



**WOJEWODA DOLNOŚLĄSKI**

Wrocław, dnia 22 lutego 2017 r.

FB-KF.431.37.2016.AR

Pan

**Piotr Fedorowicz**

Starosta Świdnicki

### **WYSTĄPIENIE POKONTROLNE**

W dniach 08 i 09 grudnia 2016 r. na podstawie art. 175 ust. 1 pkt 2 oraz ust. 2 pkt 5 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2016 r. poz. 1870, z późn. zm.), zespół kontrolny Dolnośląskiego Urzędu Wojewódzkiego we Wrocławiu w składzie:

Wydział Finansów i Budżetu

- Anna Rosiecka - inspektor wojewódzki, przewodniczący zespołu,

Wydział Bezpieczeństwa i Zarządzania Kryzysowego

- Bożena Fornal - inspektor wojewódzki, członek zespołu,
- Hanna Grafik - Krzymińska - inspektor wojewódzki, członek zespołu,

przeprowadził kontrolę problemową w trybie zwykłym w Starostwie Powiatowym w Świdnicy, ul. Marii Skłodowskiej - Curie 7, 58-100 Świdnica.

Temat kontroli: Prawidłowość wykorzystania środków dotacji celowej z budżetu państwa na usuwanie i przeciwdziałanie wystąpieniu zdarzeń noszących znamiona klęsk żywiołowych.

Okres objęty kontrolą: 2015 rok.

Kontrolę przeprowadzono zgodnie z zatwierdzonym w dniu 17 czerwca 2016 r. przez Wojewodę Dolnośląskiego planem kontroli na II półrocze 2016 r. (NK-KE.430.2.2016.DD).

Kontrolę odnotowano w książce kontroli Starostwa Powiatowego w Świdnicy pod pozycją 4.

W okresie objętym kontrolą funkcje kierownicze pełniły następujące osoby:

Pan Piotr Fedorowicz - Starosta Świdnicki wybrany przez Radę Powiatu w Świdnicy (Uchwała Nr II/4/2014 Rady Powiatu w Świdnicy z dnia 08 grudnia 2014 r. w sprawie wyboru Starosty Świdnickiego).

Pan Zygmunt Worsa - Wicestarosta Świdnicki wybrany przez Radę Powiatu w Świdnicy (Uchwała Nr II/5/2014 Rady Powiatu w Świdnicy z dnia 08 grudnia 2014 r. w sprawie wyboru członków Zarządu Powiatu w Świdnicy).

Pani Eliza Stawarz – Skarbnik Powiatu Świdnickiego powołana na stanowisko z dniem 01 lutego 2011 r. (Uchwała Nr VI/30/2011 Rady Powiatu Świdnickiego z dnia 26 stycznia 2011 r.).

Za wykonywanie zadań w zakresie kontrolowanego zagadnienia odpowiedzialni byli pracownicy, wskazani w wykazie sporządzonym na potrzeby kontroli.

*[Dowód: akta kontroli str. 11-18]*

W 2015 r. Starostwo Powiatowe w Świdnicy zawarło z Wojewodą Dolnośląskim 3 umowy dotacji na usuwanie skutków klęsk żywiołowych na łączną kwotę 1 046 307,00 zł. Kontrolą objęto jedną umowę dotacji, na kwotę 847 134,00 zł, co stanowi 80,96% łącznej kwoty środków dotacji celowej przekazanej Starostwu w 2015 r., tj.:

- Umowa nr 24/2015 z 1 lipca 2015 r. na realizację zadania pn.: „Przebudowa drogi powiatowej nr 2898D na odcinku Goła Św. - /Krasków/ etap I w km 2 +250 – 3+270 *[Intensywne opady deszczu i powódź czerwiec 2013 r.]*”.

Dotacja na usuwanie skutków klęski żywiołowej na ww. zadanie została przyznana na zasadach ogólnych (*art. 128 ustawy o finansach publicznych*), które wskazują, iż kwota dotacji na dofinansowanie zadań własnych bieżących i inwestycyjnych nie może stanowić więcej niż 80% kosztów realizacji zadania (...).

W wyniku kontroli poszczególnych zagadnień, działalność jednostki w zakresie prawidłowości wykorzystania środków dotacji celowej z budżetu państwa na usuwanie i przeciwdziałanie wystąpieniu zdarzeń noszących znamiona klęsk żywiołowych oceniono **pozytywnie z nieprawidłowościami**.

Powyższa ocena wynika z ocen częściowych badanych obszarów. Na obniżenie oceny miały wpływ stwierdzone w toku kontroli nieprawidłowości w zakresie dokumentowania i ewidencjonowania operacji gospodarczych.

#### **Ujęcie środków dotacji w planie finansowym jednostki.**

Zgodnie z pismem z dnia 02 lipca 2015 r. znak: FB-BP.3111.156.2015.AA Wojewody Dolnośląskiego, sporządzonym w związku z decyzją Ministra Finansów (Nr MF/FG5/001742/2015 z dnia 26 czerwca 2015 r.), zwiększony został plan dotacji przekazywanych z budżetu państwa (na realizację zadania objętego kontrolą), w następującej szczególności:

Nazwa zadania	Klasyfikacja budżetowa			Wysokość dotacji (zł)
	Dział	Rozdział	Paragraf	
Przebudowa drogi powiatowej nr 2898D na odcinku Gola Św. - /Krasków/ etap I w km 2 +250 – 3+270 [ <i>Intensywne opady deszczu i powódź czerwiec 2013 r.</i> ]	600	60078	6430	847 134,00

Ujęcie dochodów i wydatków w planie finansowym jednostki w zakresie zadania objętego kontrolą kształtowało się następująco:

Uchwała	Dochody				Wydatki			
	Dz.	Rozdz.	§	Kwota w zł	Dz.	Rozdz.	§	Kwota w zł
Uchwała Nr 98/2015 Zarządu Powiatu w Świdnicy z dnia 26 maja 2015 r.					600	60078	6050	271 000,00
Uchwała Nr 127/2015 Zarządu Powiatu w Świdnicy z dnia 28 lipca 2015 r.	600	60078	6430	847 134,00	600	60078	6050	847 134,00
	<b>600</b>	<b>60078</b>	<b>6330</b>	<b>847 134,00</b>	<b>600</b>	<b>60078</b>	<b>6050</b>	<b>1 118 134,00</b>

Różnica pomiędzy kwotą dochodów a kwotą wydatków w ww. zestawieniu tabelarycznym związana jest z zaangażowaniem środków pochodzących z pomocy finansowej udzielonej w formie dotacji celowej dla Powiatu Świdnickiego przez Gminę Marcinowice na realizację zadania objętego kontrolą.

Zarząd Powiatu dokonał zmian zabezpieczenia planu finansowego w dniu:

- 26 maja 2015 r. w wysokości 271 000,00 zł, w zakresie środków otrzymanych z tytułu pomocy udzielanej między jednostkami samorządu terytorialnego – w związku z podpisaniem w dniu 30 marca 2015 r. porozumienia w sprawie udzielenia pomocy finansowej w formie dotacji celowej dla Powiatu Świdnickiego przez Gminę Marcinowice,
- 28 lipca 2015 r. w wysokości 847 134,00 zł, w zakresie środków pochodzących z otrzymanej z budżetu państwa dotacji celowej - w związku z pismem Wojewody Dolnośląskiego z dnia 02 lipca 2015 r. znak: FB-BP.3111.156.2015.AA w sprawie zmian w budżecie państwa na rok 2015.

W toku kontroli ustalono, iż przedmiotowe zmiany w budżecie Powiatu wprowadzono po zawarciu przez Służbę Drogową Powiatu Świdnickiego umowy z wykonawcą wyłonionym w przetargu nieograniczonym NR PA.200.4.2015 – umowa z wykonawcą Nr 12/IV/2015 z dnia 29 kwietnia 2015 r.

Jednostka przedstawiła do kontroli promesę Ministerstwa Administracji i Cyfryzacji z dnia 06 lutego 2015 r. (pismo nr DUSKŻiZK-WPJST.864.128.2015) na kwotę 1 100 000,00 zł, na dofinansowanie dwóch zadań, w tym zadania objętego kontrolą.

Zgodnie z wyjaśnieniem Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu z dnia 29 lipca 2010 r., cyt.:', (...) *promesa może stanowić podstawę do dokonania przez organ wykonawczy jednostki samorządu terytorialnego zmian w planie dochodów i wydatków budżetu, ponieważ informuje o wysokości dofinansowania z rezerwy celowej budżetu państwa oraz określa przeznaczenie środków. Należy jednak zwrócić uwagę, że promesa nie określa kwoty dotacji przyznanej, a jedynie maksymalną kwotę dotacji („wysokość dotacji wynosić będzie nie więcej niż”), która może być przyznana po spełnieniu warunków określonych w promesie (po przekazaniu w określonym terminie dokumentów wskazanych w części I załącznika do promesy). Podstawą udzielenia dotacji jest umowa zawierana z jednostką samorządu terytorialnego. W związku z powyższym, w przypadku uzyskania dotacji z rezerw celowych budżetu państwa na dofinansowanie zadania związanego z usuwaniem skutków klęsk żywiołowych w kwocie niższej niż określona w promesie, konieczne będzie dokonanie stosownej zmiany planów dochodów i wydatków (korekta in minus)”.*

Dodatkowo, w myśl artykułu 261 ustawy o finansach publicznych kierownik samorządowej jednostki budżetowej może, w celu realizacji zadań, zaciągać zobowiązania pieniężne (w przypadku kontrolowanego zadania - podpisać umowę z wykonawcą) do wysokości kwot wydatków określonych w zatwierdzonym planie finansowym jednostki.

Należy również podkreślić, iż Powiat w dniu 26 maja 2015 r. wprowadził zmianę w budżecie w wysokości 271 000,00 zł, wynikającą z podpisanego w dniu 30 marca 2015 r. porozumienia w sprawie udzielenia pomocy finansowej w formie dotacji celowej dla Powiatu Świdnickiego przez Gminę Marcinowice (udział własny w sfinansowaniu zadania), a nie w wysokości 211 783,58 zł wynikającej z uzyskania w drodze przetargu ceny niższej za realizację zadania niż wynikająca z kosztorysu inwestorskiego oraz nie dokonał stosownej zmiany planu wydatków (korekta in minus).

Opisane powyżej uchybienia dotyczące działań Powiatu w zakresie zabezpieczenia planu finansowego pozostają bez wpływu na realizację przedmiotowego zadania.

Zmiany po stronie dochodów i wydatków w budżecie Powiatu na rok 2015, w zakresie środków otrzymanych na realizację zadania objętego kontrolą, wprowadzono Uchwałami Zarządu Powiatu w Świdnicy, w podziale zgodnej z obowiązującą klasyfikacją budżetową.

Powyższe działania były zgodne:

- z art. 257 pkt 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 885, z późn. zm.), który stanowi, iż w toku wykonywania budżetu zarząd może dokonywać zmian w planie dochodów i wydatków budżetu jst polegających na zmianach planu dochodów i wydatków związanych ze zmianą kwot lub uzyskaniem dotacji przekazywanych z budżetu państwa,
- z art. 39 ust. 1 ww. ustawy o finansach publicznych, który wskazuje, iż dochody publiczne, wydatki publiczne (...) klasyfikuje się (...) według działów, rozdziałów – określających rodzaj działalności; paragrafów – określających rodzaj dochodu, wydatku.

*[Dowód: akta kontroli str. 19-30]*

Działalność jednostki w zakresie ujęcia środków dotacji w planie finansowym jednostki oceniono pozytywnie z uchybieniami.

**Prawidłowość wykorzystania dotacji udzielonych z budżetu państwa, pod względem zgodności z przeznaczeniem oraz wysokości wykorzystanej dotacji a stopniem realizacji zadań przewidzianych do sfinansowania dotacją z budżetu państwa.**

Na terenie Powiatu Świdnickiego w dniu 09 czerwca 2013r. i w dniach 24-26 czerwca 2013r. wystąpiły intensywne opady deszczu oraz powódź, które wyrządziły straty w infrastrukturze komunalnej.

W dniu 09 sierpnia 2013 r. spisano protokół Komisji Wojewódzkiej ds. weryfikacji strat w infrastrukturze jednostek samorządu terytorialnego. Komisja przeprowadziła wizję w terenie dotkniętym intensywnymi opadami deszczu oraz powodzią, wskazując straty w łącznej wysokości 6 952 000,00 zł.

W dniu 06 maja 2015 r. Powiat Świdnicki przekazał do DUW we Wrocławiu wniosek o dotację w wysokości 847 134,00 zł na dofinansowanie zadania pn.: „Przebudowa drogi powiatowej nr 2898D na odcinku Gola Św. - /Krasków/ etap I w km 2 +250 – 3+270 [Intensywne opady deszczu i powódź czerwiec 2013 r.]”.

W ramach przyznanych promesą środków, w dniu 01 lipca 2015 r., pomiędzy Wojewodą Dolnośląskim a powiatem Świdnickim reprezentowanym przez Starostę i Wicestarostę Powiatu Świdnickiego oraz z kontrasygnatą Skarbnika Powiatu Świdnickiego, zawarta została Umowa dotacji Nr 24/2015 na dofinansowanie ww. zadania w wysokości 847 134,00 zł. Kwota ta stanowiła 80 % wartości kosztów zadania i wynikała z wybranej oferty w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego. Jst oświadczyła w umowie, iż na realizację zadania przeznaczy z własnych środków kwotę 211 783,58 zł, tj. 20 % wartości kosztów zadania oraz że środki finansowe na ten cel zostały zabezpieczone w uchwale budżetowej jst na 2015 rok.

Zgodnie z umową jst zobowiązała się do:

- wykonania zadania w terminie do dnia 07 września 2015 r.,
  - wykorzystania dotacji w terminie 14 dni od dnia wykonania zadania, tj. do dnia 21 września 2015 r. z zastrzeżeniem, iż:
    - w przypadku otrzymania dotacji w terminie późniejszym niż 14 dni od daty wykonania zadania, jst jest zobowiązana do wykorzystania dotacji w terminie 15 dni od daty wpływu dotacji na jej rachunek bankowy,
    - wykorzystanie dotacji nastąpi nie później niż do końca roku budżetowego;
  - przesłania do Wojewody w terminie 21 dni od dnia zakończenia zadania, tj. do dnia 28 września 2015 r. następujących dokumentów:
    - rozliczenia końcowego kosztów zadania wraz z potwierdzonymi za zgodność z oryginałem kopiami faktur lub rachunków oraz przelewów lub potwierdzeń dokonania zapłaty,
    - protokołu rzeczowo-finansowego końcowego odbioru zadania,
- z zastrzeżeniem, iż:
- w przypadku otrzymania dotacji w terminie późniejszym niż 14 dni od daty wykonania zadania, przesłanie ww. dokumentów powinno nastąpić w terminie 15 dni od dnia wpływu dotacji na rachunek jednostki.

Realizacja zadania powierzona została jednostce organizacyjnej Powiatu Świdnickiego – Służbie Drogowej Powiatu Świdnickiego.

Umowę Nr 12/IV/2015 z wykonawcą o wykonanie robót budowlanych Służba Drogowa Powiatu Świdnickiego zawarła w dniu 29 kwietnia 2015 r. Zgodnie z umową:

- wykonawca zobowiązał się do zrealizowania zamówienia do dnia 07 września 2015 r.,
- za wykonanie przedmiotu umowy strony ustaliły wynagrodzenie brutto w kwocie 1 058 917,58 zł, które nie mogło zostać podwyższone w drodze aneksu,
- zamawiający zobowiązał się do zapłaty należności na rachunek bankowy wykonawcy w ciągu 60 dni od daty otrzymania faktury.

W dniu 07 września 2015 r. wykonawca zgłosił do odbioru końcowego wykonane roboty. Zamawiający dokonał odbioru robót w dniu 14 września 2015 r., co potwierdzone zostało poprzez spisanie w dniu 14 września 2015 r. Protokołu końcowego odbioru robót i Protokołu rzeczowo-finansowego końcowego odbioru zadania.

Dotacja z DUW w wysokości 847 134,00 zł wpłynęła na konto Powiatu w dniu 17 września 2015 r., natomiast na konto Służby Drogowej Powiatu Świdnickiego, Starostwo przekazało środki w dniu 18 września 2015 r. Zapłaty wynagrodzenia wykonawcy Służba Drogowa dokonała na podstawie faktury nr 175/RD/2015 z dnia 15 września 2015 r.:

- w dniu 18 września 2015 r. w wysokości 847 134,00 zł (ze środków dotacji),
- w dniu 22 września 2015 r. w wysokości 211 783,58 zł (ze środków pochodzących z pomocy finansowej udzielonej przez Gminę Marcinowice).

W wyniku kontroli stwierdzono, iż zostały dotrzymane terminy:

- wynikające z umowy dotacji, tj. wykorzystania dotacji i dokonania jej rozliczenia,
- realizacji zadania przez wykonawcę,
- dokonania płatności przez jednostkę za zrealizowane zadanie.

Powyższe ustalenia zostały dokonane na podstawie faktury, wyciągów bankowych, potwierdzeń realizacji operacji, protokołu końcowego odbioru zadania.



Na podstawie dokumentów źródłowych ustalono, że wydatkowanie środków dotacji nastąpiło zgodnie z zasadą oszczędnego gospodarowania środkami publicznymi (wyboru oferentów dokonano w oparciu o ustawę Prawo zamówień publicznych) oraz zgodnie z ich celowym przeznaczeniem tj. stwierdzono zasadność podejmowanych działań z punktu widzenia przyjętych celów.

Płatności za wykonane roboty zostały dokonane w wysokościach i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań, tj. zgodnie z art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 885, z późn. zm.).

Kwota otrzymanej dotacji została w pełni wydatkowana na realizację zadania objętego kontrolą. Jest to zgodne z art. 254 pkt 3 przywołanej powyżej ustawy o finansach publicznych.

*[Dowód: akta kontroli str. 31-73]*

Prawidłowość wykorzystania dotacji udzielonej z budżetu państwa, pod względem zgodności z przeznaczeniem oraz wysokości wykorzystanej dotacji a stopniem realizacji zadań przewidzianych do sfinansowania dotacją z budżetu państwa oceniono pozytywnie.

### **Dokumentowanie i ewidencjonowanie operacji gospodarczych.**

Do kontroli przedłożono wydruki z ewidencji księgowej kont:

901-600-60078-6430D-002066W Dochody budżetowe - TRANSPORT I ŁĄCZNOŚĆ - Usuwanie skutków klęsk żywiołowych - Dotacje cel. z BP na realizację inwestycji i zakupów inwestycyjnych własnych powiatów - SP ORGAN - Przeb. dr. pow. Gola Św. - Krasków w km 2+250 - 3+270

901-600-60078-6050W-006047W Wydatki budżetowe - TRANSPORT I ŁĄCZNOŚĆ - Usuwanie skutków klęsk żywiołowych - Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych - SDPŚ - Przeb. dr. pow. Gola Św. - Krasków w km 2+250 - 3+270

223-006-62 Rozliczenie wydatków budżet.-Służba Drogowa Powiatu Świdnickiego-usuw. skutków klęsk żyw. (60078)

130-60078-2570- Środki do rozliczenia

130-60078-6050- Inwestycje - powódź

080-60078-6050- Środki trwałe w bud. (inwestycje) - powódź

011 - 60014- 220- Środki trwałe

Ewidencja księgową w zakresie środków objętych kontrolą spełniała wymagania określone w ustawie z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r. poz. 330, z późn. zm.).

Zgodnie z art. 20 ust 2 ww. ustawy, podstawą zapisów w badanych księgach rachunkowych były dowody księgowe stwierdzające dokonanie operacji gospodarczej – faktury i wyciągi bankowe.

Zapisy w przedłożonych do kontroli księgach rachunkowych zawierały dane wskazane w art. 23 ust. 2 ww. ustawy, tj. uwzględniały daty dokonania operacji gospodarczych, określały rodzaj i numery identyfikacyjne dowodów księgowych, które stanowiły podstawę zapisów, zawierały zrozumiały tekst lub skrót opisu operacji, kwoty i daty zapisów, oznaczenie kont, których zapisy dotyczą.

Księgi rachunkowe prowadzone były rzetelnie, bezbłędnie, sprawdzalnie i na bieżąco zgodnie z art. 24 ust. 1-5 powyższej ustawy, tj.:

- odzwierciedlały stan rzeczywisty;
- wprowadzono do nich kompletne i poprawnie wszystkie zakwalifikowane do zaksięgowania w danym miesiącu dowody księgowe, zapewniono ciągłość zapisów oraz bezbłądność działania procedur obliczeniowych;
- umożliwiały stwierdzenie poprawności dokonanych w nich zapisów, stanów oraz stosowanych w nich procedur obliczeniowych;
- zawarte w nich dane umożliwiały sporządzenie w terminie obowiązujących jednostkę sprawozdań budżetowych.

Zgodnie z § 11 umowy dotacji, jednostka samorządu terytorialnego zobowiązała się do prowadzenia wyodrębnionej ewidencji księgowej środków otrzymanych z dotacji oraz wydatków dokonanych z tych środków.

Z przedłożonej do kontroli ewidencji księgowej wynika, iż Starostwo Powiatowe w Świdnicy prowadziło szczegółową ewidencję kont 901 i 902 według podziałek klasyfikacji budżetowej dla zadania objętego kontrolą, natomiast Służba Drogowa Powiatu Świdnickiego prowadziła ewidencję księgową konta 130 według działów, rozdziałów i paragrafu klasyfikacji budżetowej bez wyodrębnienia dla kontrolowanego zadania, środków otrzymanych z dotacji oraz wydatków dokonanych z tych środków.

Jedynie w oparciu opisy operacji na koncie 130 oraz opis znajdujący się na odwrocie przedłożonej do kontroli faktury, możliwe było ustalenie w jakiej wysokości wydatek został sfinansowany ze środków dotacji.

Powyższe ustalenie stanowi nieprawidłowość związaną z brakiem należytego nadzoru Starostwa Powiatowego w Świdnicy nad wykonaniem przez Służbę Drogową Powiatu Świdnickiego postanowień § 11 zawartych umów dotacji oraz świadczy o nierespektowaniu art. 152 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 885, z późn. zm.).

Dodatkowo w toku kontroli ustalono, iż otrzymane środki dotacji na realizację przedmiotowego zadania zaksięgowane zostały na koncie 130 po stronie dochodów oraz na koncie 223 z nieprawidłową klasyfikacją paragrafu dochodu, tj. **§2570**.

Do kontroli przedstawiono nw. potwierdzenia realizacji operacji oraz wyciągi bankowe dokumentujące wpływ dotacji oraz dokonanie zapłaty za zrealizowane zadanie:

- potwierdzenie realizacji operacji z dnia 17.09.2015 r.
- potwierdzenie realizacji operacji z dnia 18.09.2015 r.
- wyciąg bankowy nr 116/2015 z dnia 18.09.2015 r.
- wyciąg bankowy nr 119/2015 z dnia 22.09.2015 r.

Na podstawie dokonanego odbioru robót wykonawca wystawił poniższą fakturę, którą sfinansowano jak niżej:

**Umowa dotacji Nr 24/2015 z dnia 01.07.2015 r.**

**Umowa z wykonawcą Nr 12/IV/2015 z dnia 29.04.2015 r.**

Nr faktury i data wystawienia	Kwota faktury [zł]	Kwota faktury - wydatki kwalifikowalne pokryte ze środków własnych [zł]	Kwota faktury – dotacja [zł]	Kwota faktury- środki własne- niekwalifikowane [zł]	Data zapłaty faktury
175/RD/2015 z dnia 15.09.2015 r.	1 058 917,58	211 783,58	847 134,00	0,00	18.09.2015 r. ze środków dotacji
					22.09.2015 r. ze środków własnych

Przedłożona do kontroli faktura została opisana i sprawdzona pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym przez osoby odpowiedzialne za te ustalenia. Została zatwierdzona do wypłaty w ramach określonego przez udzielającego dotację rozdziału i paragrafu. Wykazano na niej datę księgowania wraz ze wskazaniem kwot i kont, na których należy dokonać zapisów księgowych. Na fakturze zawarto opis wskazujący, w jakiej części wydatek został sfinansowany ze środków budżetu państwa oraz z udziału własnego (podano wysokość i udział procentowy zgodnie z umową dotacji).

Powyższe działania są zgodne z wymogami określonymi w art. 21 ust.1 i art. 23 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r. poz. 330, z późn. zm.) oraz z postanowieniami umowy dotacji.

W wyniku realizacji zadania w ramach umowy dotacji nr 24/2015 z dnia 01.07.2015 r., zwiększono wartość środka trwałego o równowartość poczynionych na nim inwestycji. Przyjęcie środków trwałych nastąpiło na podstawie sporządzonego dokumentu OT nr 9/Dr/SDPŚ/2015 z dnia 30.09.2015 r.

Dokument OT - przyjęcie środka trwałego - zawiera elementy dowodu księgowego zgodnie z art. 21 ustawy o rachunkowości tj.:

- określenie rodzaju dowodu i jego numeru identyfikacyjnego,
- określenie stron (nazwy, adresy) dokonujących operacji gospodarczej,
- opis operacji oraz jej wartość,
- datę dokonania operacji oraz datę sporządzenia dowodu,
- podpis wystawcy dowodu oraz osoby, której powierzono pieczę nad przyjętym środkiem trwałym,
- stwierdzenie sprawdzenia i zakwalifikowania dowodu do ujęcia w księgach rachunkowych przez wskazanie miesiąca oraz sposobu ujęcia dowodu w księgach rachunkowych (dekretacja), wraz z podpisem osoby odpowiedzialnej za te wskazania.

Ponadto, w myśl art. 32 ust. 3 ww. ustawy o rachunkowości, na dzień przyjęcia środka trwałego do używania ustalono stawkę amortyzacji. Kwoty wykazane w dokumentach OT są zgodne z przedłożoną do kontroli ewidencją księgową jednostki oraz dokumentami źródłowymi będącymi podstawą zapisów w księgach rachunkowych.

*[Dowód: akta kontroli str. 74-94]*

Z uwagi na nieprowadzenie przez Służbę Drogową Powiatu Świdnickiego wyodrębnionej ewidencji księgowej środków otrzymanych z dotacji oraz wydatków dokonanych z tych środków oraz dokonanie księgowania z nieprawidłową klasyfikacją paragrafu dochodu dokumentowanie i ewidencjonowanie operacji gospodarczych oceniono pozytywnie z nieprawidłowościami.

### **Sporządzanie rozliczeń z wykorzystania środków objętych kontrolą.**

Zgodnie z § 7 ust. 1 pkt 3 lit. a umowy dotacji, Starosta Świdnicki przesłała do DUW w dniu 29.09.2015 r. rozliczenie kosztów zadania objętego kontrolą na wzorze stanowiącym załącznik nr 2 do umowy Nr 24/2015 z dnia 01 lipca 2015 r. wraz z wymaganą dokumentacją.

Rozliczenie końcowe kosztów zadania objętego kontrolą, zostało sporządzone i przekazane do DUW zgodnie z postanowieniami określonymi w umowie dotacji. W rozliczeniu,

przekazanym do DUW, Starosta, Wicestarosta oraz Skarbnik Powiatu złożyli oświadczenie: „iż wymienione w wykazie faktury, w kwocie określonej w kolumnie Nr 6 (kwota faktury opłacona ze środków dotacji) nie były i nie będą przedkładane innym instytucjom uczestniczącym w finansowaniu wymienionego w umowie zadania, celem uzyskania pożyczki lub dotacji na jego dofinansowanie.”

Dane wykazane w rozliczeniu są zgodne z dokumentacją źródłową.

*[Dowód: akta kontroli str. 95-102]*

Sporządzenie rozliczenia z wykorzystania środków objętych kontrolą oceniono pozytywnie.

### **Prawidłowość rzeczowego wykorzystania dotacji.**

#### **Nazwa zadania i nr umowy dotacji:**

Nazwa zadania:

„Przebudowa drogi powiatowej nr 2898D na odcinku Gola Św. - /Krasków/ etap I w km 2 +250 – 3+270 [Intensywne opady deszczu i powódź czerwiec 2013 r.]”

Nr umowy dotacji: 24/2015 z 1 lipca 2015 r.

#### **Termin rozpoczęcia i zakończenia zadania:**

1. Data rozpoczęcia zadania – 30.04.2015 r.
2. Data zakończenia zadania – 07.09.2015 r.
3. Data końcowego odbioru robót – 14.09.2015 r.

#### **Numer i data zawarcia umowy z wykonawcą oraz okres, na jaki została zawarta:**

Nr umowy: 12/IV/2015 z dnia 29.04.2015 r. z termin realizacji do 07.09.2015 r.

#### **Przedmiot umowy:**

Przebudowa drogi powiatowej nr 2898D na odcinku Gola Św. - /Krasków/ etap I w km 2+250-3+270.

**Kwota umowy:** 1.058.917,58 złotych brutto.

**Nazwa i adres wykonawcy:**

Świdnickie Przedsiębiorstwo Budowy Dróg i Mostów Sp. z o.o.  
ul. Częstochowska 12  
58-100 Świdnica

**Opis realizacji przedsięwzięcia:**

Rodzaj obiektu: droga

Długość: 1,02 km

Roboty budowlane polegały na odtworzeniu istniejącej nawierzchni jezdni poprzez frezowanie na zimno istniejącej, na wykonaniu robót związanych z odwodnieniem korpusu drogowego, oczyszczeniu i odmuleniu rowów, uzupełnieniu i umocnieniu poboczy, ułożeniu korytek ściekowych, ustawieniu ulicznych krawężników i obrzeży betonowych, wykonaniu podbudowy, ułożeniu geosiatki i wykonanie warstwy ścieralnej z betonu asfaltowego.

Powyższe dane zostały ustalone na podstawie wizji w terenie oraz zapisów w dokumentacji.

Brak różnic w stosunku do zestawienia rzeczowo – finansowego.

Brak trudności w trakcie realizacji zadania.

Zakres zadania zrealizowano w pełni.

Użyto technologii i zastosowano materiały oraz ich ilości zgodnie z wymogami stawianymi dla ww. zadania.

**Osiągnięte efekty rzeczowe bezpośrednio po zakończeniu inwestycji:**

1. Zakładane efekty rzeczowe: likwidacja skutków intensywnych opadów deszczu i powodzi w czerwcu 2013 rok na drodze powiatowej nr 2898D na odcinku Gola Świdnicka – Krasków długości 1,02 km.
2. Faktycznie osiągnięte efekty rzeczowe: wykonane w całości.
3. Dotację wykorzystano zgodnie z przeznaczeniem określonym w zawartej umowie.

*[Dowód: akta kontroli str. 103]*

Prawidłowość wykorzystania dotacji w zakresie rzeczowym (osiągnięcia zakładanych efektów) oceniono pozytywnie.

## **Prawidłowość wyboru wykonawców w aspekcie przepisów ustawy Prawo zamówień publicznych.**

Materię objętą kontrolą regulują przepisy ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. *Prawo zamówień publicznych* (Dz. U. z 2013 r. poz. 907 ze zm.), zwanej dalej ustawą Pzp, oraz akty wykonawcze do ustawy i okołoustawowe.

W toku kontroli sprawdzono dokumentację dotyczącą postępowania o udzielenie zamówienia publicznego dofinansowanego ze środków udzielonych z rezerwy celowej budżetu państwa na przeciwdziałanie i usuwanie skutków klęsk żywiołowych pn. „Przebudowa drogi powiatowej nr 2898D na odcinku Gola Św. - /Krasków/ etap I w km 2 +250 – 3+270 [Intensywne opady deszczu i powódź czerwiec 2013 r.]”.

Kontrolę przeprowadzono na następujących dokumentach:

- protokół postępowania o udzielenie zamówienia publicznego, druk ZP-PN, oznaczenie sprawy PA.200.4.2015,
- ogłoszenie o udzieleniu zamówienia nr 98298-2015 z dnia 29.04.2015 r.,
- umowa z wykonawcą nr 12/IV/2015 r. z dnia 29.04.2015 r.,
- oświadczenia na druku ZP-1 członków komisji przetargowej i kierownika zamawiającego z dnia 17.04.2015 r.,
- zarządzenie nr 23/2015 Dyrektora Służby Drogowej Powiatu Świdnickiego z dnia 12.03.2015 roku w sprawie powołania Komisji Przetargowej,
- zawiadomienie o wyborze najkorzystniejszej oferty z dnia 22.04.2015 r.,
- oferta najkorzystniejsza firmy Świdnickie Przedsiębiorstwo Budowy Dróg i Mostów sp. z o.o. ul. Częstochowska 12, 58-100 Świdnica,
- pismo z dnia 21.04.2015 r. firmy Strabag Infrastruktura Południe Sp. z o.o. w sprawie wezwania do sprostowania informacji zawartej w ofercie,
- pismo z dnia 20.04.2015 r. firmy Przedsiębiorstwo Usługowo-Produkcyjne i Handlowe „COM-D” Sp. z o.o. w sprawie sprostowania informacji zawartej w ofercie,
- wezwanie Służby Drogowej Powiatu Świdnickiego nr PA.200.4.2.2015 z dnia 20.04.2015 r. skierowane do firmy Strabag Infrastruktura Południe Sp. z o.o. w sprawie złożenia wyjaśnień do treści oferty,
- wezwanie Służby Drogowej Powiatu Świdnickiego nr PA.200.4.3.2015 z dnia 20.04.2015 r. skierowane do firmy Przedsiębiorstwo Usługowo-Produkcyjne i Handlowe „COM-D” Sp. z o.o. do złożenia wyjaśnień do treści oferty,



- pismo Służby Drogowej Powiatu Świdnickiego nr PA.200.4.4.2015 z dnia 20.04.2015 r. do firmy Strabag Infrastruktura Południe Sp. z o.o. w sprawie poprawienia omyłki pisarskiej w formularzu ofertowym,
- Specyfikacja Istotnych Warunków Zamówienia (SIWZ),
- ogłoszenie o zamówieniu nr 74780-2015 z dnia 02.04.2015 r. – wydruk z BZP i wydruk ze strony internetowej zamawiającego z adnotacją o umieszczeniu na tablicy ogłoszeń w siedzibie zamawiającego,
- kosztorys inwestorski,
- rejestr złożonych ofert.

1) Zgodnie z protokołem postępowania wartość zamówienia została oszacowana 27.02.2015 r. na podstawie kosztorysu inwestorskiego z lutego 2015 r. na kwotę 260.834,03 EUR tj. 1.101.997,69 PLN (kurs 1 EUR = 4,2249 PLN zgodny z *Rozporządzeniem Prezesa Rady Ministrów w sprawie średniego kursu złotego w stosunku do euro stanowiącego podstawę przeliczania wartości zamówień publicznych z dnia 23 grudnia 2013 r* (Dz.U z dnia 31 grudnia 2013 r., poz. 1692).

2) Postępowanie przeprowadzono w trybie przetargu nieograniczonego (art. 39 ustawy Pzp).

3) Specyfikacja Istotnych Warunków Zamówienia (SIWZ) została zamieszczona na stronie internetowej zamawiającego [www.sdps.swidnica.pl](http://www.sdps.swidnica.pl). SIWZ spełnia warunki zawarte w art. 36 ustawy Pzp i zawiera wszystkie niezbędne elementy. Wyznaczony w SIWZ termin składania ofert na 17.04.2015 r. do godz. 09:00 uwzględniał czas niezbędny do przygotowania i złożenia ofert i zgodnie z art. 43 ust. 1 ustawy Pzp był nie krótszy niż 14 dni od dnia zamieszczenia ogłoszenia o zamówieniu w Biuletynie Zamówień Publicznych.

W części IV SIWZ „Warunki udziału w postępowaniu (o których mowa w art. 22 ust. 1) oraz opis sposobu dokonania oceny spełnienia tych warunków” zamawiający wyznaczył szczegółowo warunki w zakresie posiadania wiedzy i doświadczenia niezbędnego do wykonania robót budowlanych objętych zamówieniem i dysponowania osobami zdolnymi do wykonania zamówienia.

Zamawiający założył, że warunek posiadania wiedzy i doświadczenia zostanie spełniony, jeśli wykonawca wykaze, że wykonał co najmniej pięć zadań w zakresie przebudowy drogi na odcinku 1,0 km każde.

Z kolei w odniesieniu do osób zdolnych do wykonania zamówienia zamawiający zażądał dysponowania minimum 1 osobą na stanowisku kierownika budowy posiadającą uprawnienia budowlane do kierowania robotami budowlanymi w specjalności drogowej bez ograniczeń.

Na potwierdzenie spełnienia przytoczonych wyżej warunków zamawiający żądał wykazu wykonanych robót wraz z poświadczeniem, że roboty zostały wykonane należyście, terminowo i zgodnie z zasadami sztuki budowlanej oraz wykazu osób, które będą uczestniczyć w wykonaniu zamówienia, w szczególności odpowiedzialnych za kierowanie robotami budowlanymi wraz z informacjami o podstawie dysponowania tymi osobami.

4) Komisję Przetargową powołano prawidłowo na podstawie zarządzenia nr 23/2015 Dyrektora Służby Drogowej Powiatu Świdnickiego z dnia 12.03.2015 r. w sprawie powołania komisji przetargowej. Oświadczenia na druku ZP-1 złożyli następujący członkowie komisji przetargowej:

- Pan Bernard Koczkodon - przewodniczący komisji przetargowej w dniu 17.04.2015 r.
- Pani Aleksandra Cwiękała – sekretarz komisji przetargowej w dniu 17.04.2015 r.
- Pan Artur Barczak – członek komisji przetargowej w dniu 17.04.2015 r.
- Ryszard Papciak – członek komisji przetargowej w dniu 17.04.2015 r.

oraz

- Pan Marek Olesiński – kierownik zamawiającego w dniu 17.04.2015 r.

5) Zamawiający przyjął zgodnie z art. 60 b ust. 1 pkt 2 następujące kryteria oceny ofert: cena (maks. 90 %) i najdłuższy okres gwarancji (maks. 10 %).

6) Ogłoszenie o zamówieniu nr 74780-2015 z dnia 02.04.2016 r. zostało opublikowane na stronie BZP. W tym samym dniu zamieszczono ogłoszenie na tablicy ogłoszeń w siedzibie zamawiającego i na jego stronie internetowej.

7) W terminie składania ofert, tj. do dnia 17.04.2015 r. do godz. 09:00 wpłynęło 6 ofert. Kontrolujący potwierdził zgodność z SIWZ wybranej oferty złożonej przez Świdnickie Przedsiębiorstwo Budowy Dróg i Mostów Sp. z o.o.

8) W prowadzonym postępowaniu zamawiający wzywał 2 wykonawców: Strabag Infrastruktura Południe Sp. z o.o. oraz (pismo znak PA.200.4.2.2015 z dnia 20.04.2015 r.) oraz Przedsiębiorstwo Usługowo-Produkcyjne i Handlowe „COM-D” Sp. z o.o. (pismo znak PA.200.4.3.2015 z dnia 20.04.2015 r. do złożenia wyjaśnień do treści oferty powołując się nieprawidłowo na zapisy art. 26 ust. 4 ustawy Pzp, zgodnie z którymi zamawiający zobowiązany jest wezwać wykonawców do złożenia wyjaśnień dotyczących oświadczeń

lub dokumentów potwierdzających spełnienie warunków udziału w postępowaniu lub potwierdzających, że oferowane produkty, usługi lub roboty budowlane spełniają wymagania określone przez zamawiającego. Tymczasem podstawą prawną wezwania do złożenia wyjaśnień w zakresie treści oferty był art. 87 ust. 1 ustawy Pzp, zgodnie z którym zamawiający wzywa wykonawców do wyjaśnienia treści złożonych ofert. Opisane uchybienie nie miało wpływu na wynik prowadzonego postępowania i nie wymaga formułowania zalecenia. Wykonawcy udzielili wyjaśnień: Strabag Infrastruktura Południe Sp. z o.o. pismem z dnia 21.04.2015 r., a Przedsiębiorstwo Usługowo-Produkcyjne i Handlowe „COM-D” Sp. z o.o. pismem z dnia 20.04.2015 r.

10) Zamawiający pismem znak PA.200.4.4.2015 z dnia 20.04.2015 r. skierowanym do firmy Strabag Infrastruktura Południe Sp. z o.o. poinformował wykonawcę o poprawieniu omyłki pisarskiej w formularzu ofertowym w trybie art. 87 ust. 2 pkt 1) ustawy Pzp, zgodnie z którym zamawiający poprawia w ofercie oczywiste pomyłki pisarskie.

9) O dokonaniu wyboru najkorzystniejszej oferty poinformowano uczestników postępowania pismem z dnia 22.04.2015 r. (w dokumentacji znajdują się potwierdzenia wysłania pisma faksem).

10) Umowę nr 12/IV/2015 r. z dnia 29.04.2015 r z wybranym wykonawcą firmą Świdnickie Przedsiębiorstwo Budowy Dróg i Mostów Sp. z o.o. na kwotę 1.058.917,58 zł brutto podpisano w dniu 29.04.2015 r., zgodnie z art. 94 ust. 1 pkt. 2 ustawy Pzp. Termin zakończenia realizacji zadania określono na dzień 07.09.2015 r. Umowa z wykonawcą jest zgodna ze wzorem umowy zawartym w SIWZ oraz złożoną ofertą.

11) Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia nr 98298-2015 z dnia 29.04.2015 r. zostało zamieszczone w Biuletynie Zamówień Publicznych na portalu Urzędu Zamówień Publicznych niezwłocznie po udzieleniu zamówienia.

14) Nie wprowadzono zmian do treści umowy.

*[Dowód: akta kontroli str. 104-233]*

Postępowanie w sprawie udzielenia zamówienia publicznego oceniono pozytywnie.

W związku ze stwierdzonymi uchybieniami i nieprawidłowościami, zaleca się:

1. dokonywanie zmian w planie dochodów i wydatków jst, związanych ze zmianą kwot lub uzyskaniem dotacji z budżetu państwa, przed zawarciem umów z wykonawcami, oraz zapewnienie w jednostce organizacyjnej Starostwa realizującej zadania ze środków dotacji:
2. ujmowania w ewidencji księgowej środków dotacji z zastosowaniem prawidłowej klasyfikacji budżetowej,
3. ścisłego przestrzegania postanowień umów dotacyjnych w zakresie prowadzenia wyodrębnionej ewidencji księgowej środków otrzymanych z dotacji oraz wydatków dokonanych z tych środków.


Proszę o złożenie informacji o działaniach podjętych w celu realizacji powyższych zaleceń w terminie 14 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia.

Na tym wystąpienie pokontrolne sporządzone w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach zakończono.

Jeden egzemplarz przekazano kierownikowi jednostki kontrolowanej.

Zgodnie z art. 48 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz. U. Nr 185, poz. 1092), od wystąpienia pokontrolnego nie przysługują środki odwoławcze.

Z up. WOJEWODY DOLNOŚLĄSKIEGO

  
*Edyta Sapala*  
DYREKTOR WYDZIAŁU  
Finansów i Budżetu

.....  
Podpis kierownika jednostki kontrolującej  
(wojewody lub upoważnionej osoby)