



**Najwyższa Izba Kontroli
Delegatura w Opolu**

Opole, dnia 29 lipca 2010 r.

**Pan
Piotr Pośpiech
Starosta Kluczborski**

**P/10/161
LOP-4101-03-08/2010**

W y s t ą p i e n i e p o k o n t r o l n e

Na podstawie art. 2 ust. 2 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli¹ (dalej – ustawa o NIK), Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Opolu przeprowadziła w Zarządzie Dróg Powiatowych w Kluczborku (dalej - Zarząd) kontrolę realizacji zadań dofinansowanych z budżetu państwa w ramach Narodowego Programu Przebudowy Dróg Lokalnych 2008–2011² (dalej - Program 2008-2011), w okresie od 1 stycznia 2008 r. do 31 maja 2010 r.

W związku z kontrolą, której wyniki przedstawione zostały w protokole kontroli podpisanym przez dyrektora Zarządu w dniu 2 lipca 2010 r., Najwyższa Izba Kontroli, na podstawie art. 60 ustawy o NIK, przekazuje Panu Staroście niniejsze wystąpienie pokontrolne.

Najwyższa Izba Kontroli pozytywnie ocenia działalność Zarządu w zakresie spraw będących przedmiotem kontroli, pomimo stwierdzonych nieprawidłowości.

¹ Dz. U. z 2007 r. Nr 231, poz. 1701 ze zm.

² Program uchwalony przez Radę Ministrów uchwałą Nr 233/2008 z dnia 28 października 2008 r. w sprawie ustanowienia Programu Wieloletniego pn. Narodowy Program Przebudowy Dróg Lokalnych w latach 2008-2011, ze zmianą wprowadzoną uchwałą nr 157/2009 Rady Ministrów z dnia 15 września 2009 r.

1.1. Na podstawie umów zawartych z Wojewodą Opolskim, Powiat Kluczborski (dalej – Powiat) uzyskał w ramach Programu 2008-2011 dotacje celowe na dofinansowanie remontów dróg w 2009 r. w łącznej kwocie 976 tys. zł (387 tys. zł na realizację zadania pn. *Remont drogi powiatowej nr 20960 – ul. Fabryczna w Kluczborku od km 0+000,00 do km 1+231,90* i 589 tys. zł na zadanie pn. *Remont drogi powiatowej nr 13040 – Kostów-Janówka od km 0+000,00 do km 5+485,00*) oraz zapewnienie dofinansowania w 2010 r. realizacji dwóch zadań (pn. *Remont drogi powiatowej nr 13360 Wołczyn-Biskupice od km 0+341 do km 13+322* i pn. *Remont drogi powiatowej nr 13190 – Ligota Dolna – Bogacica - Jesienie od km 0+000 do km 13+702*) w łącznej kwocie 4 219 tys. zł.

1.2. Wyboru wykonawców ww. zadań Zarząd dokonał zgodnie z wymaganiami ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. *Prawo zamówień publicznych*³. Umowy z wykonawcami zadań realizowanych w 2009 r. zostały zawarte przez Zarząd, a w 2010 r. – przez Powiat. Postanowienia umów były zgodne z zapisami specyfikacji istotnych warunków zamówień i z wynikami przeprowadzonych postępowań (przetargów nieograniczonych), a ponadto właściwie zabezpieczały interesy zamawiającego.

1.3. Stwierdzono, że w ramach realizacji w 2009 r. ww. zadań nie zapewniono prowadzenia w Zarządzie wyodrębnionej ewidencji księgowej środków otrzymanej dotacji i ponoszonych wydatków, pomimo obowiązku określonego w § 5 umów o dofinansowanie remontów dróg. Równocześnie jednak kontrola nie ujawniła sytuacji, w których stwierdzony brak miał wpływ na prawidłowość gospodarowania tymi środkami przez Zarząd.

Wicestarosta Powiatu wyjaśnił, że Starostwo Powiatowe w Kluczborku (dalej – Starostwo) nie egzekwowało od Zarządu wyodrębnienia ww. ewidencji, gdyż za gospodarkę finansową i prowadzenie ewidencji księgowej Zarządu odpowiada dyrektor tej jednostki.

Dyrektor Zarządu wyjaśnił natomiast, że nie był mu znany wymóg wyodrębnienia ewidencji środków związanych z realizacją ww. zadań, gdyż nie miał wglądu w treść umów zawartych przez Powiat z Wojewodą Opolskim. Główna księgowa Zarządu wyjaśniła, że środki na ww. zadania zostały przyznane jako środki z budżetu Powiatu, bez wskazania że jest to dotacja, a Starostwo nie zobowiązało Zarządu do wyodrębnienia ww. ewidencji.

W ocenie NIK, zapewnienie przestrzegania postanowień umowy w zakresie wyodrębnienia ewidencji środków otrzymanych z dotacji z budżetu państwa i wydatkowanych na zadania realizowane w 2009 r. w ramach Programu 2008-2011, należało do obowiązków Powiatu, jako beneficjenta umowy o dofinansowanie zadań.

³ Dz. U. z 2010 r. Nr 113, poz. 759 ze zm.

1.4. Zadania zrealizowane w 2009 r. (na drogach nr 2096O i nr 1304O) zostały rozliczone przez Powiat w sprawozdaniach końcowych z wykorzystania dotacji, stosownie do wymogu określonego w § 10 ust. 1 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia z dnia 27 marca 2009 r. *w sprawie udzielania dotacji celowych dla jednostek samorządu terytorialnego na przebudowę, budowę lub remonty dróg powiatowych i gminnych*⁴ oraz § 7 ust. 1 pkt 2 umów o dofinansowanie remontów tych dróg. Stwierdzono jednak, że Powiat nie dotrzymał określonego w ww. przepisach terminu przekazania tych sprawozdań Wojewodzie Opolskiemu, lecz opóźnienia były nieznaczne (1 dzień). Wicestarosta Powiatu wyjaśnił, że nieterminowe złożenie sprawozdań końcowych spowodowane było nieobecnością osoby bezpośrednio odpowiedzialnej za realizację tych zadań. Zdaniem NIK, nieobecność jednego pracownika nie może rzutować na wypełnianie obowiązków określonych w przepisach i umowie o dotację ze środków budżetu państwa.

Szczegółowe uwagi i oceny dotyczące działań Zarządu w zakresie realizacji zadań objętych Programem 2008-2011 oraz wykonywania przez Zarząd zadań zarządcy dróg powiatowych przedstawiono w wystąpieniu pokontrolnym skierowanym do Dyrektora Zarządu w dniu 20 lipca 2010 r.

Przedstawiając powyższe uwagi i oceny Najwyższa Izba Kontroli wnosi o:

podjęcie działań w celu zapewnienia przestrzegania wymogu prowadzenia wydzielonej ewidencji księgowej dla środków finansowych Programu 2008-2011.

Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Opolu, na podstawie art. 62 ust. 1 ustawy o NIK, zwraca się o przedstawienie przez Pana Starostę, w terminie 15 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia, informacji o sposobie wykorzystania uwagi bądź o działaniach podjętych w celu jej realizacji lub przyczyn niepodjęcia takich działań.

Zgodnie z treścią art. 61 ust. 1 ustawy o NIK, w terminie 7 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego przysługuje Panu prawo zgłoszenia na piśmie do dyrektora Delegatury NIK w Opolu umotywowanych zastrzeżeń w sprawie uwagi zawartej w tym wystąpieniu.

W razie zgłoszenia zastrzeżeń, zgodnie z art. 62 ust. 2 ustawy o NIK, termin nadesłania informacji, o którym mowa wyżej, liczy się od dnia otrzymania ostatecznej uchwały właściwej komisji NIK.

⁴ Dz. U. Nr 53, poz. 435