



NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI

Delegatura w Warszawie

LWA.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 Gminy w Jastrzębi ¹ , Jastrzębia 110, 26-631 Jastrzębia
<i>Kierownik jednostki kontrolowanej</i>	Wojciech Ćwierz, Wójt Gminy Jastrzębia, od 19 listopada 2018 r. Elżbieta Janina Zasada, od 9 grudnia 2014 r. do 19 listopada 2018 r. (dowód: akta kontroli str. 3-6)
<i>Podstawa prawna</i>	Art. 2 ust. 2 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli ² .
<i>Jednostka przeprowadzająca kontrolę</i>	Najwyższa Izba Kontroli – Delegatura w Warszawie
<i>Kontroler</i>	Ilona Bożek, specjalista kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr LWA/37/2019 z dnia 18 stycznia 2019 r. (dowód: akta kontroli str. 1, 2)

II. Cel i zakres kontroli

Celem kontroli było dokonanie oceny prawidłowości wykorzystania przez Gminę Jastrzębia wybranych rodzajów dotacji z budżetu państwa, otrzymanych w 2018 r., przy uwzględnieniu kryteriów legalności, gospodarności i rzetelności.

Ocenie podlegało w szczególności wykorzystanie dotacji celowych udzielonych przez Wojewodę Mazowieckiego³ na dofinansowanie zadań własnych gminy:

- w zakresie wychowania przedszkolnego oraz
- w ramach programu wieloletniego pn. „Program rozwoju gminnej i powiatowej infrastruktury drogowej na lata 2016-2019”⁴.

Podstawą sformułowania oceny wymienionych obszarów były działania kontrolne obejmujące wykorzystanie i rozliczenie dotacji w łącznej wysokości 1 512,7 tys. zł. Szerszy opis działań kontrolnych przedstawiono w części V. Wyniki kontroli.

III. Charakterystyka kontrolowanej jednostki

Gmina Jastrzębia⁵ jest jednostką samorządu terytorialnego, do zadań której należy zaspokajanie zbiorowych potrzeb wspólnoty, określonych w art. 7 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym⁶, m.in. w zakresie edukacji publicznej, gminnych dróg, ulic (...) oraz gminnego budownictwa mieszkaniowego.

Zgodnie z art. 31 ust. 6 i 8 ustawy z dnia 14 grudnia 2016 r. Prawo oświatowe⁷ do zadań własnych gminy należy również zapewnienie warunków realizacji prawa do korzystania z wychowania przedszkolnego przez dzieci w wieku 3-5 lat.

¹ Dalej również Urząd Gminy lub Urząd.

² Dz. U. z 2019 r. poz. 489, dalej: ustawa o NIK.

³ Dalej również Wojewoda.

⁴ Program ustanowiony uchwałą Nr 154/2015 Rady Ministrów z dnia 8 września 2015 r. w sprawie ustanowienia programu wieloletniego pod nazwą Program rozwoju gminnej i powiatowej infrastruktury drogowej na lata 2016-2019 (Dz. U. z , zmienioną uchwałą Nr 159/2016 z dnia 16 grudnia 2016 r. oraz uchwałą Nr 120/2017 z dnia 1 sierpnia 2017 r.

⁵ Dalej również Gmina.

⁶ Dz. U. z 2018 r. poz. 994 ze zm.

⁷ Dz. U. z 2018 r. poz. 996 ze zm.

W 2018 r. Gmina realizowała zadania w zakresie wychowania przedszkolnego i gminnych dróg, ulic (...) otrzymując od Wojewody dotacje celowe z budżetu państwa w kwocie 1 512,7 tys. zł, w tym:

- 232,9 tys. zł na zadania w zakresie wychowania przedszkolnego oraz
- 1 279,8 tys. zł w ramach programu wieloletniego pn. „Program rozwoju gminnej i powiatowej infrastruktury drogowej na lata 2016-2019”.

Gmina nie otrzymała dotacji celowej z Funduszu Dopłat udzielonej przez BGK na wsparcie budownictwa mieszkaniowego.

(dowód: akta kontroli str. 62, 436)

IV. Ocena

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie⁸ wykorzystanie dotacji z budżetu państwa przez Gminę Jastrzębia w 2018 r. w zbadanym zakresie.

Powyższa ocena została sformułowana na podstawie zbadania wykorzystania dotacji celowych na zadania w zakresie wychowania przedszkolnego i w ramach programu wieloletniego pn. „Program rozwoju gminnej i powiatowej infrastruktury drogowej na lata 2016-2019” w łącznej wysokości 1 512,7 tys. zł, tj. 40,2% kwoty dotacji z budżetu państwa otrzymanych na zadania własne w 2018 r.⁹

Środki dotacji zostały wykorzystane zgodnie z przeznaczeniem, w sposób rzetelny i gospodarny. Gmina zapewniła możliwość korzystania z wychowania przedszkolnego wszystkim dzieciom w wieku 3-5 lat, których rodzice lub opiekunowie złożyli wnioski o przyjęcie do przedszkola/oddziału przedszkolnego. Dotacja na zadania w zakresie wychowania przedszkolnego została terminowo i prawidłowo rozliczona. Otrzymana w ramach programu wieloletniego pn. „Program rozwoju gminnej i powiatowej infrastruktury drogowej na lata 2016-2019” dotacja została wykorzystana i rozliczona zgodnie z umową. W wyniku dofinansowania Gmina przebudowała drogę gminną o długości 1,8 km, poprawiając stan jej nawierzchni i poboczy oraz wyposażając ją w urządzenia bezpieczeństwa ruchu drogowego.

V. Wyniki kontroli

1. Prawidłowość wykorzystania i rozliczenia dotacji celowych udzielonych przez Wojewodę Mazowieckiego.

1.1. Dotacja celowa na dofinansowanie zadań w zakresie wychowania przedszkolnego.

W 2018 r. w Gminie Jastrzębia zadania w zakresie wychowania przedszkolnego realizowało sześć publicznych placówek (jedno przedszkole i pięć szkół podstawowych, w których prowadzono oddziały przedszkolne¹⁰) oraz trzy niepubliczne placówki oświatowe (jedna szkoła podstawowa z oddziałem przedszkolnym i dwie inne formy wychowania przedszkolnego¹¹).

(dowód: akta kontroli str. 126, 146-158, 178-180)

W wyniku postępowania rekrutacyjnego na rok szkolny 2017/2018 zostało przyjętych do placówek łącznie 170 dzieci w wieku 3-5 lat. Natomiast w roku szkolnym 2018/2019 przyjęto łącznie 199 dzieci. W roku 2018 Gmina zapewniła możliwość korzystania z wychowania przedszkolnego wszystkim dzieciom, których rodzice złożyli wnioski o przyjęcie lub deklaracje o zamiarze kontynuowania wychowania przedszkolnego, w związku z czym Wójt nie przekazywał Wojewodzie informacji, o której mowa w § 3 ust. 2 rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 25 kwietnia 2017 r. w sprawie udzielania gminom dotacji celowej

Opis stanu faktycznego

⁸ 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 opisową.

⁹ W 2018 r. Gmina otrzymała dotacje na zadania własne w łącznej wysokości 3 762,8 tys. zł.

¹⁰ Samorządowe Przedszkole w Jastrzębi (funkcjonujące w ramach Zespołu Szkolno-Przedszkolnego), Szkoła Podstawowa w Lesiovie, Szkoła Podstawowa w Kozłowie, Szkoła Podstawowa w Woli Goryńskiej, Szkoła Podstawowa w Mąkosach Starych i Szkoła Podstawowa w Bartodziejach.

¹¹ Niepubliczna Szkoła Podstawowa w Owadowie, Niepubliczny Punkt Przedszkolny „MIŚ” w Owadowie oraz Niepubliczny Punkt Przedszkolny „Skrzat” w Bartodziejach, który funkcjonował do czerwca 2018 r.

z budżetu państwa na dofinansowanie zadań w zakresie wychowania przedszkolnego¹² oraz 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 przedszkolnego¹³.

(dowód: akta kontroli str. 136-146, 152, 153)

W uchwale budżetowej na rok 2018¹⁴ Gmina zaplanowała kwotę dotacji na realizację zadań własnych w zakresie wychowania przedszkolnego w wysokości 232,9 tys. zł. Kwota została wyliczona zgodnie z art. 53 ust. 3 ustawy z dnia 27 października 2017 r. o finansowaniu zadań oświatowych¹⁵. Podstawę jej wyliczenia stanowił iloczyn kwoty rocznej określonej w art. 109 ust. 1 pkt 1 ufo (1 370,0 zł) oraz liczby dzieci (170 osób) w wieku do 5 lat korzystających z wychowania przedszkolnego w podległych placówkach oświatowych wg stanu na dzień 30 września 2017 r. wykazanych w Systemie Informacji Oświatowej¹⁶.

(dowód: akta kontroli str. 63-73, 82-86, 129-135, 145-150)

Jak wyjaśnił Sekretarz Gminy, Urząd monitorował prawidłowość przekazywanych przez dyrektorów informacji w SIO na temat liczby dzieci przyjętych do przedszkola, oddziałów przedszkolnych w szkołach i punktów przedszkolnych, w trakcie bieżących spotkań z dyrektorami placówek oraz poprzez dostęp do systemu informatycznego SIO. W związku z pismem Ministra Edukacji Narodowej znak DWST-WA.3530.1.2018.HR.1 z 5 stycznia 2018 r. zweryfikowano dane wykazane w SIO stwierdzając ich zgodność, w związku z czym nie nanoszono korekt, na których dokonanie MEN wskazał termin do 22 stycznia 2018 r.

(dowód: akta kontroli str. 126-128, 139)

W dniu 19 lutego 2018 r., po otrzymaniu z Kuratorium Oświaty w Warszawie¹⁷ informacji o przewidywanej kwocie dotacji przydzielonej przez MEN na rok 2018 (232,9 tys. zł), Urząd przekazał informację o podziale tej kwoty na poszczególne rozdziały klasyfikacji budżetowej, tj.: 80103 *Oddziały przedszkolne w szkołach podstawowych* – 45,2 tys. zł, 80104 *Przedszkola* – 142,5 tys. zł i 80106 *Inne formy wychowania przedszkolnego* – 45,2 tys. zł. Kwoty zostały wyliczone na podstawie danych o liczbie dzieci w podległych placówkach wykazanych w SIO wg stanu na 30 września 2017 r.

W dniu 4 maja 2018 r. Urząd otrzymał informację z Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego¹⁸ o decyzji Wojewody Mazowieckiego o zwiększeniu planu dotacji według klasyfikacji budżetowej zgodnej z danymi przekazanymi przez Urząd do Kuratorium w dniu 19 lutego 2018 r. Środki pochodziły z rezerwy celowej w cz. 83 poz. 52.

(dowód: akta kontroli str. 82, 132-135)

Gmina otrzymała dotację w miesięcznych transzach, do 10 dnia każdego miesiąca w wysokości 1/12 przyznanej na rok kwoty dotacji, z wyjątkiem dotacji za miesiące styczeń-kwiecień, które wpłynęły na rachunek Gminy w dniu 30 kwietnia 2018 r.

(dowód: akta kontroli str. 159-161)

Zgodnie z ustaloną wspólną obsługą finansową jednostek organizacyjnych gminy¹⁹, Urząd Gminy został ustanowiony jednostką obsługującą m.in. placówki oświatowe. Pracownik Urzędu realizował zadania głównego księgowego każdej placówki. Do jego obowiązków należało m.in. prowadzenie ewidencji księgowej, sporządzanie sprawozdań budżetowych, rozliczanie otrzymanych dotacji i kontrola ich wykorzystania, prowadzenie rachunków bankowych jednostek i wykonywanie dyspozycji środkami pieniężnymi oraz nadzór nad prawidłowością sporządzania, naliczania i wypłaty wynagrodzeń.

Na podstawie dokumentacji księgowej²⁰ ustalono, że przekazywanie środków dla placówek publicznych odbywało się po otrzymaniu zapotrzebowań w kwotach zgodnych z wnioskami.

(dowód: akta kontroli str. 55-57, 164, 198-229)

¹² Dz. U. poz. 875. Dotyczy rekrutacji w 2017 r. na rok szkolny 2017/2018.

¹³ Dz. U. poz. 2425. Dotyczy rekrutacji w 2018 r. na rok szkolny 2018/2019.

¹⁴ Uchwała budżetowa Nr XLI/209/2017 z 15 grudnia 2017 r. i uchwała Nr XLVII/231/2018 z 25 maja 2018 r. w sprawie zamiany uchwały budżetowej na 2018 r.

¹⁵ Dz. U. poz. 2203 ze zm. Dalej również ufo.

¹⁶ Dalej również SIO.

¹⁷ Dalej również Kuratorium.

¹⁸ Pismo znak FIN-I.3111.15.14.2018 z 24 kwietnia 2018 r., dalej: MUW.

¹⁹ Uchwała Nr XXIV/76/2015 Rady Gminy Jastrzębia z 31 grudnia 2015 r.

²⁰ Analizie poddano zapotrzebowania i wydruki z rachunku bankowego Gminy za miesiące: marzec, czerwiec i wrzesień 2018 r.

W przypadku placówek niepublicznych, udzielanie i rozliczanie dotacji zostało uregulowane Uchwałą Nr XXXII/170/2017 Rady Gminy Jastrzębia z dnia 29 marca 2017 r. w sprawie ustalenia trybu udzielania i rozliczania dotacji dla niepublicznych szkół, przedszkoli i innych form wychowania przedszkolnego oraz trybu i zakresu kontroli prawidłowości ich pobrania i wykorzystania²¹, a od 23 kwietnia 2018 r. – uchwałą Nr XLV/225/2018 Rady Gminy z dnia 28 marca 2018 r. w sprawie ustalenia trybu udzielania i rozliczania dotacji dla niepublicznych szkół, przedszkoli i innych form wychowania przedszkolnego prowadzonych na terenie gminy Jastrzębia przez osoby prawne niebędące jednostką samorządu terytorialnego lub osoby fizyczne, a także trybu przeprowadzania kontroli prawidłowości ich pobrania i wykorzystania²².

(dowód: akta kontroli str. 162-177)

Podmioty prowadzące niepubliczne placówki wychowania przedszkolnego, na podstawie § 3 ust. 1 ww. uchwały, terminowo złożyły wnioski o udzielenie dotacji z budżetu Gminy. Dotacja dla niepublicznej szkoły podstawowej prowadzącej oddział przedszkolny została przyznana w wysokości 75% podstawowej rocznej kwoty dotacji na jedno dziecko, wyliczonej zgodnie z art. 12 ufzo, natomiast dla punktów przedszkolnych - w wysokości 40% podstawowej rocznej kwoty dotacji, co było zgodne z art. 19 ust. 3 i art. 21 ust. 3 ufzo.

Podmioty prowadzące placówki terminowo, tj. do dnia 10 każdego miesiąca, przedkładały do Urzędu miesięczne informacje o aktualnej liczbie uczniów, które stanowiły podstawę wypłaty dotacji. Na podstawie dostępnej w Urzędzie dokumentacji oraz zapisów konta 130 *Rachunek bieżący jednostki* ustalono, że środki przekazywano terminowo i w prawidłowych kwotach. Wszystkie placówki terminowo złożyły rozliczenia otrzymanej dotacji²³, które zostały zatwierdzone przez Wójta. Z rozliczeń tych wynikało, że środki z dotacji zostały wykorzystane na sfinansowanie wydatków bieżących.

(dowód: akta kontroli str. 178-197, 230, 231, 243-247, 253-272)

W dniu 24 stycznia 2019 r., tj. z zachowaniem terminu określonego w § 4 ust. 1 powołanego wyżej rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia z dnia 14 grudnia 2017 r., Gmina przekazała do Kuratorium roczne rozliczenie wykorzystania dotacji celowej na formularzu zgodnym ze wzorem stanowiącym załącznik do rozporządzenia. Rozliczenie, dokonane zgodnie z zasadami określonymi w §§ 4-6 rozporządzenia, zawierało dane zgodne z danymi sprawozdawczymi, ewidencją księgową oraz SIO.

(dowód: akta kontroli str. 230,-235, 248, 251-269, 273-279,)

Zgodnie z art. 53 ust. 1 ufzo dotacja została wykorzystana w całości zgodnie z przeznaczeniem, na bieżące wydatki, tj. wynagrodzenia wraz pochodnymi.

Na realizację zadań w zakresie wychowania przedszkolnego Gmina przeznaczyła środki w wysokości 1 398,9 tys. zł, w tym z dotacji 232,9 tys. zł, co stanowiło 16,6 % wydatków i było zgodne z art. 128 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych²⁴.

(dowód: akta kontroli str. 182, 183, 185-187, 189, 190, 230-233, 248, 251-256, 275)

Ustalone
nieprawidłowości

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

Opis stanu
faktycznego

1.2. Dotacja celowa na dofinansowanie zadań realizowanych w ramach programu wieloletniego pn. „Program rozwoju gminnej i powiatowej infrastruktury drogowej na lata 2016-2019”.

W dniu 15 września 2017 r., Gmina złożyła do MUW wnioski, którego przedmiotem była dotacja w kwocie 1 382,4 tys. zł, na dofinansowanie przebudowy istniejącej drogi gminnej w miejscowości Lesiów o długości 1 751 m. Koszt całkowity przebudowy oszacowano na kwotę 4 217,5 tys. zł brutto, w tym koszty kwalifikowalne 2 764,7 tys. zł.

Wniosek zawierał wymagania określone w § 5 ust. 2 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 gminnych²⁵,

²¹ Dz. Urz. Woj. Maz. z 2017 r. poz. 3787.

²² Dz. Urz. Woj. Maz. z 2018 r. poz. 3603.

²³ Tj. do 15 stycznia 2019 r. za rok 2018, natomiast punkt przedszkolny „Skrzat”, który zakończył działalność w trakcie roku budżetowego – w dniu 13 września 2018 r.

²⁴ Dz. U. z 2017 r. poz. 2077 ze zm. Dotacja nie może przekraczać 80% wydatków.

²⁵ Dz. U. z 2018 poz. 740 ze zm.

tj. w szczególności: planowane koszty realizowanego zadania, źródła finansowania, kwotę wnioskowanej dotacji, szczegółowy opis zadania i termin jego realizacji. Wniosek został sporządzony rzetelnie, a dane w nim zawarte wynikały z załączonej dokumentacji, w tym kosztorysu sporządzonego we wrześniu 2017 r.

(akta kontroli, str. 280-293)

Pismem Wojewody z 24 stycznia 2018 r. znak BRI-II.805.1.1.2018, Gmina została poinformowana o zakwalifikowaniu wniosku do dofinansowania i konieczności rozpoczęcia procedury przetargowej na wyłonienie wykonawcy do dnia 31 marca 2018 r.

W wyniku postępowania w trybie przetargu nieograniczonego, wszczętego w dniu 9 lutego 2018 r., wyłoniono najkorzystniejszą ofertę. Umowę z wykonawcą zawarto w dniu 12 kwietnia 2018 r. Analiza dokumentacji przetargowej wykazała, że Gmina przestrzegała zasad określonych w ustawie z dnia 19 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych²⁶.

(akta kontroli, str. 294-298, 305-337)

W dniu 28 czerwca 2018 r. Gmina zawarła z Wojewodą umowę nr PRGiPID/21/2018²⁷ o udzielenie dotacji celowej na dofinansowanie zadania pod nazwą „Przebudowa drogi gminnej w miejscowości Lesiów w ramach Programu Rozwoju Gminnej i Powiatowej Infrastruktury Drogowej na lata 2016-2019”²⁸, w której wysokość dotacji ustalono w kwocie 1 281,5 tys. zł, co stanowiło 50% kosztów kwalifikowalnych (2 563,1 tys. zł). Koszt całkowity zadania ustalony w wyniku postępowania przetargowego wyniósł 3 264,2 tys. zł. Termin realizacji zadania określono do 30 października 2018 r.

(akta kontroli, str. 322-337, 339-355,)

Aneks nr 1/2018 do umowy zawartym 29 listopada 2018 r. zmniejszona została kwota przyznanej dotacji do 1 279,8 tys. zł, co wynikało ze zmniejszenia kwoty kosztów kwalifikowalnych do 2 559,5 tys. zł²⁹. Koszty całkowite inwestycji nie uległy zmianie.

(akta kontroli, str. 308, 355-372)

Inwestycja została zakończona w określonym w umowie terminie, co zostało udokumentowane protokołem końcowym odbioru robót z 24 października 2018 r., a zakres rzeczowy zadania został zrealizowany zgodnie z harmonogramem, co było zgodne z § 3 ust. 3 i 4 umowy o udzielenie dotacji.

(akta kontroli, str. 340, 341, 370-372, 379-392,)

Wniosek o wypłatę dotacji w kwocie 1 279,8 tys. zł, zgodnie z postanowieniami umowy i w wymaganej formie, złożony został do MUW 29 listopada 2018 r. Środki z dotacji we wnioskowanej kwocie, wpłynęły na rachunek Gminy 12 grudnia 2018 r. Stanowiły one 50% kosztów realizacji zadania w ramach kosztów kwalifikowalnych, wynoszących 2 559,5 tys. zł.

(akta kontroli, str. 373-393)

Gmina, zgodnie z § 6 ust. 1 pkt 2 umowy o udzielenie dotacji, prowadziła wyodrębnioną ewidencję księgową dotyczącą realizacji zadania w sposób umożliwiający identyfikację poszczególnych operacji księgowych.

Gmina w całości wykorzystwała środki z przyznanej dotacji poprzez zapłatę wynagrodzenia wykonawcy³⁰.

(akta kontroli, str. 375-378, 394-400)

Sprawozdanie z wykorzystania dotacji przekazane zostało do MUW w dniu 18 stycznia 2019 r.³¹, tj. w terminie ustalonym w umowie o udzielenie dotacji oraz w formie wymaganej tą umową.

Zgodnie z § 16 ust. 1 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 2 grudnia 2010 r. w sprawie szczegółowego sposobu i trybu finansowania inwestycji z budżetu państwa³², w dniu

²⁶ Dz. U. z 2018 r. poz. 1986 ze zm.

²⁷ Dalej również: umowa o udzielenie dotacji.

²⁸ Dalej również: zadanie lub inwestycja.

²⁹ Koszty kwalifikowalne zmniejszono o 3,5 tys. zł zwiększając o tę kwotę koszty niekwalifikowalne. Zmiana wynikała z zawartego w dniu 28 września 2018 r. z wykonawcą aneksu do umowy w związku z wykonaniem robót zamiennych, których możliwość wykonania została przewidziana w SIWS oraz w umowie z wykonawcą. Dokonano zmian w harmonogramie rzeczowo-finansowym realizacji zadania, na podstawie kosztorysu różnicowego stanowiącego załącznik do protokołu konieczności wykonania robót zamiennych spisane go z wykonawcą w dniu 28 września 2018 r.

³⁰ Zapłata w dniu 13 grudnia 2018 r. kwoty wynikającej z faktury VAT nr FA/21/10/2018/DT z 29 października 2018 r. z wystawionej przez wykonawcę zgodnie z umową i kosztorysem powykonawczym

³¹ W dniu 15 lutego 2019 r. przesłano korektę sprawozdania w trybie autopoprawy.

31 stycznia 2019 r., Gmina przekazała do MUW rozliczenie inwestycji , wg wzoru stanowiącego załącznik nr 5 do umowy³³. Pismem z dnia 21 lutego 2019 r. MUW poinformował o pozytywnym zweryfikowaniu i zaakceptowaniu ww. dokumentów. Prawidłowość realizacji dotowanego zadania nie była kontrolowana przez służby Wojewody. Urząd, zgodnie z dyspozycją MUW, przedstawiał pocztą elektroniczną miesięczne raporty o stanie zaawansowania realizacji zadania. Informował również na bieżąco o zawartych z wykonawcą umowach i zmianach harmonogramu.

(akta kontroli, str. 296, 338, 401-429)

W wyniku zrealizowanej inwestycji, której wartość całkowita wyniosła 3 264,2 tys. zł przebudowano drogę gminną w miejscowości Lesiów na odcinku o długości 1,8 km. Wzmocniono nawierzchnię jezdni, wybudowano chodniki o nawierzchni z kostki brukowej (po lewej stronie na całej długości drogi, po prawej o długości 0,034 km – na wysokości szkoły podstawowej), 95 zjazdów po lewej stronie, wzmocniono kruszywem gruntowe pobocze, przebudowano rów przydrożny i wykonano odwodnienie. Droga została oznakowana m.in. nowymi 23 tablicami znaków pionowych i jednym znakiem aktywnym z lampą błyskową i zasilaniem bateriami słonecznymi. Wybudowano jedno wyniesione przejście dla pieszych oraz dwie linie zatrzymania autobusu. Ustawiono wygradzenia stalowe segmentowe o długości 19 m.

(akta kontroli, str. 62, 381-392, 410-413, 427, 428)

Ustalone
nieprawidłowości

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

VI. Wnioski

Wnioski pokontrolne

W związku z niestwierdzeniem nieprawidłowości, Najwyższa Izba Kontroli, nie formułuje uwag i wniosków pokontrolnych.

VII. 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, dnia marca 2019 r.

Najwyższa Izba Kontroli
Delegatura w Warszawie

Kontroler
Ilona Bożek
Specjalista k.p.

Dyrektor

.....
podpis

.....
podpis

³² Dz. U. Nr 238, poz. 1579.

³³ Korekty rozliczeń złożono w dniach 8 i 15 lutego 2019 r.