



WOJEWODA DOLNOŚLĄSKI

Wrocław, dnia 04 września 2017 r.

FB-KF.431.18.2017.AR

Pani
Anna Konieczńska
Starosta Jeleniogórski

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

W dniach od 26 do 28 czerwca 2017 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

1. Anna Rosiecka – inspektor wojewódzki, przewodniczący zespołu,
2. Katarzyna Szymańska – inspektor wojewódzki, członek zespołu,

Wydział Bezpieczeństwa i Zarządzania Kryzysowego

3. Hanna Grafik - Krzymińska - inspektor wojewódzki, członek zespołu,
4. Bożena Fornal- inspektor wojewódzki, członek zespołu

przeprowadził kontrolę problemową w trybie zwykłym w Starostwie Powiatowym w Jeleniej Górze, ul. Kochanowskiego 10, 58-500 Jelenia Góra.

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

Okres objęty kontrolą: 2016 rok.

Kontrolę przeprowadzono zgodnie z zatwierdzonym w dniu 15 grudnia 2016 r. przez Wojewodę Dolnośląskiego planem kontroli na I półrocze 2017 r. (NK-KE.430.5.2016.DD).

Handwritten signature and initials

Kontrolę odnotowano w książce kontroli Starostwa Powiatowego w Jeleniej Górze pod pozycją 113.

Starostwo Powiatowe w Jeleniej Górze:

Pani Anna Konieczńska – Starosta Jeleniogórski, powołana Uchwałą Nr II/3/2014 Rady Powiatu Jeleniogórskiego z dnia 15 grudnia 2014 r.

Pan Paweł Kwiatkowski – Wicestarosta Jeleniogórski, wybrany w głosowaniu tajnym Rady Powiatu Jeleniogórskiego w sprawie wyboru Wicestarosty Jeleniogórskiego (Uchwała Nr II/4/2014 Rady Powiatu Jeleniogórskiego z dnia 15 grudnia 2014 r.)

Pani Grażyna Bojć – Skarbnik Powiatu Jeleniogórskiego, powołana na stanowisko z dniem 01 października 2005 r. (Uchwała Nr XXXIII/218/05 Rady Powiatu Jeleniogórskiego z dnia 27 września 2005 r.).

Pani Maria Wołodźko – Dyrektor Wydziału Finansowego – Główny Księgowy Starostwa Powiatowego w Jeleniej Górze (umowa o pracę na czas nieokreślony znak: OP.I.1111-13/05 z dnia 14 maja 2005 r.).

Za wykonywanie zadań w zakresie kontrolowanego zagadnienia odpowiedzialni byli pracownicy wskazani w wykazie sporządzonym na potrzeby kontroli, których zakresy obowiązków służbowych zostały przedłożone kontrolującym.

[Dowód: akta kontroli str. 20-65]

W 2016 r. Starostwo Powiatowe w Jeleniej Górze zawarło z Wojewodą Dolnośląskim 5 umów dotacji na usuwanie skutków klęsk żywiołowych na łączną kwotę 3 346 141,00 zł. Kontrolą objęto 2 nw. umowy dotacji:

- Umowa nr 30/2016 z dnia 30 września 2016 r. na realizację zadania pn. „Wykonanie właściwych robót w ramach zadania pn: "Likwidacja osuwisk w pasie drogi powiatowej nr 2491D w Siedlęcinie w km 18+113 do 18+220 i 18+745 do 18+836,17”;
- Umowa nr 104/2016 z dnia 28 grudnia 2016 r. na realizację zadania pn. „Przebudowa drogi powiatowej 2744D Jeżów Sudecki - Czernica w km 1+800 do 7+986 Etap I [intensywne opady deszczu lipiec 2012 r.]”

na łączną kwotę 1 803 006,00 zł, co stanowi 53,88% łącznej kwoty środków dotacji celowej przekazanej Starostwu w 2016 r.

Dotacja na usuwanie skutków klęski żywiołowej na ww. zadania 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 oraz skutków ruchów osuwiskowych ziemi oceniono **pozytywnie z uchybieniami**.

Powyższa ocena wynika z ocen cząstkowych badanych obszarów. Na obniżenie oceny miały wpływ stwierdzone w toku kontroli uchybienia w zakresie braku wyodrębnienia w ewidencji księgowej środków otrzymanych z dotacji oraz wydatków dokonanych z tych środków.

Ujęcie środków dotacji w planie finansowym jednostki.

Na usuwanie skutków klęsk żywiołowych w 2016 roku, jednostka otrzymała cztery n.w. promesy Ministerstwa Spraw Wewnętrznych i Administracji na łączną kwotę 5 172 000,00 zł:

- z dnia 04 kwietnia 2016 r. (pismo nr DOLiZK-III-0771-4-37/2016) na kwotę 1 900 000,00 zł,
- z dnia 06 kwietnia 2016 r. (pismo nr DOLiZK-II-0748-16-3/2016) na kwotę 770 000,00 zł na realizację zadania objętego kontrolą pn.: *Likwidacja osuwisk w pasie drogi powiatowej nr 2491D w Siedlęcinie w km 18+113 do 18+220 i 18+745 do 18+836,17,*
- z dnia 25 lipca 2016 r. (pismo nr DOLiZK-III-7741-10-40/2016) na kwotę 1 200 000,00 zł,
- z dnia 22 września 2016 r. (pismo nr DOLiZK-III-7741-10-40/2016) na łączną kwotę 1 302 000,00 zł na dofinansowanie realizacji dwóch zadań, w tym zadania objętego kontrolą pn.: *Przebudowa drogi powiatowej 2744D Jeżów Sudecki - Czernica w km 1+800 do 7+986 Etap I [intensywne opady deszczu lipiec 2012 r.]*.

Zgodnie z pismami Wojewody Dolnośląskiego z dnia:

- 29 sierpnia 2016 r. znak: FB-BP.3111.215.2016.EC sporządzonym w związku z decyzją Ministra Finansów Nr MF/FG6.4143.3.133.2016.MF.2342 z dnia 25 sierpnia 2016 r.;
- 29 sierpnia 2016 r. znak: FB-BP.3111.217.2016.EC sporządzonym w związku z decyzją Ministra Finansów Nr MF/FG6.4143.3.142.2016.MF.2443 z dnia 25 sierpnia 2016 r. (dot. zadania objętego kontrolą);
- 30 listopada 2016 r. znak: FB-BP.3111.420.2016.AD sporządzonym w związku z decyzją Ministra Finansów Nr MF/FG5.4143.3.102.2016.MF.4204 z dnia 29 listopada 2016 r.);
- 20 grudnia 2016 r. znak: FB-BP.3111.459.2016.AD sporządzonym w związku z decyzją Ministra Finansów Nr MF/FG5.4143.3.129.2016.MF.4540 z dnia 19 grudnia 2016 r. (dot. zadania objętego kontrolą)

zwiększony został plan dotacji przekazywanych z budżetu państwa w następującej szczególności:

Nazwa zadania	Klasyfikacja budżetowa			Wysokość dotacji [zł]
	Dział	Rozdział	Paragraf	
Przebudowa drogi powiatowej nr 2778 D Wojanów-Trzcińsko w km 4+800 do 7+771 [Intensywne opady deszczu lipiec 2012 r.]	600	60078	6430	974 639
Wykonanie właściwych robót w ramach zadania pn: "Likwidacja osuwisk w pasie drogi powiatowej nr 2491D w Siedlęcinie w km 18+113 do 18+220 i 18+745 do 18+836,17"	600	60078	6430	724 583,00
Przebudowa drogi powiatowej nr 2774D przez Rybnicę, Starą Kamienicę w km 0+471 - 4+550, Etap III [Intensywne opady deszczu lipiec 2012 r.]	600	60078	6430	473 044,00
Przebudowa skarpy w ciągu drogi powiatowej 2646 D w Siedlęcinie w km 6+163 do 6+217 [intensywne opady deszczu lipiec 2016 r.]	600	60078	6430	95 452
Przebudowa drogi powiatowej 2744D Jeżów Sudecki - Czernica w km 1+800 do 7+986 Etap I [intensywne opady deszczu lipiec 2012 r.]	600	60078	6430	1 078 423,00

Handwritten signature and date:
Staw
2016

Ujęcie dochodów i wydatków w planie finansowym jednostki w zakresie realizowanych zadań związanych z usuwaniem i przeciwdziałaniem wystąpieniu zdarzeń noszących znamiona klęsk żywiołowych oraz skutków ruchów osuwiskowych kształtowało się następująco:

Podstawa zmiany planu	Dochody						Wydatki					
	Dz.	Rozdz.	§	Przed zmianą w zł	Zmiana w zł	Kwota narastająco w zł	Dz.	Rozdz.	§	Przed zmianą w zł	Zmiana w zł	Kwota narastająco w zł
Uchwała Nr XVIII/102/2016 Rady Powiatu Jeleniogórskiego z dnia 29 kwietnia 2016 r.	600	60078	6430	0,00	2 670 000,00*	2 670 000,00*	600	60078	6050	300 000,00	3 105 000,00	3 405 000,00*
Uchwała Nr XXIII/119/2016 Rady Powiatu Jeleniogórskiego z dnia 29 września 2016 r.	600	60078	6430	2 670 000,00	804 266,54	3 474 266,54	600	60078	6050	3 405 000,00	1 004 266,54	4 409 266,54
Uchwała Nr 123/364/16 Zarządu Powiatu Jeleniogórskiego z dnia 29 grudnia 2016 r.	600	60078	6430	3 474 266,54	- 128 125,54	3 346 141,00	600	60078	6050	4 409 266,54	-128 125,54	4 281 141,00

*w tym środki na realizację zadania pn. *Wykonanie właściwych robót w ramach zadania pn. „ Likwidacja osuwisk w pasie drogi powiatowej nr 2491D w Siedlęcinie w km 18+113 do 18+220 i 18+745 do 18+836,17”*

** w tym środki na realizację zadania pn. *Przebudowa drogi powiatowej 2744D Jeżów Sudecki - Czernica w km 1+800 do 7+986 Etap I [intensywne opady deszczu lipiec 2012 r.]*

Różnica pomiędzy kwotą dochodów a kwotą wydatków w ww. zestawieniu tabelarycznym dla zadań objętych kontrolą związana jest z zaangażowaniem środków własnych Powiatu.

Uchwałami Rady Powiatu Jeleniogórskiego oraz Zarządu Powiatu Jeleniogórskiego wprowadzono zmiany po stronie dochodów i wydatków w budżecie Powiatu na rok 2016, w zakresie środków otrzymanych z budżetu państwa na realizację zadań objętych kontrolą w prawidłowej wysokości i podziałce zgodnej z obowiązującą klasyfikacją budżetową.

Powyższe działania były zgodne z:

- art. 112 art. i 257 pkt 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 885, z późn. zm. oraz Dz. U. z 2016 r. poz. 1870, 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,
- 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. 66-101]

Działalność jednostki w ramach przedmiotowego obszaru oceniono pozytywnie.

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 Jeleniogórskiego w dniach 05-06 lipca 2012 r. wystąpiły intensywne opady deszczu i gradu, które wyrządziły straty w infrastrukturze komunalnej.

W dniu 1 sierpnia 2012 r. spisano protokół Komisji Wojewódzkiej ds. weryfikacji strat w infrastrukturze jednostek samorządu terytorialnego, spowodowanych przez klęski żywiołowe, wskazując straty w łącznej wysokości 63 430 000,00 zł.

** Zobowiązania wynikające z zawartych umów dotacji*

W ramach środków przyznanych promesami Ministerstwa Spraw Wewnętrznych i Administracji, na dofinansowanie zadań objętych kontrolą, Powiat Jeleniogórski złożył wnioski o dotację z dnia:

- 30 czerwca 2016 r., skorygowany w dniu 02 sierpnia 2016 r. w wysokości 724 583,00 zł,
- 03 listopada 2016 r. w wysokości 1 078 423,00 zł.

Załącznikami do przedmiotowych wniosków były oświadczenia podpisane przez Starostę, Wicestarostę, Skarbnika Powiatu, tj. oświadczenie, iż zadanie będące przedmiotem wniosku jest zadaniem własnym w rozumieniu przepisów regulujących finanse jednostek samorządu terytorialnego, oświadczenie o zaksięgowaniu dotacji celowych z budżetu państwa po stronie dochodów wg klasyfikacji, oświadczenie o środkach finansowych jednostki przeznaczonych jako udział własny do zadania będącego przedmiotem wniosku oraz oświadczenie dot. wysokości poniesionych strat w stosunku do wykonanych dochodów własnych.

W dniach 06 września 2016 r. i 28 grudnia 2016 r. zawarto pomiędzy Wojewodą Dolnośląskim, a Powiatem Jeleniogórskim, reprezentowanym przez Starostę i Wicestarostę Powiatu Jeleniogórskiego z kontrasygnatą Skarbnika Powiatu Jeleniogórskiego, umowy dotacji na dofinansowanie zadań objętych kontrolą.

Zestawienie głównych postanowień umownych prezentuje poniższa tabela.

Nazwa zadania	Numer umowy dotacji	Data umowy dotacji	Kwota dotacji [zł]	Kwota wkładu własnego [zł]	% kwoty dotacji w stosunku do wartości kosztów zadania	Termin wykonania zadania w zakresie rzeczowym	Termin zakończenia finansowego zadania
1	2	3	4	5	6	7	8
Wykonanie właściwych robót w ramach zadania pn: "Likwidacja osuwisk w pasie drogi powiatowej nr 2491D w Siedlęcinie w km 18+113 do 18+220 i 18+745 do 18+836,17"	30/2016	06.09.2016	724 583,00	181 146,29	80%	13.09.2016	13.10.2016
Przebudowa drogi powiatowej 2744D Jezów Sudecki - Czernica w km 1+800 do 7+986 Etap I [intensywne opady deszczu lipiec 2012 r.]	104/2016	28.12.2016	1 078 423	269 606,21	80%	15.12.2016	31.12.2016

Zgodnie z zapisami umów jst zobowiązała się do:

- rzeczowego wykonania zadań w terminach wskazanych w kol. 7 ww. tabeli [§ 2 ust. 1 lit. a],
- finansowego zakończenia zadań, rozumianego jako dokonanie przez jednostkę wszystkich płatności, związanych z realizacją zadań, w terminie wskazanym w kol. 8 ww. tabeli [§ 2 ust. 1 lit. b].

Na podstawie ww. umów dotacji, Powiat Jeleniogórski otrzymał na rachunek bankowy dotację w wysokości:

724 583,00 zł w dniu 06 października 2016 r – wyciąg bankowy nr 200/2016

1 078 423,00 zł w dniu 29 grudnia 2016 r. - wyciąg bankowy nr 259/2016

* *Zobowiązania wynikające z zawartej umowy z wykonawcą*

Powiat podpisał umowy z wykonawcami na wykonanie robót budowlanych w ramach zadań objętych kontrolą. Wynagrodzenie za ww. zadania miało charakter ryczałtowy.

Zestawienie głównych postanowień umownych prezentuje poniższa tabela.

Nazwa zadania	Numer umowy z wykonawcą/ aneksu	Data umowy z wykonawcą/ aneksu	Wykonawca	Termin zakończenia robót wskazany w umowie z wykonawcą/usługi polegającej na pełnieniu funkcji inspektora nadzoru inwestorskiego	Kwota umowy z wykonawcą brutto [zł] [VAT 23%]
Wykonanie właściwych robót w ramach zadania pn: "Likwidacja osuwisk w pasie drogi powiatowej nr 2491D w Siedlęcinie w km 18+113 do 18+220 i 18+745 do 18+836,17"	95/2016	30.06.2016	SKANSKA S.A. ul. Gen. J. Zajączka 9 01-518 Warszawa	13.09.2016	895 729,39
	aneks nr 1	02.08.2016		b.z	b.z
	aneks nr 2	16.08.2016		b.z	b.z.
	90/2016	29.06.2016	„OLEX” Firma Budowlano -Inżynierska Aleksander Lorych Ul. Strzelecka 6, 58-560 Jelenia Góra	Do dnia zakończenia i rozliczenia zadania pn: Wykonanie właściwych robót w ramach zadania pn: "Likwidacja osuwisk w pasie drogi powiatowej nr 2491D w Siedlęcinie w km 18+113 do 18+220 i 18+745 do 18+836,17"	9 999,20
Przebudowa drogi powiatowej 2744D Jeżów Sudecki – Czernica w km 1+800 do 7+986 Etap I [intensywne opady deszczu lipiec 2012 r.]	157/2016	03.11.2016 r.	SKANSKA S.A. ul. Gen. J. Zajączka 9 01-518 Warszawa	15.12.2016 r.	1 348 029,21

Zgodnie z postanowieniami umownymi, Zamawiający zobowiązał się do zapłaty wynagrodzenia wykonawcy w terminie:

14 dni – umowy nr: 95/2016 z dnia 30.06.2016 r., 90/2016 z dnia 29.06.2016 r.,

7 dni – umowa nr 157/2016 z dnia 03.11.2016 r.

od daty otrzymania faktury.

Wykonawca wykonał roboty budowlane oraz zgłosił gotowość do odbioru prac w terminach wskazanych w zawartych umowach. Zamawiający dokonał odbioru końcowego wykonanych robót w ramach zadań objętych kontrolą, co potwierdzone zostało poprzez spisanie w dniach 20 i 26 września 2016 r. oraz 22 grudnia 2016 r. protokołów rzeczowo-finansowego końcowego odbioru zadania. Na podstawie dokonanych odbiorów robót wykonawca wystawił faktury.

Zgodnie z zapisami § 5 ust. 3 umowy nr 90/2016 z dnia 29 czerwca 2016 r. dotyczącej wykonania usługi polegającej na pełnieniu funkcji inspektora nadzoru inwestorskiego, podstawą wystawienia przez inspektora faktury Vat jest końcowe rozliczenie zadania.

Zestawienie danych w zakresie wystawionej faktury oraz sporządzonego protokołu dokumentującego zakończenie rzeczowe zadania wskazano w poniższej tabeli.

Nazwa zadania	Data zakończenia robót/Data zgłoszenia przez wykonawcę gotowości do odbioru robót	Data protokołu końcowego odbioru robót	Numer faktury	Data wystawienia faktury	Kwota brutto faktury [zł]	Kwota faktury – dotacja [zł]	Kwota faktury - środki własne i pochodzące z innych źródeł [zł]
Wykonanie właściwych robót w ramach zadania pn: "Likwidacja osuwisk w pasie drogi powiatowej nr 2491D w Siedlęcinie w km 18+113 do 18+220 i 18+745 do 18+836,17"	13.09.2016	20.09.2016 26.09.2016	0007/09/16/ D16000	30.09.2016	895 729,39	716 583,51	175 145,88
	-	-	27/2016	07.10.2016	9 999,90	7 999,50	2 000,40
Przebudowa drogi powiatowej 2744D Jeżów Sudecki - Czernica w km 1+800 do 7+986 Etap I [intensywne opady deszczu lipiec 2012 r.]	15.12.2016	22.12.2016	0003/12/16/ D16000	22.12.2016	1 348 029,21	1 078 423,00	269 606,21

Zapłaty wykonawcom robót budowlanych za wykonane prace w ramach zadań objętych kontrolą dokonano w dniu 12 października 2016 r. i 29 grudnia 2016 r. Tym samym,

przedmiotowe płatności zostały dokonane w prawidłowych wysokościach i w terminach wynikającym 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 2016 r. poz. 1870, z późn. zm). Jednocześnie, dotacja została wykorzystana w terminie wynikającym z umowy dotacji.

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

Kwota otrzymanej dotacji została w pełni wydatkowana na realizację zadania objętego kontrolą. Jest to zgodne z art. 254 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2016 r. poz. 1870, z późn. zm).

[Dowód: akta kontroli str. 102-213]

Działalność jednostki w ramach przedmiotowego obszaru oceniono pozytywnie.

Dokumentowanie i ewidencjonowanie operacji gospodarczych.

Do kontroli przedstawiono wydruki z ewidencji księgowej nw. kont w zakresie księgowai dokonanych w związku z realizacją zadań objętych kontrolą:

Organ:

901-1-6000078-6430. JEŻÓW – CZE Przebudowa drogi J. Czarnica 2744D 600.60078.6430

901-1-6000078-6430.SIEDLEĆCIN Dot. cel. z bud. na real. inwest. 600.60078.6430

223-14 Starostwo Powiatowe Jel. Góra

Jednostka:

130-3 Rach. bieżący - środki budżetowe

130-1-60078- 6050.SIEDLEĆCIN Rachunek bieżący – Siedlęcín 600.60078.6050

130-1-60078- 6050.JEŻÓW.SUD Rachunek bieżący – Jeżów Sud. 600.60078.6050

080-29 Inwest.osuwisko 2491D Siedlęc. 600.60078.6050

080-19 Inwestycje-droga 2744D Jeżów 600.60078.6050

011-02-0002 Obiekty inżynierii ląd. gr.”2”

800-03 Fundusz Starostwo

Ewidencja księgową w zakresie środków objętych kontrolą spełnia wymagania określone w ustawie z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2016 r. poz. 1047, z późn. zm.).

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

Zapisy w przedłożonych do kontroli księgach rachunkowych zawierają dane wskazane w art. 23 ust. 2 ww. ustawy, tj. uwzględniają daty dokonania operacji gospodarczych, określają rodzaj i numery identyfikacyjne dowodów księgowych, które stanowiły podstawę zapisów, zawierają 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.:

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

Zgodnie z art. 152 ust. 1 ustawy o finansach publicznych oraz § 11 umowy dotacji jednostka zobowiązana jest do prowadzenia wyodrębnionej ewidencji księgowej środków otrzymanych z dotacji oraz wydatków dokonanych z tych środków.

W wyniku analizy dokumentacji finansowo – księgowej przedłożonej do kontroli ustalono, iż Powiat prowadzi szczegółową ewidencję konta 901 *Dochody budżetu* według podziałek

klasyfikacji budżetowej oraz zadań zgodnie z planem finansowym Powiatu, natomiast na koncie 133 *Rachunek bieżący* nie wprowadzono obowiązku prowadzenia ewidencji szczegółowej. Starostwo Powiatowe w Jeleniej Górze środki budżetowe przekazane przez Powiat ewidencjonuje łącznie na koncie 130-3 *Rachunek bieżący - środki budżetowe*, bez wyodrębnienia środków dotacji przekazanych z budżetu państwa na realizacją zadań związanych z usuwaniem skutków klęsk żywiołowych. Jednostka wprowadziła do konta 130 konto 130-1... w zakresie wydatków budżetowych. Dla konta 130-1 i konta 080 prowadzona jest szczegółowa ewidencja według działu, rozdziału i paragrafu klasyfikacji budżetowej oraz zadań objętych dofinansowaniem ze środków dotacji, jednakże bez wyodrębnienia w jakiej wysokości wydatek został pokryty ze środków dotacji.

Jedynie w oparciu o opisy znajdujące się na przedłożonych do kontroli fakturach, możliwe było ustalenie w jakiej wysokości wydatek został sfinansowany ze środków dotacji.

Do kontroli przedstawiono m.in. wyciągi bankowe dokumentujące wpływ dotacji na rachunek jednostki oraz dokonanie zapłaty za zrealizowane usługi dot. kontrolowanych zadań.

Przedłożone do kontroli faktury zostały opisane i sprawdzone pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym (pieczętki wraz z podpisami) przez osoby odpowiedzialne za te ustalenia. Zostały one zatwierdzone do wypłaty w ramach określonego przez udzielającego dotację rozdziału i paragrafu. Wykazano na nich daty księgowania wraz ze wskazaniem kwoty i kont, na których należy dokonać zapisów księgowych. Na fakturach zawarto opisy wskazujące, w jakiej części dany wydatek został sfinansowany ze środków budżetu państwa oraz z udziału własnego.

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 2016 r. poz. 1047, z późn. zm.) oraz z postanowieniami umów dotacji.

W wyniku realizacji zadania w ramach umowy dotacji nr 30/2016 z dnia 06 września 2016 r., wartość środka trwałego została zwiększona o równowartość poczynionych na nim inwestycji:

- OT/16/2016 z dnia 07 października 2016 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

Kwoty wykazane w dokumencie OT są zgodne z przedłożoną ewidencją księgową jednostki oraz dokumentami źródłowymi objętymi kontrolą (tj. sfinansowanymi ze środków dotacji oraz wkładu własnego), będącymi podstawą zapisów w księgach rachunkowych.

[Dowód: akta kontroli str. 214-237]

Z uwagi na ustalenie dotyczące braku wyodrębnienia w ewidencji księgowej środków otrzymanych z dotacji oraz wydatków dokonanych z tych środków, działalność jednostki w ramach przedmiotowego obszaru oceniono pozytywnie z uchybieniami.

Sporządzanie rozliczeń z wykorzystania środków objętych kontrolą.

Zgodnie z zapisami umów jst zobowiązała się do:

- przesłania do Wojewody w terminie 21 dni od dnia zakończenia finansowego zadania następujących dokumentów [§ 8 ust. 1 pkt 3]:
 - 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.

Jednostka przekazała do DUW rozliczenia końcowe kosztów zadań objętych kontrolą wraz z wymaganymi dokumentami.

W przedmiotowych rozliczeniach, Wicestarosta, Skarbnik Powiatu oraz Członek Zarządu złożyli oświadczenie: „iż wymienione w wykazie faktury/rachunki, 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.”

Rozliczenia końcowe kosztów zadań objętych kontrolą zostały wysłane pocztą w dniach 14 października 2016 r. i 10 stycznia 2017 r. tj. z zachowaniem terminu wskazanego w umowie dotacji.

Ponadto potwierdzono, iż dane wskazane w rozliczeniu są zgodne z dokumentacją źródłową.

[Dowód: akta kontroli str. 238-258]

Działalność jednostki w ramach przedmiotowego obszaru oceniono pozytywnie.

Prawidłowość rzeczowego wykorzystania dotacji.

1. Nazwa zadania i nr umowy dotacji

Nazwa zadania: **Wykonanie właściwych robót w ramach zadania pn: "Likwidacja osuwisk w pasie drogi powiatowej nr 2491D w Siedlęcinie w km 18+113 do 18+220 i 18+745 do 18+836,17" Umowa dotacji Nr 30/2016 z dnia 06.09.2016 r.**

Termin rozpoczęcia i zakończenia zadania

1. Data rozpoczęcia zadania – 30.06.2016 r.
2. Data zakończenia zadania – 13.09.2016 r.
3. Data końcowego odbioru robót – 26.09.2016 r.

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

Nr umowy: 95/2016 z dnia 30.06.2016 r. na okres od 30.06.2016 r. do 13.09.2016 r.

Przedmiot umowy

Wykonanie właściwych robót w ramach zadania pn: "Likwidacja osuwisk w pasie drogi powiatowej nr 2491D w Siedlęcinie w km 18+113 do 18+220 i 18+745 do 18+836,17"

Kwota umowy

Kwota brutto: 895.729,39 zł brutto

Nazwa i adres wykonawcy

Wyłoniony wykonawca: SKANSKA S.A., ul. Gen. J. Zajączka 9, 01-518 Warszawa

Opis realizacji przedsięwzięcia

Zakres robót obejmował likwidację dwóch osuwisk poprzez naprawę korpusu gruntowego drogi i stabilizację skarpy budując sztywną przyporę wykonaną z systemu wielokomórkowego, wypełnionego kruszywem łamanym wraz z przebudową konstrukcji nawierzchni jezdni.

Osuwiska zlokalizowane są na odcinkach: od km 18+113,00 do km 18+220,00 oraz od km 18+745,00 do km 18+836,17 drogi powiatowej nr 2491D w miejscowości Siedlęcin.

Kilometraż likwidacji osuwisk przyjęto zgodnie z długością projektowanych przypór.

Roboty budowlane były prowadzone w pasie drogowym drogi powiatowej i przyległym na długości osuwisk terenie po stronie południowej drogi, na terenie działek nr 967, 28, 12/3 - AM3, obręb 0007 Siedlęcin.

Powyższe dane zostały ustalone na podstawie dokumentacji technicznej, oględzin i protokołu końcowego odbioru robót z dnia 26.09.2016 r.

Brak różnic w stosunku do zestawienia rzeczowo – finansowego.

Trudności w trakcie realizacji zadania: brak

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 osuwisk zgodnie z zawartą umową z Wykonawcą
2. Faktycznie osiągnięte efekty rzeczowe: likwidacja osuwisk zgodnie z zawartą umową z Wykonawcą
3. Dotację wykorzystano zgodnie z przeznaczeniem określonym w zawartej umowie.

2. Nazwa zadania i nr umowy dotacji

Nazwa zadania: **Przebudowa drogi powiatowej 2744D Jeżów Sudecki - Czernica w km 1+800 do 7+986 Etap I [intensywne opady deszczu lipiec 2012 r.]**. Umowa dotacji Nr 104/2016 z dnia 28.12.2016 r.

Termin rozpoczęcia i zakończenia zadania

1. Data rozpoczęcia zadania – 04.11.2016 r.
2. Data zakończenia zadania – 15.12.2016 r.
3. Data końcowego odbioru robót – 22.12.2016 r.

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

Nr umowy: 157/2016 z dnia 03.11.2016 r. na okres od 03.11.2016 r. do 15.12.2016 r.

Przedmiot umowy

Przebudowa drogi powiatowej 2744D Jeżów Sudecki - Czernica w km 1+800 do 7+986 Etap I [intensywne opady deszczu lipiec 2012 r.]

Kwota umowy

Kwota brutto: 1.348.029,21 zł brutto

Nazwa i adres wykonawcy

Wyłoniony wykonawca: SKANSKA S.A., ul. Gen. J. Zajączka 9, 01-518 Warszawa

Opis realizacji przedsięwzięcia

Zakres robót obejmował przebudowę drogi powiatowej nr 2744D relacji Jeżów Sudecki - Czernica w zakresie naprawy części odwodnia, konstrukcji i nawierzchni drogi, obiektów inżynierskich, oznakowania oraz urządzeń bezpieczeństwa ruchu:

długość odcinka drogi objętego przebudową - 6186,0 m (km 1+800 - 7+986)

szerokość jezdni - 5,0 m

- wyrównanie naw. jezdni z mieszanki min.-bit. asfaltowej
- wykonanie nawierzchni jezdni z betonu asfaltowego
- ścieki z kostki kamiennej
- ścieki z elementów betonowych prefabrykowanych
- pobocza bitumiczne
- bariery ochronne

Powyższe dane zostały ustalone na podstawie dokumentacji technicznej, oględzin i protokołu końcowego odbioru robót z dnia 22.12.2016 r.

Brak różnic w stosunku do zestawienia rzeczowo – finansowego.

Trudności w trakcie realizacji zadania: brak

Zakres zadania (etapu I) 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: przebudowa drogi zgodnie z zawartą umową z Wykonawcą
2. Faktycznie osiągnięte efekty rzeczowe: przebudowa drogi zgodnie z zawartą umową z Wykonawcą
3. Dotację wykorzystano zgodnie z przeznaczeniem określonym w zawartej umowie.

[Dowód: akta kontroli str. 259-260]

Prawidłowość wykorzystania dotacji w zakresie rzeczowym (osiągnięcia zakładanego efektu) 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 2015 r. poz. 2164 ze zm.), zwanej dalej ustawą PZP, oraz akty wykonawcze do ustawy i okołoustawowe.

W toku kontroli sprawdzono dokumentację dotyczącą postępowania o udzielenie zamówienia publicznego w ramach zadań dofinansowanych ze środków udzielonych z rezerwy celowej budżetu państwa na przeciwdziałanie i usuwanie skutków klęsk żywiołowych.

Wykonanie właściwych robót w ramach zadania pn: „Likwidacja osuwisk w pasie drogi powiatowej nr 2491D w Siedlęcinie w km 18+113 do 18+220 i 18+745 do 18+836,17”

Kontrolę przeprowadzono na następujących dokumentach:

- protokół postępowania o udzielenie zamówienia publicznego, druk ZP-PN – oznaczenie sprawy: BZP.272.1.9.2016,
- oświadczenia innych osób wykonujących czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego oraz kierowników zamawiającego na drukach ZP-1,
- ogłoszenie o udzieleniu zamówienia nr 111523-2016 z dnia 30.06.2016 r. (z BZP, strony internetowej zamawiającego oraz z siedziby zamawiającego),
- umowa z wykonawcą nr 95/2016 z dnia 30 czerwca 2016 r., przedsiębiorstwem SKANSKA S.A., ul. Gen. J. Zajączka 9, 01-518 Warszawa,
- uchwała nr 84/273/16 Zarządu Powiatu Jeleniogórskiego z dnia 23 czerwca 2016 r. w sprawie rozstrzygnięcia postępowania o udzielenie zamówienia publicznego,
- zawiadomienia o wyborze najkorzystniejszej oferty z dnia 23.06.2016 r. (przesłane oferentom, wywieszane na tablicy ogłoszeń w siedzibie zamawiającego oraz na stronie internetowej zamawiającego),
- wezwanie Jeleniogórskiego Przedsiębiorstwa Robót Drogowych Sp. z o.o. ul. Dworcowa 26 58-560 Jelenia Góra do uzupełnienia dokumentów potwierdzających spełnienie warunków udziału w postępowaniu z dnia 20.06.2016 r.,
- wezwanie przedsiębiorstwa Usługi Montażowo Budowlane A.J.M. Artur Gawłowski, ul. Spacerowa 5a 58-400 Kamienna Góra do uzupełnienia dokumentów potwierdzających spełnienie warunków udziału w postępowaniu z dnia 20.06.2016 r.,
- potwierdzenia złożenia ofert w terminie,

- oferta najkorzystniejsza przedsiębiorstwa SKANSKA S.A., ul. Gen. J. Zajączka 9, 01-518 Warszawa,
- pytania do treści SIWZ wystosowane przez przedsiębiorstwo Usługi Montażowo Budowlane A.J.M. Artur Gawłowski, ul. Spacerowa 5a 58-400 Kamienna Góra z dnia 10.06.2014 r. i 14.06.2016 r.,
- odpowiedzi zamawiającego (przesłane wykonawcy, zamieszczone na stronie internetowej Zamawiającego oraz na tablicy ogłoszeń w siedzibie zamawiającego),
- Specyfikacja Istotnych Warunków Zamówienia (SIWZ),
- ogłoszenie o zamówieniu nr 66355-2016 z dnia 02.06.2016 r. (wydruk z BZP i strony internetowej zamawiającego),
- uchwała nr 80/261/16 Zarządu Powiatu Jeleniogórskiego z dnia 01.06.2016 r. w sprawie zatwierdzenia trybu postępowania o udzielenie zamówienia publicznego,
- kosztorys inwestorski z 15.03.2016 r.,
- wniosek o wszczęcie postępowania o udzielenie zamówienia publicznego z dnia 25.04.2016 r.

Ustalenia pokontrolne:

1) Wartość zamówienia została oszacowana w dniu 15.03.2016 r. w oparciu o kosztorys inwestorski z tego samego dnia na kwotę 237.202,23 EUR netto tj. 990.295,57 PLN [zgodnie z *Rozporządzeniem Prezesa Rady Ministrów z dnia 28 grudnia 2015 r. w sprawie średniego kursu złotego w stosunku do euro stanowiącego podstawę przeliczania wartości zamówień publicznych* (Dz. U. z 2015 r. poz. 2254). Średni kurs złotego w stosunku do euro stanowiący podstawę przeliczania wartości zamówień publicznych wynosił 4,1749 PLN.

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

3) SIWZ została zamieszczona na stronie internetowej Zamawiającego <http://powiat.jeleniogorski.pl>. Spełnia warunki zawarte w art. 36 ustawy PZP i zawiera wszystkie niezbędne elementy. Wyznaczony w SIWZ termin składania ofert tj. 17.06.2016 r., godz. 10:00 uwzględniał czas niezbędny do przygotowania i złożenia ofert oraz zgodnie z art. 43 ust. 1 ustawy PZP, był nie krótszy niż 14 dni od dnia zamieszczenia ogłoszenia o zamówieniu w Biuletynie Zamówień Publicznych. Przedmiot zamówienia został opisany prawidłowo [rozd. III SIWZ]. Warunki udziału

w postępowaniu oraz opis sposobu dokonywania oceny spełnienia tych warunków Zamawiający określił prawidłowo w Rozdziale V SIWZ *Warunki udziału w postępowaniu* i w Rozdziale VI SIWZ *Wykaz oświadczeń lub dokumentów potwierdzających spełnianie warunków udziału w postępowaniu oraz brak podstaw wykluczenia*. Zamawiający - zgodnie z *Rozporządzeniem Prezesa Rady Ministrów z dnia 19 lutego 2013 r. w sprawie rodzajów dokumentów, jakich może żądać zamawiający od wykonawcy, oraz form, w jakich te dokumenty mogą być składane* - żądał prawidłowych dokumentów od podmiotów polskich i zagranicznych.

Zamawiający określił następujące kryteria oceny ofert:

- cena 88%
- gwarancja - 6%
- skrócenie terminu zakończenia robót 6%.

Pytania do treści SIWZ wystosowało przedsiębiorstwo Usługi Montażowo Budowlane A.J.M. Artur Gawłowski, ul. Spacerowa 5a 58-400 Kamienna Góra.

Zgodnie z art. 38 ust. 1 i 2 ustawy PZP pytania i odpowiedzi zamieszczono na stronie internetowej <http://powiat.jeleniogorski.pl>.

4) Nie powołano komisji przetargowej, natomiast inne osoby, które wykonywały czynności w postępowaniu oraz kierownicy zamawiającego złożyli oświadczeniu na drukach ZP-1.

5) Ogłoszenie o zamówieniu nr 66355-2016 zamieszczono w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 02.06.2016 r., na stronie internetowej <http://powiat.jeleniogorski.pl> oraz na tablicy ogłoszeń Zamawiającego.

6) W terminie składania ofert, tj. do dnia 17.06.2016 r. do godz. 10:00 wpłynęły 4 oferty. Kontrolujący potwierdził zgodność wybranej oferty nr 3 przedsiębiorstwa SKANSKA S.A. z SIWZ oraz prawidłowość jej wyboru jako najkorzystniejszej.

8) Zamawiający na podstawie art. 26 ust. 2 ustawy PZP wzywał Jeleniogórskie Przedsiębiorstwo Robót Drogowych Sp. z o.o. ul. Dworcowa 26 58-560 Jelenia Góra oraz przedsiębiorstwo Usługi Montażowo Budowlane A.J.M. Artur Gawłowski, ul. Spacerowa 5a 58-400 Kamienna Góra do uzupełniania dokumentów potwierdzających spełnienie warunków udziału w postępowaniu.

9) O dokonaniu wyboru najkorzystniejszej oferty poinformowano uczestników postępowania pismem z dnia 23.06.2016 r.

Informacja o wyborze najkorzystniejszej oferty została zamieszczona na stronie internetowej Zamawiającego (wydruk ze strony internetowej) oraz na tablicy ogłoszeń w siedzibie zamawiającego (notatka na ogłoszeniu).

10) Umowę nr 95/2016 zawarto z przedsiębiorstwem SKANSKA S.A. ul. Gen. J. Zajączka 9, 01-518 Warszawa w dniu 30.06.2016 r. zgodnie z art. 94 ust. 1 pkt 2 ustawy PZP. Wynagrodzenie ryczałtowe zgodne z ofertą wybranego wykonawcy określono w wysokości 895.729,39 PLN brutto. Termin zakończenia realizacji zadania określono w umowie na 75 dni dnia podpisania umowy. Umowa z Wykonawcą jest zgodna ze wzorem umowy zawartym w SIWZ oraz złożoną ofertą.

11) Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia nr 111523-2016 zostało zamieszczone w Biuletynie zamówień publicznych w dniu podpisania umowy, tj. 30.06.2016 r.

„Przebudowa drogi powiatowej nr 2744D Jeżów Sudecki – Czernica w km 1+800 o 7+986 Etap I [intensywne opady deszczu lipiec 2012 r.]”

Kontrolę przeprowadzono na następujących dokumentach:

- wezwanie firmy SKANSKA S.A., na podstawie art. 36ba ust. 1 ustawy PZP do złożenia oświadczenia o którym mowa w art. 25a ust. 1, potwierdzającego brak podstaw wykluczenia podwykonawcy – firmy SOLID-BUDOWA Sp. z o.o.,
- protokół postępowania o udzielenie zamówienia publicznego – oznaczenie sprawy: BZP.272.1.13.2016,
- ogłoszenie o udzieleniu zamówienia nr 335567-2016 z dnia 03.11.2016 r.,
- umowa z wykonawcą Nr 157/2016 z dnia 03 listopada 2016 r. - firmą SKANSKA S.A., siedziba: ul. Gen. J. Zajączka 9, 01-518 Warszawa,
- zawiadomienia o wyborze najkorzystniejszej oferty z dnia 28.10.2016 r.,
- oferta najkorzystniejsza firmy SKANSKA S.A.,
- wezwanie firmy SKANSKA S.A. na podstawie art. 26 ust. 2 ustawy PZP do złożenia dokumentów o których mowa w art. 25 ust. 1 pkt 1 ustawy PZP oraz na podstawie art. 26 ust. 3 do poprawienia złożonych dokumentów,
- pytania do treści SIWZ wystosowane przez firmę SKANSKA S.A. z dnia 19.10.2016 r.; odpowiedzi Zamawiającego (pismo znak BZP.272.1.13.2016 z dnia 20.10.2016 r.); potwierdzenie opublikowania pytań i odpowiedzi na stronie internetowej Zamawiającego oraz na tablicy ogłoszeń,

- oświadczenia kierownika Zamawiającego oraz członków komisji z dnia 25.10.2016 r. i 26.10.2016 r. o niepodleganiu wyłączeniu z postępowania,
- Specyfikacja Istotnych Warunków Zamówienia (SIWZ),
- ogłoszenie o zamówieniu nr 320868 – 2016 z dnia 10.10.2016 r. (wydruk z BZP, ze strony internetowej www.powiat.jeleniogorski.pl),
- Uchwała Nr 104/311/16 Zarządu Powiatu Jeleniogórskiego z dn. 05.10.2016 r. w sprawie powołania Komisji przetargowej w celu przygotowania i przeprowadzenia procedury udzielenia zamówienia publicznego na zadanie. Uchwała Nr 105/315/16 Zarządu Powiatu Jeleniogórskiego z dn. 10.10.2016 r. w sprawie zatwierdzenia trybu postępowania o udzielenie zamówienia publicznego, projektu SIWZ, ogłoszenia o zamówieniu oraz oszacowanej wartości zamówienia,
- kosztorys inwestorski oraz wnioski o wszczęcie postępowania o udzielenie zamówienia publicznego z dnia 05.10.2016 r.

Ustalenia pokontrolne:

1) Wartość zamówienia została oszacowana w dniu 05.10.2016 r. w oparciu o kosztorys inwestorski sporządzony 05.10.2016 r. na kwotę 1 367 454,28 PLN netto tj. 327 541,80 EUR netto [zgodnie z Rozporządzeniem Prezesa Rady Ministrów z dnia 28.12.2015 r. w sprawie średniego kursu złotego w stosunku do euro stanowiącego podstawę przeliczania wartości zamówień publicznych (Dz. U. z 2015 r. poz. 2254)]. Średni kurs złotego w stosunku do euro stanowiący podstawę przeliczania wartości zamówień publicznych wynosił 4,1749.

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

3) SIWZ została zamieszczona na stronie internetowej Zamawiającego www.powiat.jeleniogorski.pl, co Kontrolujący stwierdził na podstawie wydruku ze strony internetowej. SIWZ spełnia warunki zawarte w art. 36 ustawy PZP i zawiera wszystkie niezbędne elementy. Wyznaczony w SIWZ termin składania ofert na 25.10.2016 r. do godz. 12.00, uwzględniał czas niezbędny do przygotowania i złożenia ofert oraz zgodnie z art. 43 ust. 1 ustawy PZP, był nie krótszy niż 14 dni od dnia zamieszczenia ogłoszenia o zamówieniu w Biuletynie Zamówień Publicznych.

Zamawiający zmieniał treść załącznika nr 1 do SIWZ – formularza oferty. Przedmiotowa zmiana nie wymagała zmiany treści ogłoszenia o zamówieniu (zmianę opublikowano na stronie internetowej Zamawiającego).

Przedmiot zamówienia został opisany prawidłowo [rozd. III SIWZ].

Warunki udziału w postępowaniu oraz opis sposobu dokonywania oceny spełnienia tych warunków Zamawiający określił prawidłowo – Rozdział V SIWZ *Warunki udziału w postępowaniu*, Rozdział VI SIWZ *Wykaz oświadczeń lub dokumentów potwierdzających spełnianie warunków udziału w postępowaniu oraz brak podstaw wykluczenia*.

Zamawiający - zgodnie z *Rozporządzeniem Prezesa Rady Ministrów z dnia 19 lutego 2013 r. w sprawie rodzajów dokumentów, jakich może żądać zamawiający od wykonawcy, oraz form, w jakich te dokumenty mogą być składane* - żądał prawidłowych dokumentów od podmiotów polskich i zagranicznych.

Zamawiający określił cenę - 60% i okres gwarancji - 40% jako kryteria oceny ofert.

Pytania do treści SIWZ wystosowała firma SKANSKA S.A. oddział we Wrocławiu.

Pytania i odpowiedzi zamieszczono na stronie internetowej www.powiat.jeleniogorski.pl oraz na tablicy ogłoszeń w siedzibie Zamawiającego od dnia 12.10.2016 r. do dnia 26.10.2016 r.

4) Powołano Komisję Przetargową na podstawie Uchwały Nr 104/311/16 Zarządu Powiatu Jeleniogórskiego z dn. 5.10.2016 r. w sprawie powołania Komisji przetargowej w celu przygotowania i przeprowadzenia procedury udzielenia zamówienia publicznego w trybie przetargu nieograniczonego.

Oświadczenia o niepodleganiu wyłączeniu z postępowania złożyli: kierownik zamawiającego oraz członkowie komisji przetargowej w dniu 25.10.2016 r. oraz w dniu 26.10.2016 r.

5) Ogłoszenie o zamówieniu nr 320868 - 2016 zamieszczono w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 10.10.2016 r., na stronie internetowej www.powiat.jeleniogorski.pl oraz na tablicy ogłoszeń Zamawiającego w siedzibie Starostwa Powiatowego w Jeleniej Górze, ul. Kochanowskiego 10 (od dnia 10.10.2016 r. do dnia 25.10.2016 r.).

6) W terminie składania ofert, tj. do dnia 25.10.2016 r. do godz. 12.00 wpłynęły 2 oferty. Kontrolujący potwierdził zgodność oferty wybranej tj. oferty nr 2, firmy SKANSKA S.A., na kwotę 1 348 029,21 PLN z SIWZ oraz jej wybór jako najkorzystniejszej.

8) Zamawiający na podstawie art. 26 ust. 2 ustawy PZP wzywał firmę SKANSKA S.A. do złożenia dokumentów potwierdzających okoliczności o których mowa w art. 25 ust. 1 pkt 1 ustawy PZP oraz na podstawie art. 26 ust. 3 wzywał Wykonawcę do poprawienia oświadczeń o których mowa w art. 25a ust.1 (potwierdzenie wysłania wezwania e-mailem - pismo z dnia 25.10.2016 r.).

9) O dokonaniu wyboru najkorzystniejszej oferty poinformowano uczestników postępowania pismem z dnia 28.10.2016 r. (potwierdzenia wysłania pism do wykonawców e-mailem).

Informacja o wyborze najkorzystniejszej oferty została zamieszczona na stronie internetowej Zamawiającego (potwierdzeniem jest wydruk ze strony internetowej) oraz na tablicy ogłoszeń w siedzibie powiatu (notatka na ogłoszeniu).

10) Umowę Nr BZP.272.1.13.2016 zawarto z firmą SKANSKA S.A. w dniu 03.11.2016 r., zgodnie z art. 94 ust. 1 pkt. 2 ustawy PZP. Wynagrodzenie ryczałtowe określono na podstawie oferty wykonawcy w wysokości 1 348 029,21 złotych brutto. Termin zakończenia realizacji zadania określono w umowie na 15 grudnia 2016 r.

Umowa z Wykonawcą jest zgodna ze wzorem umowy zawartym w SIWZ oraz złożoną ofertą.

11) Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia nr 335567 – 2016 zostało zamieszczone w Biuletynie zamówień publicznych na portalu Urzędu Zamówień Publicznych w dniu podpisania umowy, tj. 03.11.2016 r.

[Dowód: akta kontroli str. 261-781]

Prawidłowość wyboru wykonawców w aspekcie przepisów ustawy Prawo zamówień publicznych oceniono pozytywnie.

W związku ze stwierdzonymi uchybieniami, zaleca się zapewnić ścisłe przestrzeganie 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 powyższego zalecenia 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

Celina Marzena Dziędział

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

