



WOJEWODA DOLNOŚLĄSKI

Wrocław, dnia 05 stycznia 2018 r.

FB-KF.431.34.2017.MS

Pań

**Maciej Awizeń**

Starosta Kłodzki

### WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

W dniu 25 października 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, zespół kontrolny Dolnośląskiego Urzędu Wojewódzkiego we Wrocławiu w składzie:

Wydział Finansów i Budżetu

- Mieczysława Socha – inspektor wojewódzki, przewodniczący zespołu,

Wydział Bezpieczeństwa i Zarządzania Kryzysowego

- Tomasz Zaczek – inspektor wojewódzki, członek zespołu,

przeprowadził kontrolę problemową w trybie zwykłym w Starostwie Powiatowym w Kłodzku, ul. Okrzei 1, 57-300 Kłodzko.

Temat kontroli: *Prawidłowość wykorzystania środków dotacji celowej na dofinansowanie zadań polegających na naprawie, odbudowie, budowie, przeniesieniu, stabilizacji i ulepszeniu infrastruktury publicznej zniszczonej, uszkodzonej bądź zagrożonej przez ruchy osuwiskowe ziemi.*

Okres objęty kontrolą: 2016 rok.

Kontrolę przeprowadzono zgodnie z zatwierdzonym w dniu 09 czerwca 2017 r. przez Wojewodę Dolnośląskiego planem kontroli na II półrocze 2017 r. (NK-KE.430.3.2016.DD).

Kontrolę odnotowano w książce kontroli Starostwa Powiatowego Kłodzko pod pozycją nr 6 oraz w Zarządzie Dróg Powiatowych w Kłodzku pod pozycją nr 47.

W okresie objętym kontrolą funkcje kierownicze pełniły następujące osoby:

#### Starostwo Powiatowe w Kłodzku

Pan Maciej Awizeń – Starosta Kłodzki, wybrany Uchwałą Nr X/90/2014 Rady Powiatu Kłodzkiego z dnia 3 grudnia 2014 r.

Pani Małgorzata Jędrzejewska-Skrzypczyk – Wicestarosta Kłodzki, wybrana Uchwałą Nr X/92/2014 Rady Powiatu Kłodzkiego z dnia 3 grudnia 2014 r.

Pan Piotr Marchewka - Etatowy Członek Zarządu Powiatu Kłodzkiego, wybrany Uchwałą Nr X/93/2014 Rady Powiatu Kłodzkiego z dnia 3 grudnia 2014 r.

Pani Henryka Popiel – Skarbnik Powiatu Kłodzkiego, powołana na stanowisko z dniem 01 listopada 2007 r. Uchwałą Nr XII/173/2007 Rady Powiatu Kłodzkiego z dnia 30 października 2007 r.

Pani Agnieszka Rup-Grzyb – Główny księgowy, zatrudniona na stanowisku od 1 czerwca 2012 r. – porozumienie w sprawie zmiany warunków zatrudnienia z dnia 21 maja 2012 r.

#### Zarząd Dróg Powiatowych w Kłodzku (ZDP w Kłodzku)

Pan Stanisław Sijka - Dyrektor Zarządu Dróg Powiatowych, zatrudniony na stanowisku od 1 marca 2007 r. - Uchwałą nr 85/2007 Zarządu Powiatu Kłodzkiego z dnia 28 lutego 2007 r.

Uchwałą Nr 116/2007 Zarządu Powiatu Kłodzkiego z dnia 18 kwietnia 2007 r. upoważniono Dyrektora Zarządu Dróg Powiatowych w Kłodzku, do działania w imieniu Powiatu Kłodzkiego w związku z realizacją zadań dotyczących usuwania skutków powodzi.

Pani Danuta Gargas – Główny księgowy w Zarządzie Dróg Powiatowych w Kłodzku, zatrudniona na stanowisku od 1 października 2004 r. – umowa o pracę od dnia 1 października 2004 r. do 31.03.2016 r.

Pan Radosław Naumowicz – Główny księgowy w Zarządzie Dróg Powiatowych w Kłodzku, zatrudniony na stanowisku od 1 kwietnia 2016 r.

Za wykonywanie zadania w zakresie kontrolowanego zagadnienia odpowiedzialni byli pracownicy Starostwa Powiatowego w Kłodzku oraz Zarządu Dróg Powiatowych w Kłodzku, wskazani w wykazie sporządzonym na potrzeby kontroli.

[Dowód akta kontroli str. 15-64]

Kontrolą objęto umowę dotacji na kwotę 32.472,00 zł, tj.:

- Umowa nr 31/2016 z 06 września 2016 r. na realizację zadania pn.: „*Wykonania dokumentacji geologiczno – inżynierskiej w ramach zadania pn.: „Stabilizacja skarpy i odbudowa drogi powiatowej nr 3232D w Miejscowości Międzygórze, km 6+200-6+480”*”.

Dotacja na dofinansowanie zadań własnych polegających na naprawie, odbudowie, budowie, przeniesieniu, stabilizacji i ulepszeniu infrastruktury publicznej zniszczonej, uszkodzonej bądź zagrożonej przez ruchy osuwiskowe ziemi 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 odbudowę infrastruktury zniszczonej, uszkodzonej lub zagrożonej w wyniku ruchów osuwiskowych ziemi oceniono **pozytywnie**.

Powyższa ocena wynika z ocen cząstkowych badanych obszarów.

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

Jednostka przedstawiła do kontroli promesę Ministerstwa Spraw Wewnętrznych i Administracji z dnia 6 kwietnia 2016 r. tj.: pismo nr DOLiZK-II-0748-16-4/2016 oraz pismo Wojewody Dolnośląskiego z dnia 29 sierpnia 2016 r., znak: FB-BP.3111.217.2016.EC sporządzone w związku z decyzją Ministra Rozwoju i Finansów - Nr MF/FG6.4143.3.142.2016.MF.2443 (nr wewnętrzny MF103 z dnia 25 sierpnia 2016 r.) na kwotę 32.472,00 zł na dofinansowanie zadania objętego kontrolą, w następującej szczegółowości.

Lp.	Nazwa zadania	Podstawa do dokonania zmian w budżecie	Klasyfikacja budżetowa		Wysokość dotacji
			Dział		
1.	Wykonanie dokumentacji geologiczno-inżynierskiej w ramach zadania pn. :”Stabilizacja skarpy i odbudowa drogi powiatowej nr 3232D w miejscowości Międzygórze, km 6+200-6+480”.	Promesa z dnia 6 kwietnia 2016 r. (DOLiZK-II-0748-16-4/2016)	Dział	600	33.000,00 zł
			Rozdział	60078	
			Paragraf	6430	
2.	Wykonanie dokumentacji geologiczno-inżynierskiej w ramach zadania pn. :”Stabilizacja skarpy i odbudowa drogi powiatowej nr 3232D w miejscowości Międzygórze, km 6+200-6+480”.	Pismo Wojewody Dolnośląskiego z dnia 29 sierpnia 2016 r. (FB-BP.3111.217.2016.EC)	Dział	600	<u>32.472,00 zł</u>
			Rozdział	60078	
			Paragraf	6430	

Ujęcie dochodów i wydatków w planie finansowym jednostki w zakresie objętego kontrolą zadania 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 X/90/2015 Rady Powiatu Kłodzkiego z dnia 23 grudnia 2015 r.	600	60078	6430	1.200.000,00	0,00	1.200.000,00	600	60078	6050	1.580.000,00	0,00	1.580.000,00
Uchwała Nr VIII/63/2016 Rady Powiatu Kłodzkiego z dnia 26 października 2016 r.	600	60078	6430	4.684.921,00	-1.489.890,00	3.195.031,00	600	60078	6050	7.349.752,00	-1.594.532,00	5.755.220,00
Uchwała Nr IX/71/2016 Rady Powiatu Kłodzkiego z dnia 30 listopada 2016 r.							600	60078	6050	5.755.220,00	1.931.008,00	3.824.212,00
Zadanie objęte kontrolą	wg załącznika nr 1 do Uchwały Nr VIII/63/2016 Rady Powiatu Kłodzkiego z dnia 26.10.2016 r. wraz z uzasadnieniem - pkt.2 ppkt.2						wg załącznika nr 4 do Uchwały Nr IX/71/2016 Rady Powiatu Kłodzkiego z dnia 30.11.2016 r.					
Zadanie pn.; „Stabilizacja skarpy i odbudowa drogi powiatowej nr 3232D w miejscowości Międzygórze, km 6+200-6+480”	600	60078	6430	1.200.000,00	-1.167.528,00	32.472,00	600	60078	6050	111 590,00	4 446,00	107 144,00

W toku czynności kontrolnych dot. ujęcia środków dotacji w planie finansowym jednostki stwierdzono różnicę w kwocie 74.672,00 zł, pomiędzy planem dochodów a planem wydatków budżetowych, która związana jest z zaangażowaniem własnych środków Starostwa.

Środki dotacji na zadanie objęte kontrolą w łącznej wysokości 1.200.000,00 zł wprowadzono Uchwałą nr X/90/2015 Rady Powiatu Kłodzkiego z dnia 23 grudnia 2015 r., w sprawie Uchwały Budżetowej Powiatu Kłodzkiego na rok 2016 tj. przed otrzymaniem promesy Ministerstwa Spraw Wewnętrznych i Administracji.

Uzasadnienie powyższego postępowania przedstawiono kontrolerom w wyjaśnieniach z dnia 23 października 2017 r., w których poinformowano, iż: „W budżecie Powiatu Kłodzkiego na 2016 r. przyjęto m.in.: następujące założenia:

1. W planowanych dochodach budżetowych w rozdz. 60078 (Transport i Łączność / Usuwanie skutków klęsk żywiołowych) uwzględniono m.in. dotacje celowe otrzymywane z budżetu państwa na realizację inwestycji własnych powiatu wg przygotowywanych wniosków o dofinansowanie zadań i planowanych do złożenia zgodnie z procedurą składania wniosków.
2. W planowanych wydatkach budżetowych w rozdziale 60078 ujęto m.in. wydatki majątkowe zgodnie z prognozami źródeł ich finansowania (wydatki współfinansowane z jednostkami samorządu terytorialnego, z budżetu państwa oraz innych źródeł).

Przy ujmowaniu dotacji i innych dochodów w budżecie Powiatu Kłodzkiego uwzględniane są zasady art. 52 ustawy o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2016 r. poz.1870 z późn. zm.). Zgodnie z art. 52 ust. 1 pkt. 1 ustawy o finansach publicznych **ujęte w budżetach jednostek samorządu terytorialnego i planach finansowych jednostek budżetowych dochody – stanowią prognozy ich wielkości.**

Rozpoczęcie realizacji zadań inwestycyjnych następuje po otrzymaniu dokumentów (np. promesy, decyzji, umowy dotacji) potwierdzających udzielenie Powiatowi Kłodzkiemu dotacji.”.

[Dowód akta kontroli str. 65]

Kontrolujący przyjmują powyższe wyjaśnienia jednostki za wystarczające i umożliwiające potwierdzenie zasadności przyjętego przez Starostwo sposobu postępowania w ww. zakresie.

Zmiany w zakresie środków objętych kontrolą, po stronie dochodów i wydatków budżetowych w budżecie Starostwa Powiatowego wprowadzano w prawidłowych kwotach, w podziale zgodnej z obowiązującą klasyfikacją budżetową. Zmiany rozpisywane były w szczególności działu, rozdziału i paragrafu klasyfikacji budżetowej, tj. zgodnie z art. 39 pkt 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2016 r. poz. 1870, z późn. zm.), który stanowi, iż dochody publiczne, wydatki publiczne (...) klasyfikuje się (...) według działów, rozdziałów – określających rodzaj działalności; paragrafów – określających rodzaj dochodu, wydatku.

*[Dowód: akta kontroli str. 65,88-103]*

Jednocześnie, Starostwo Powiatowe w Kłodzku informowało Zarząd Dróg Powiatowych (pisma i/lub e-maile) o zmianach w budżecie Powiatu Kłodzkiego. Informacje w ww. zakresie stanowiły podstawę do wprowadzenia właściwych zmian w planie jednostkowym wydatków budżetowych Zarządu Dróg Powiatowych w Kłodzku, w zakresie środków objętych niniejszą kontrolą.

*[Dowód akta kontroli str. 89-95; 259-368]*

Działalność jednostki w ramach przedmiotowego obszaru ocenia się **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.**

W wyniku infiltracji wód opadowych podczas gwałtownych opadów deszczu i wód roztopowych w związku z dynamicznym ruchem samochodowym ciężkim, nastąpiło uplastycznienie gruntów i uaktywnienie zjawiska wypierania gruntu spod prawego pasa w kierunku lewego. W karcie dokumentacyjnej osuwiska z dnia 08 maja 2015 r. zgłoszony został proces osuwiskowy, który trwa od roku około 2010.

W związku z tym należało opracować dokumentację geologiczno-inżynierską, na podstawie której zostanie opracowany projekt budowlany obejmujący roboty budowlane zabezpieczające i stabilizujące osuwisko. Brak wykonania powyższych robót stwarzało bezpośrednie zagrożenie dla mieszkańców budynku mieszkalnego przy ul. Wojska Polskiego 10, skutkujące zerwaniem korpusu drogi, która jest jedynym dojazdem

do miejscowości Międzygórze.

*\* Zobowiązania wynikające z zawartej umowy dotacji*

W ramach promesy Ministerstwa Spraw Wewnętrznych i Administracji z dnia 06 kwietnia 2016 r. (pismo nr DOLiZK-II-0748-16-4/2016) Starostwo Powiatowe w Kłodzku złożyło wniosek o dotację na dofinansowanie zadania objętego kontrolą w łącznej wysokości 32.472,00 zł datowany na 23 czerwca 2016 r. (data wpływu do DUW – 01.07.2016 r.). Załącznikami do przedmiotowego wniosku były oświadczenia jst z dnia 23 czerwca 2016 r. tj.: oświadczenie, iż zadanie będące przedmiotem wniosku jest zadaniem własnym w rozumieniu przepisów regulujących finanse jednostek samorządu terytorialnego, oświadczenie o zaksięgowaniu dotacji celowej z budżetu państwa po stronie dochodów wg klasyfikacji oraz oświadczenie o środkach finansowych jednostki przeznaczonych jako udział własny do zadania będącego przedmiotem wniosku.

W dniu 06 września 2016 r. zawarto pomiędzy Wojewodą Dolnośląskim, a Powiatem Kłodzkim, reprezentowanym przez Starostę i etatowego członka Zarządu oraz z kontrasygnatą Skarbnika Powiatu, umowę dotacji na dofinansowanie zadania objętego kontrolą.

Zestawienie głównych postanowień umownych prezentuje poniższa tabela.

Nazwa zadania	Numer umowy dotacji	Data umowy dotacji	Kwota dotacji w zł	Kwota wkładu własnego w 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
<i>Wykonanie dokumentacji geologiczno-inżynierskiej w ramach zadania pn.: „Stabilizacja skarpy i odbudowa drogi powiatowej nr 3232D w miejscowości Międzygórze, km 6+200 – 6+480”</i>	31/2016	06.09.2016 r.	32.472,00	8.118,000	80,00%	30.09.2016 r.	30.10.2016 r.

Na podstawie umowy dotacji, Powiat Kłodzki otrzymał na rachunek bankowy w dniu 31 października 2016 r. dotację w wysokości 32.472,00 zł.



Starostwo Powiatowe Kłodzko przekazało własne środki finansowe w dniu 24 października 2016 r. na konto jednostki organizacyjnej Powiatu Kłodzkiego – Zarządu Dróg Powiatowych w Kłodzku, któremu powierzona została realizacja zadania.

Zgodnie z zapisami umowy jst zobowiązała się do:

- rzeczowego wykonania zadania w terminie wskazanym w kol. 7 ww. tabeli [§ 2 ust. 1 lit. a; umowy dotacji nr 31/2016],
- finansowego zakończenia zadania, rozumianego jako dokonanie przez jednostkę wszystkich płatności, związanych z realizacją zadania, w terminie wskazanym w kol. 8 ww. tabeli [§ 2 ust. 1 lit. b; umowy dotacji nr 31/2016]

\* *Zobowiązania wynikające z zawartej umowy z wykonawcą*

Zarząd Dróg Powiatowych w Kłodzku podpisał umowę z wykonawcą na: „Wykonanie dokumentacji geologiczno - inżynierskiej w ramach zadania pn.: „Stabilizacja skarpy i odbudowa drogi powiatowej nr 3232D w miejscowości Międzygórze, km 6 + 200 – 6 + 480””. Wynagrodzenia wynikające z ww. umowy miało charakter ryczałtowy.

W dniu 13.06.2016 r do umowy nr 48/2016 z dnia 09.05.2016 r. zawarty został aneks nr 1 zmieniający termin realizacji zadania na dzień 30.09.2016 r.

Koszty wynikające z zawarcia przedmiotowej umów zaliczone zostały do kosztów realizacji zadania.

Zestawienie zawartej umowy wraz z głównymi postanowieniami umownymi prezentuje poniższa tabela.

Numer umowy z wykonawcą	Data umowy z wykonawcą	Wykonawca	Termin zakończenia usługi wskazany w umowie z wykonawcą wraz z aneksem	Kwota umowy z wykonawcą brutto w zł
Umowa nr 48/2016	09.05.2016 r.	Biuro Inżynierskie Wilhelm Janusz Szczurek Stabilizacja podłoża, nasypów kolejowych i drogowych, ul. Biała 22, 54-044 Wrocław	29.07.2016 r.	40.590,00
Aneks nr 1 do umowy nr 48/2016 z dnia 09.05.2016 r.	13.06.2016	Biuro Inżynierskie Wilhelm Janusz Szczurek Stabilizacja podłoża, nasypów kolejowych i drogowych, ul. Biała 22, 54-044 Wrocław	30.09.2016 r.	Bez zmian
<b>Razem:</b>				<b>40.590,00</b>

Zgodnie z postanowieniami umownymi, Zamawiający zobowiązał się do zapłaty należności wykonawcy w terminie do 30 dni od daty otrzymania potwierdzonej faktury wraz z protokołem odbioru.

Wykonawca wykonał przedmiot zadania, zamawiający w dniu 30.09.2016 r. dokonał odbioru zadania objętego kontrolą, co potwierdzone zostało poprzez spisanie protokołu zdawczo-odbiorczego zadania. Na podstawie dokonanego odbioru wykonawca przedłożył fakturę nr BI/04/2016 na kwotę 40.590,00 zł.

[Dowód akta kontroli str. 66-87;104-154]

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

Nazwa zadania	Wykonawca	Data protokołu zdawczo-odbiorczego	Numer faktury	Data wystawienia faktury	Kwota brutto faktury w zł	Kwota faktury – dotacja w zł	Kwota faktury - środki własne w zł
Wykonanie dokumentacji geologiczno-inżynierskiej w ramach zadania pn.: "Stabilizacja skarpy i odbudowa drogi powiatowej nr 3232D w miejscowości Międzygórze, km 6+200 – 6+480"	Biuro Inżynierskie Wilhelm Janusz Szczurek Stabilizacja podłoża, nasypów kolejowych i drogowych, ul. Biała 22, 54-044 Wrocław	30.09.2016r	BI/04/2016	30.09.2016r.	40.590,00	32.472,00	8.118,00

*\*Terminowość realizacji zobowiązań finansowych, wynikających z umowy dotacyjnej oraz umowy z wykonawcą.*

Terminowość realizacji przez jst zobowiązań finansowych prezentuje poniższa tabela.

Nr faktury	Data wpływu faktury do ZDP	Data dokonania zapłaty za fakturę	Nr wyciągu bankowego dot. zapłaty za fakturę	Umowa z wykonawcą		Umowa dotacji	
				Podstawa terminu na zapłatę wykonawcy, zgodnie z umową, aneksem	Termin zapłaty zgodnie z umową z wykonawcą [z uwzgl. dni wolnych od pracy]	Podstawa terminu na wykorzystanie dotacji, zgodnie z umową dotacji: § 2 ust.1 lit.b umowy lub §8 pkt 1 umowy	Termin zapłaty wg umowy dotacji
BI/04/2016	11.10.2016 r.	26.10.2016 r.	198/2016	30 dni licząc od daty otrzymania faktury wraz z protokołem odbioru 30.09.2016 r.	30.10.2016 r.	§ 2 ust. 1 lit. b	30.10.2016 r.

Dotacja wpłynęła na konto Starostwa Powiatowego w dniu 31 października 2016 r. Płatność została dokonana w wysokości i terminie wskazanym w umowie z Wykonawcą, 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) oraz w terminie zakończenia finansowego zadania określonym w umowie dotacji.

Na podstawie zweryfikowanych 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 przyjęty w ZDP regulamin udzielania zamówień publicznych na dostawy, usługi oraz roboty budowlane, wyłączone na mocy art. 4 pkt. 8 ustawy Prawo zamówień publicznych) oraz zgodnie z ich celowym przeznaczeniem.

Kwota otrzymanej dotacji została w pełni przeznaczona 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, poz.1870, z późn. zm.).

Działalność jednostki w ramach przedmiotowego obszaru ocenia się **pozytywnie**.

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

Do kontroli przedstawiono ewidencję księgową następujących kont wraz z obrotami na przedmiotowych kontach:

### Powiat Kłodzki:

- 133-000-00000-0000-00 – RACH.BUDŻETU–ORGAN, (środki własne),
- 133-000-00000-0000-08 – RACHUNEK BUDŻETU – DOTACJE I SUBWENCJE Z BUD.PAŃS.NA.ZAD,ZARZĄDU DRÓG,
- 223-000-00000-0000-64 – ROZLICZENIE WYDATKÓW BUETOWYCH – ZDP KŁODZKO,
- 901-600-60078-6430-10 – DOCHODY BUDŻETU- TRANSPORT I ŁĄCZNOŚĆ- USUWANIE SKUTKÓW KLĘSK ŻYWIOŁOWYCH – DOTACJE CELOWE OTRZYMANE Z BUDŻETU PAŃSTWA NA REALIZACJĘ INWESTYCJI I ZAKUPÓW INWESTYCYJNYCH WŁASNYCH Z BUDŻETU PAŃSTWA NA REALIZACJĘ INWESTYCJI I ZAKUPÓW INWESTYCYJNYCH WŁASNYCH POWIATU-DOT. Z BP.STAB.SKAR. I ODB.D.P.3232 M.MIĘDZYGÓRZ.ZPD,
- 902-600-60078-6050-64 – WYDATKI BUDŻETU-TRANSPORT I ŁĄCZNOŚĆ- USUWANIE SKUTKÓW KLĘSK ŻYWIOŁOWYCH-WYDATKI INWESTYCYJNE JEDNOSTEK BUDŻETOWYCH - ZDP KŁODZKO,

### Zarząd Dróg Powiatowych w Kłodzku:

- 080-2-56– Inwestycje (środki trwałe w budowie) – Stabilizacja skarpy i odb. dr. pow. nr 3232D w miejscowości Międzygórze,
- 130-1-1-60078-6050-12 – rachunek bieżący Zarządu Dróg Powiatowych– rachunek bieżący wydatków–środki BP- STABILIZACJA SKARPY I ODB.DR.POW.NR 3232d W MIEJSCOWOSCI Międzygórze.,
- 130-1-0-60078-6050-12 – rachunek bieżący wydatków – śr. własne – Wpływy środków budż. na realizację wydatków – śr. własne, - STABILIZACJA SKARPY I ODB.DR.POW.NR 3232D W MIEJSCOWOSCI Międzygórze.,
- 201-1-60078-6050-BIURO\_INŻYNIERSKIE – Biuro Inżynierskie Wilhelm Szczurek,
- 223-1-60078-3 Rozliczenie wydatków inwestycyjnych,

- 980-1-1-60078-6050-12 – plan finansowy wydatków budżetowych – środki BP - Stabilizacja skarpy i odb. dr. pow. nr 3232D w miejscowości Międzygórze,
- 980-1-0-60078-6050-12 – plan finansowy wydatków budżetowych –środki własne– Stabilizacja skarpy i odb. dr. pow. nr .3232D w miejscowości Międzygórze,
- 998-2-60078-6050-12 – zaangażowanie środków na zadanie – Stabilizacja skarpy i odb. Dr. Pow. 3232W w m. Międzygórze.

Ewidencje księgowe w zakresie środków objętych kontrolą spełniają 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, wyciągi bankowe oraz dokumenty PK.

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, 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.

Starostwo Powiatowe w Kłodzku oraz Zarząd Dróg Powiatowych w Kłodzku, zgodnie z § 11 umowy dotacji, prowadzili wyodrębnioną ewidencję księgową odpowiednio środków otrzymanych z dotacji oraz wydatków wykonanych z tych środków.

Do kontroli przedstawiono m.in. potwierdzenia transakcji i wyciągi bankowe dokumentujące wpływ dotacji na rachunek Powiatu, przekazanie oraz wpływ dotacji na rachunek ZDP oraz dokonanie zapłaty za zrealizowane usługi dla kontrolowanego zadania.

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 kwot 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 były zgodne z wymogami określonymi w art. 21 ust.1 oraz 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.

Działalność jednostki w ramach przedmiotowego obszaru ocenia się **pozytywnie**.

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

Zgodnie z zapisami umowy dotacji 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 rozliczenie końcowe kosztów zadania objętego kontrolą wraz z wymaganymi dokumentami w dniu 17 października 2016 r. tj. z zachowaniem terminu wskazanego w umowie dotacji.

W przedmiotowym rozliczeniu, Starosta, Eetatowy Członek Zarządu oraz Skarbnik Starostwa Powiatowego 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.”.

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

*[Dowód akta kontroli str. 158-250]*

Działalność jednostki w ramach przedmiotowego obszaru ocenia się **pozytywnie**.

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

Materię objętą kontrolą regulowały Wytyczne Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji z dnia 31 marca 2016 r. w sprawie zasad i trybu udzielania jednostkom samorządu terytorialnego dotacji celowych z budżetu państwa na dofinansowanie zadań własnych polegających na naprawie, odbudowie, budowie, przeniesieniu, stabilizacji i ulepszeniu infrastruktury publicznej zniszczonej, uszkodzonej bądź zagrożonej przez ruchy osuwiskowe ziemi lub erozję brzegu morskiego, zwane dalej [wytycznymi]; umowa dotacji nr 31/2016 z dnia 06 września 2016 r., zawarta pomiędzy Wojewodą Dolnośląskim a Powiatem Kłodzkim.

W 2016 r. zrealizowano jedno zadania, ze środków rezerwy celowej budżetu państwa na usuwanie lub przeciwdziałanie skutkom klęsk żywiołowych z przeznaczeniem na zabezpieczenie skarpy przed osuwiskiem gruntu.

I. Zadanie pn.: „Wykonanie dokumentacji geologiczno - inżynierskiej w ramach zadania pn.: "Stabilizacja skarpy i odbudowa drogi powiatowej nr 3232D w miejscowości Międzygórze, km 6+200 - 6+480"”.

Wykonanie dokumentacji geologiczno-inżynierskiej dot. Skarpy w ciągu drogi powiatowej 3232D w m. Międzygórze uzyskało pozytywną rekomendację Wojewódzkiego Zespołu Nadzorującego Realizację Zadań w Zakresie Przeciwdziałania Ruchom Osuwiskowym oraz Usuwania ich Skutków.

W dniu 06 kwietnia 2016 r. Powiat Kłodzki otrzymał promesę Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji znak: DOLiZK-III-0748-16-4/2016, która obejmowała przedmiotowe zadanie. Zadanie pn.: „Wykonanie dokumentacji geologiczno - inżynierskiej w ramach zadania pn.: "Stabilizacja skarpy i odbudowa drogi powiatowej nr 3232D w miejscowości Międzygórze, km 6+200 - 6+480"” zostało zrealizowane na podstawie umowy 48/2016 z dnia 09 maja 2016 r. zawartej z Biurem Inżynierskim Wilhelm Szczurek, ul. Biała 22, 54-044 Wrocław na kwotę 40.590,00 zł brutto. Termin zakończenia zadania określono na 29 lipca 2016 r.

W dniu 13 czerwca 2016 r. podpisano aneks nr 1 do umowy nr 48/2016, którym zmieniono termin zakończenia zadania na dzień 30 września 2016 r.

Projekt prac geologicznych został zatwierdzony Decyzją Starosty Kłodzkiego nr PG.6540.3.4.2016 z dnia 19 sierpnia 2016 r.

Zakres rzeczowy zadania obejmował:

- opracowanie projektu robót geologicznych;
- opracowanie dokumentacji geologiczno-inżynierskiej;
- opracowanie projektu ruchu zastępczego;
- pomiary geodezyjne;
- badania terenowe (odwierty geotechniczne rdzeniowane oraz badania georadarowe);
- badania laboratoryjne;
- mobilizacja (dojazdy i praca agregatu).



Dokumentacja geologiczno-inżynierska została zatwierdzona decyzją Starosty Kłodzkiego nr PG.6541.3.2.2016 z dnia 03 listopada 2016 r.

Dokumentacja została przez Zamawiającego odebrana protokołem zdawczo-odbiorczym w dniu 30 września 2016 r.

*[Dowód akta kontroli str. 132-154]*

Realizację rzeczową kontrolowanego zadania oraz wykorzystanie przyznanej dotacji, oceniam jako **pozytywne**.

### **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 (tekst jednolity Dz.U. z 2015 r., poz. 2164 ze zm.), zwaną dalej ustawą PZP, oraz akty wykonawcze do ustawy i okołoustawowe.

W 2016 r. zrealizowano jedno postępowanie o udzielenie zamówienia publicznego w ramach zadań dofinansowanych ze środków udzielonych z rezerwy celowej budżetu państwa na usuwanie skutków ruchów osuwiskowych ziemi (...).

W toku kontroli sprawdzono dokumentację jednego postępowania przeprowadzonego w trybie art. 4 pkt 8 ustawy PZP, tj. bez stosowania przepisów ustawy PZP.

**I. Postępowanie pn.: „Wykonanie dokumentacji geologiczno - inżynierskiej w ramach zadania pn.: "Stabilizacja skarpy i odbudowa drogi powiatowej nr 3232D w miejscowości Międzygórze, km 6+200 - 6+480"”.**

Zamawiający określił wartość szacunkową zamówienia na kwotę 40.590,00 PLN netto, tj.: 9.722,39 EUR netto.

Zgodnie z art. 4 pkt 8 ustawy PZP w prawidłowy sposób odstąpiono od stosowania przepisów przedmiotowej ustawy, jako że wartość szacunkowa zamówienia nie przekraczała kwoty 30 tys. EUR.

W dniu 25 kwietnia 2016 r. Zamawiający po dokonaniu rozeznania rynku wystosował do dwóch potencjalnych wykonawców zapytania ofertowe. Zapytanie skierowano drogą telefoniczną.

W wyniku zapytania ofertowego do Zamawiającego wpłynęły 2 oferty. Wybrano ofertę najkorzystniejszą (o najniższej cenie) złożoną przez Biuro Inżynierskie Wilhelm Szczurek, ul. Biała 22, 54-044 Wrocław w kwocie 40.590,00 zł brutto. Z wykonawcą w dniu 09 maja 2016 r. podpisano umowę Nr: 48/2016 na ww. kwotę. Termin zakończenia zadania określono na 29 lipca 2016 r.

W dniu 13 czerwca 2016 r. podpisano aneks nr 1 do umowy nr 48/2016, którym zmieniono termin zakończenia zadania na dzień 30 września 2016 r.

*[Dowód akta kontroli str. 113-118;131-153]*

Przestrzeganie przepisów ustawy – Prawo zamówień publicznych, w odniesieniu do kontrolowanego postępowania, oceniam jako **pozytywne**.

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.

*[Dowód akta kontroli str. 113-118;131-153]*  
*[Podpis]*  
.....  
*Podpis kierownika jednostki kontrolującej  
(wojewody lub upoważnionej osoby)*