji, pomimo konieczności usunięcia usterek, w Gminie osiągnięto następujące efekty rzeczowe:

- przebudowano 1 700 m dróg gminnych o szerokości pasa ruchu od 2,5 m do 2,75 m i nawierzchni bitumicznej oraz 1 846 m chodnika usytuowanego wzdłuż jezdni,
- wymieniono kanalizację deszczową na odcinku 1 520 m oraz 56 słupów oświetleniowych,
- wybudowano ciąg pieszo-rowerowy o długości 960 m, przystanek komunikacyjny przy ZSP oraz przejście dla pieszych z wyspą dzielącą,
- przebudowano trzy skrzyżowania dróg.

(dowód: akta kontroli str. 259-262)

Ustalone  
nieprawidłowości

W działalności kontrolowanej jednostki w przypadku dotacji celowej na dofinansowanie przebudowy dróg gminnych stwierdzono następującą nieprawidłowość:

Burmistrz nierzetelnie wywiązał się z obowiązku określonego w § 6 ust. 1 pkt 3 umowy o dofinansowanie dotyczącego niezwłocznego pisemnego informowania Wojewody o zaistniałych opóźnieniach podczas realizacji inwestycji związanej z przebudową dwóch dróg gminnych.

Dopiero w dniu 27 listopada 2018 r. pisemnie poinformował bowiem Wojewodę o opóźnieniach w realizacji tej inwestycji, mimo że jej rozpoczęcie nastąpiło pod koniec czerwca 2018 r., a więc prawie z trzymiesięcznym opóźnieniem w stosunku do terminu określonego w umowie zawartej z wykonawcą.

Burmistrz wyjaśnił, że Gmina Ryn nie informowała o zagrożeniu terminu wykonania, ponieważ na przykładzie wielu inwestycji, gdzie występowały opóźnienia względem

<sup>17</sup> Dz. U. z 2018 r. poz. 740, ze zm., dalej: „rozporządzenie”.



harmonogramu prac, następowalo przyspieszenie prac na dalszym etapie robót w celu dostosowania się do harmonogramu. Podał również, że przy zaangażowaniu dużej ilości osób i sprzętu termin mógł być dotrzymany, a wykonawca wielokrotnie zapewniał, że zwiększy zaangażowanie zarówno w liczby pracowników jak i sprzętu.

(dowód: akta kontroli str. 312)

## VI. Wnioski

Wnioski pokontrolne

Najwyższa Izba Kontroli stwierdziła nieprawidłowość polegającą na nierzetelnym wywiązywaniu się przez Burmistrza z obowiązku niezwłocznego informowania Wojewody o opóźnieniach w realizacji inwestycji dofinansowanej w 2018 r. dotacją celową. W związku z prawidłowym rozliczeniem tej dotacji Izba nie formułuje wniosków pokontrolnych.

## VII. 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 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 Olsztynie. Prawo zgłaszania zastrzeżeń, zgodnie z art. 61 b ust. 2 ustawy o NIK, nie przysługuje do wystąpienia pokontrolnego zmienionego zgodnie z treścią uchwały w sprawie zastrzeżeń.

Olsztyn, dnia 8 marca 2019 r.

Kontroler  
Hubert Sikorski  
Specjalista kontroli państwowej

Najwyższa Izba Kontroli  
Delegatura w Olsztynie

Dyrektor  
z up. Józef Bogdański  
p.o. Wicedyrektor

.....  
*Podpis*

.....  
*Podpis*