



WOJEWODA DOLNOŚLĄSKI

Wrocław, dnia 30 marca 2018 r.

FB-KF.431.37.2017.ŁK

Pan

Stanisław Laskowski

Starosta Jaworski

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

W dniach od 19 do 20 grudnia 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 2017 r. poz. 2077), zespół kontrolny Dolnośląskiego Urzędu Wojewódzkiego we Wrocławiu w składzie:

Wydział Finansów i Budżetu

- **Łukasz Konefał** – inspektor wojewódzki, przewodniczący zespołu,
- **Dorota Jaroszewicz** – inspektor wojewódzki, członek zespołu,

Wydział Bezpieczeństwa i Zarządzania Kryzysowego

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

przeprowadził kontrolę problemową w trybie zwykłym w Starostwie Powiatowym w Jaworze, ul. Wrocławska 26, 59-400 Jawor.

Temat kontroli:

Prawidłowość wykorzystania środków dotacji celowych z budżetu państwa na dofinansowanie zadań własnych związanych z remontem i odbudową obiektów budowlanych, zniszczonych lub uszkodzonych w wyniku zdarzeń noszących znamiona klęski żywiołowej, w tym na przeciwdziałanie skutkom takich zdarzeń w przyszłości.

Okres objęty kontrolą:

01.01.2016 r. – 31.12.2016 r.

Kontrolę przeprowadzono zgodnie z zatwierdzonym w dniu 9 czerwca 2017 r. przez Wojewodę Dolnośląskiego planem kontroli na II półrocze 2017 r. (NK-KE.430.3.2017.DD).

Kontrolę odnotowano w książce kontroli Starostwa Powiatowego w Jaworze pod pozycją 7/2017.

W okresie objętym kontrolą funkcje kierownicze pełniły następujące osoby:

1. Pan **Stanisław Laskowski** – Starosta Jaworski wybrany na stanowisko z dniem 01 grudnia 2014 r. (Uchwała NR I/4/14 Rady Powiatu Jaworskiego z dnia 1 grudnia 2014 r.).
2. Pan **Arkadiusz Baranowski** – Wicestarosta Jaworski wybrany na stanowisko z dniem 01 grudnia 2014 r. (Uchwała NR I/5/14 Rady Powiatu Jaworskiego z dnia 1 grudnia 2014 r.).
3. Pan **Dariusz Subocz** – Skarbnik Powiatu, powołany na stanowisko z dniem 01 marca 2007 r. (Uchwała Nr VII/37/07 Rady Powiatu w Jaworze z dnia 28 lutego 2007 r.).

Za wykonywanie zadań w zakresie kontrolowanego zagadnienia odpowiedzialni byli pracownicy Starostwa Powiatowego w Jaworze, których wykaz wraz z zakresami obowiązków służbowych zostały przedłożone kontrolującemu.

[Dowód akta kontroli str. 20–37]

W 2016 r. Powiat Jaworski zawarł z Wojewodą Dolnośląskim 5 umów dotacji na usuwanie skutków klęsk żywiołowych na kwotę **2 919 169,00 zł**. Kontrolą objęto umowy dotacji na łączną kwotę **1 895 078,00 zł** (stanowiącą 64,92 % łącznej kwoty środków dotacji celowej przekazanej Starostwie w 2016 r.), tj.:

- Umowa nr **20/2016** z dnia 6 września 2016 r. na realizację zdania pn.: „*Przebudowa drogi powiatowej nr 2808D dr. Nr 363 – Męcinka – dr. Nr 2610D w km 4+650-9+630 relacji Bogaczów – Pomocne [intensywne opady deszczu czerwiec 2012 r.]*”,
- Umowa nr **149/2016** z dnia 28 grudnia 2016 r. na realizację zdania pn.: „*Przebudowa drogi powiatowej Dobków – gr. powiatu Lipa nr 2600D w km 0+000-2+500 [intensywne opady deszczu lipiec 2012 r.]*”.

Dotacje na usuwanie skutków klęski żywiołowej na ww. zadania zostały przyznane 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 cząstkowych badanych obszarów.

Ujęcie środków dotacji w planie finansowym jednostki.

- 1) Umowa nr 20/2016 z dnia 6 września 2016 r. na realizację zadania pn.: „Przebudowa drogi powiatowej nr 2808D dr. Nr 363 – Męcinka – dr. Nr 2610D w km 4+650-9+630 relacji Bogaczów – Pomocne [intensywne opady deszczu czerwiec 2012 r.]”.

Jednostka przedstawiła do kontroli promesę Ministerstwa Spraw Wewnętrznych i Administracji z dnia 4 kwietnia 2016 r. (pismo nr DOLiZK-III-0771-4-36/2016) na kwotę 2 100 000,00 zł (w tym 1 175 000,00 zł na zadanie objęte kontrolą).

Zgodnie z pismem 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.MF2342 z dnia 25 sierpnia 2016 r.), zmniejszony został plan dotacji przekazywanych z budżetu państwa na realizację zadania objętego kontrolą do kwoty 1 029 681,00 zł (por. Tabela nr 1).

Tabela nr 1.

Lp.	Nazwa zadania	Podstawa do dokonania zmian w budżecie	Klasyfikacja budżetowa		Wysokość dotacji
			Dział	600	
1.	„Przebudowa drogi powiatowej nr 2808D dr. nr 363 – Męcinka – dr. nr 2610D w km 4+650-9+630 relacji Bogaczów – Pomocne [intensywne opady deszczu czerwiec 2012 r.]”	Promesa z dnia 4 kwietnia 2016 r. (DOLiZK-III-0771-4-36/2016)	Dział	600	1 175 000,00 zł (2 100 000,00 zł)
			Rozdział	60078	
			Paragraf	6430	
2.	„Przebudowa drogi powiatowej nr 2808D dr. nr 363 – Męcinka – dr. nr 2610D w km 4+650-9+630 relacji Bogaczów – Pomocne [intensywne opady deszczu czerwiec 2012 r.]”	Pismo Wojewody Dolnośląskiego z dnia 29 sierpnia 2016 r. (FB-BP.3111.215.2016.EC)	Dział	600	1 029 681,00 zł
			Rozdział	60078	
			Paragraf	6430	

- 2) Umowa nr 149/2016 z dnia 28 grudnia 2016 r. na realizację zadania pn.: „Przebudowa drogi powiatowej Dobków – gr. powiatu Lipa nr 2600D w km 0+000-2+500 [intensywne opady deszczu lipiec 2012 r.]”.

Jednostka przedstawiła do kontroli promesę Ministerstwa Spraw Wewnętrznych i Administracji z dnia 6 września 2016 r. (pismo nr DOLiZK-III-7741-10-39/2016) na kwotę 1 175 000,00 zł oraz promesę z dnia 19 października 2016 r. (DOLiZK-III-7741-10-39/2016) w związku ze zmianą terminu złożenia wniosku o dotację. Zgodnie z pismem Wojewody Dolnośląskiego z dnia 23 grudnia 2016 r. (znak: FB-BP.3111.461.2016.AD), sporządzonym w związku z decyzją Ministra Rozwoju i Finansów (Nr MF/FG7.4143.3.8.2016.MF.4590 z dnia 22 grudnia 2016 r.), zmniejszony został plan dotacji przekazywanych z budżetu państwa na realizację zadania objętego kontrolą do kwoty 865 397,00 zł (por. Tabela nr 2).

[Handwritten signature and initials]

Tabela nr 2.

Lp.	Nazwa zadania	Podstawa do dokonania zmian w budżecie	Klasyfikacja budżetowa		Wysokość dotacji
			Dział	600	
1.	„Przebudowa drogi powiatowej Dobków – gr. powiatu Lipa nr 2600D w km 0+000-2+500 [intensywne opady deszczu lipiec 2012 r.]”	Promesa z dnia 6 września 2016 r. (DOLiZK-III-7741-10-39/2016)	Rozdział	60078	1 175 000,00 zł
			Paragraf	6430	
			Dział	600	
2.	„Przebudowa drogi powiatowej Dobków – gr. powiatu Lipa nr 2600D w km 0+000-2+500 [intensywne opady deszczu lipiec 2012 r.]”	Promesa z dnia 19 października 2016 r. (DOLiZK-III-7741-10-39/2016)	Rozdział	60078	1 175 000,00 zł
			Paragraf	6430	
			Dział	600	
3.	„Przebudowa drogi powiatowej Dobków – gr. powiatu Lipa nr 2600D w km 0+000-2+500 [intensywne opady deszczu lipiec 2012 r.]”	Pismo Wojewody Dolnośląskiego z dnia 23 grudnia 2016 r. (FB-BP.3111.461.2016.AD)	Rozdział	60078	<u>865 397,00 zł</u>
			Paragraf	6430	
			Dział	600	

Ww. dokumenty zestawione w Tabeli nr 1 i nr 2 stanowiły podstawę do dokonania zwiększenia budżetu na rok 2016 po stronie dochodów. Uchwałami Rady Powiatu w Jaworze wprowadzano zmiany po stronie dochodów i wydatków w budżecie na rok 2016, w zakresie środków otrzymanych z budżetu państwa, jak również pozostałych środków otrzymanych od jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych oraz środków pozyskanych z tytułu pomocy finansowej udzielanej między jednostkami samorządu terytorialnego na realizację zadań związanych z usuwaniem skutków klęsk żywiołowych.

**Dochody i wydatki.*

Zgodnie z treścią załącznika nr 1 do Uchwały Rady Powiatu w Jaworze Nr XVII/69/15 z dnia 30 grudnia 2015 r. w sprawie budżetu na rok 2016 w dziale 600 – *transport i łączność*, w rozdziale 60078 – *usuwanie skutków klęsk żywiołowych* kontrolowana jednostka zaplanowała dochody w łącznej kwocie **2 660 000,00 zł**. Zgodnie z treścią załącznika nr 2 do Uchwały Rady Powiatu w Jaworze Nr XVII/69/15 z dnia 30 grudnia 2015 r. w sprawie budżetu na rok 2016 w dziale 600 – *transport i łączność*, w rozdziale 60078 – *usuwanie skutków klęsk żywiołowych* kontrolowana jednostka zaplanowała wydatki w łącznej kwocie **2 700 000,00 zł**. Kwoty dochodów i wydatków przyjęte w przewizorium budżetowym oszacowane zostały na podstawie *zgłoszenia potrzeb Powiatu Jaworskiego zadań planowanych do realizacji w 2016 r. i przewidzianych do dofinansowania z rezerwy celowej budżetu państwa w ramach zadań własnych związanych z remontem, odbudową lub przebudową obiektów budowlanych zniszczonych lub uszkodzonych w wyniku zdarzeń noszących znamiona klęski żywiołowej mających miejsce w latach 2013-2015 oraz zgłoszenia potrzeb Powiatu Jaworskiego zadań planowanych do realizacji w 2016 r. i przewidzianych do dofinansowania z rezerwy celowej budżetu państwa w ramach zadań własnych związanych z remontem, odbudową lub przebudową obiektów budowlanych zniszczonych lub uszkodzonych w wyniku zdarzeń noszących znamiona klęski żywiołowej w latach wcześniejszych*. Na podstawie ww. dokumentów kontrolujący nie byli w stanie określić jakie kwoty, zarówno po stronie dochodów jak i po stronie wydatków ujętych w budżecie Powiatu w ramach rozdziału 60078 dotyczyły zadań objętych kontrolą. W związku z powyższym,

w celu doprecyzowania właściwych paragrafów tj. źródeł dochodów, kontrolującym przedstawiono wydruk z systemu ZSI SIGID wer. KB 4.01a *Historia zmian planu budżetu z roku: 2016 – DCHODY* dla konta: 901-600-60078-6280, 901-600-60078-6430, 901-600-60078-6610. Zestawienie ww. pozyskanych danych przedstawiono w Tabeli nr 3.

Tabela nr 3.

Podstawa zmiany planu	Dochody						
	Dział	Rozdział	Paragraf	Przed zmianą w zł	Zmiana w zł	Kwota narastająco w zł	Razem
Uchwała Nr XVII/69/15 Rady Powiatu w Jaworze z dnia 30 grudnia 2015 r.	600	60078	6430	-	-	2 390 000,00	2 660 000,00
			6610	-	-	270 000,00	
Uchwała Nr XXV/114/16 Rady Powiatu w Jaworze z dnia 29 września 2016 r.	600	60078	6430	2 390 000,00	(+) 592 772,00	2 982 772,00	3 252 772,00
			6610	270 000,00	-	270 000,00	
Uchwała Nr XXVIII/125/16 Rady Powiatu w Jaworze z dnia 29 grudnia 2016 r.	600	60078	6280	-	(+) 230 000,00	230 000,00	3 631 372,00
			6300	-	(+) 454 600,00	454 600,00	
			6430	2 982 772,00	(-) 306 000,00	2 676 772,00	
			6610	270 000,00	-	270 000,00	

Na podstawie analizy otrzymanych dokumentów oraz ww. danych kontrolujący ustali, że po stronie dochodów na realizację zadania pn.: „Przebudowa drogi powiatowej nr 2808D dr. Nr 363 – Męcinka – dr. Nr 2610D w km 4+650-9+630 relacji Bogaczów – Pomocne [intensywnie opady deszczu czerwiec 2012 r.]” środki finansowe zaplanowano w:

- dziale 600 – transport i łączność, w rozdziale 60078 – usuwanie skutków klęsk żywiołowych, w § 6280 – Środki przekazane przez pozostałe jednostki zaliczane do sektora finansów publicznych na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych w kwocie **230 000,00 zł** na podstawie Umowy Nr SA.073.1.2016 z dnia 24 maja 2016 r. pomiędzy Powiatem Jaworskim, a Nadleśnictwem Jawor dot. zasad współfinansowania przedsięwzięcia inwestycyjnego realizowanego jako inwestycja wspólna pn. „Przebudowa drogi powiatowej 2808D relacji dr. Nr 363-Męcinka-dr. Nr 2610 D w km 4+650-9+630”.
- dziale 600 – transport i łączność, w rozdziale 60078 – usuwanie skutków klęsk żywiołowych, w § 6430 – Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na realizację inwestycji i zakupów inwestycyjnych własnych powiatu w kwocie **2 390 000,00 zł**, w tym w kwocie **1 029 681,00 zł** na zadanie objęte kontrolą (zgodnie z umową nr 20/2016 z dnia 6 września 2016 r.).
- dziale 600 – transport i łączność, w rozdziale 60078 – usuwanie skutków klęsk żywiołowych, w § 6610 – Dotacje celowe przekazane gminie na inwestycje i zakupy inwestycyjne realizowane na podstawie porozumień (umów) między jednostkami samorządu terytorialnego w łącznej kwocie 270 000,00 zł w tym w kwocie **150 000,00 zł** na podstawie Porozumienia Nr 18.2015 z dnia 31 marca 2016 r. pomiędzy Powiatem Jaworskim, a Gminą Męcinka dot. zasad współpracy przy realizacji zadania pn. „Przebudowa drogi powiatowej 2808D relacji dr. Nr 363-Męcinka-dr. Nr 2610 D w km 4+650-9+630”. Ostatecznie, wskutek aneksu nr 1 do ww. porozumienia

[Handwritten signatures and initials in blue ink]

obowiązującego od dnia 4 lipca 2016 r., kwota dofinansowania do zadania wyniosła **27 500,00 zł**. Odnosząc się do powyższego kontrolujący stwierdzili, że zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 7 lutego 2014 r. (Dz.U. z 2014 r. poz. 1053 z późn. zm.) w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych środki pozyskane w ramach umowy pomiędzy Powiatem Jaworskim, a Gminą Męcinka powinny zostać sklasyfikowane w §6620 Dotacje celowe przekazane dla powiatu na inwestycje i zakupy inwestycyjne realizowane na podstawie porozumień (umów) między jednostkami samorządu terytorialnego.

Kontrolujący ustalili, że po stronie dochodów, środki finansowe na realizację zadania pn.: „Przebudowa drogi powiatowej Dobków – gr. powiatu Lipa nr 2600D w km 0+000-2+500 [intensywne opady deszczu lipiec 2012 r.]” zaplanowano w dziale 600 – transport i łączność, w rozdziale 60078 – usuwanie skutków klęsk żywiołowych, w § 6430 – Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na realizację inwestycji i zakupów inwestycyjnych własnych powiatu w kwocie **2 390 000,00 zł**, w tym w kwocie **865 3970,00 zł** na zadanie objęte kontrolą (zgodnie z umową dotacji nr 149/2016 z dnia 28 grudnia 2016). Ponadto, jako „inne źródła finansowania” związane z zadaniem objętym kontrolą jednostka przedstawiła Umowę Nr MGW/347/2016 z dnia 19.10.2016 r. zawartą pomiędzy Powiatem Jaworskim, a Województwem Dolnośląskim w sprawie udzielenia z budżetu Województwa Dolnośląskiego w 2016 r. pomocy finansowej w formie dotacji celowej jednostkom samorządu terytorialnego na finansowanie ochrony, rekultywacji i poprawy jakości gruntów rolnych pn. „LIPA II droga dojazdowa do gruntów rolnych” na kwotę **180 000,00 zł**.

W zakresie wydatków, kontrolującym przedstawiono Uchwały Rady Powiatu w Jaworze oraz wydruk z systemu ZSI SIGID wer. KB 4.01a Historia zmian planu budżetu z roku: 2016 – WYDATKI dla konta 902-SP-600-60078-6050. Zestawienie ww. pozyskanych danych przedstawiono w Tabeli nr 4.

Tabela nr 4.

Podstawa zmiany planu	Wydatki					
	Dział	Rozdział	Paragraf	Przed zmianą w zł	Zmiana w zł	Kwota narastająco w zł
Uchwała Nr XVII/69//15 Rady Powiatu w Jaworze z dnia 30 grudnia 2015 r.	600	60078	6050	-	-	2 700 000,00
Uchwała Nr XXIII/100//16 Rady Powiatu w Jaworze z dnia 30 czerwca 2016 r.	600	60078	6050	2 700 000,00	(+) 3 900 000,00	6 600 000,00
Uchwała Nr XXV/114//16 Rady Powiatu w Jaworze z dnia 29 września 2016 r.	600	60078	6050	6 600 000,00	(+) 295 000,00	6 895 000,00
Uchwała Nr XXVIII/125/16 Rady Powiatu w Jaworze z dnia 29 grudnia 2016 r.	600	60078	6050	6 895 000,00	(-) 1 102 195,00	5 792 805,00

W wyniku analizy danych wykazanych w Tabeli nr 4 kontrolujący nie stwierdzili przekroczenia limitów wydatków określonych w planie finansowym jednostki. Stwierdzić należy natomiast, że jednostka nie dokonywała, zarówno po stronie dochodów jak i wydatków, właściwej korekty w planie finansowym wskutek otrzymanych ostatecznych decyzji odnośnie wysokości przyznanych środków finansowych na realizację zadań objętych kontrolą, jak również, porozumień i umów zawartych pomiędzy Powiatem Jaworskim, a pozostałymi podmiotami uczestniczącymi we współfinansowaniu zadań związanych z usuwaniem skutków klęsk żywiołowych. Plan finansowy będący podstawą gospodarki zasobami publicznymi jest narzędziem finansowania nie tylko zadań bieżących jednostki, lecz również strategicznych inwestycji. Realizacja jego funkcji znajduje swoje odzwierciedlenie w strukturze planu, jego treści i układzie przy zachowaniu zasad budżetowych m.in. równowagi budżetowej, szczegółowości i przejrzystości. W związku z powyższym uznać należy, że działanie jednostki było niezgodne z *art. 257 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2016 r. poz. 1870 oraz Dz.U. z 2017 r. poz. 2077)*. Zgodnie z interpretacją Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu z dnia 29 lipca 2010 r. (sygn. GP-WR-0730-009/10): „ (...) 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)”. Powyższe zakwalifikowano jako uchybiecie.

Za wyjątkiem błędnego sklasyfikowania w paragrafie 6610 środków pozyskanych w ramach umowy pomiędzy Powiatem Jaworskim, a Gminą dokonane zmiany w zakresie środków objętych kontrolą, po stronie dochodów i wydatków budżetowych wprowadzano Uchwałami Rady Powiatu w Jaworze, w podziale zgodnej z obowiązującą klasyfikacją budżetową. Działania te były zgodne z *art. 39 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych*, który wskazuje, iż dochody publiczne, wydatki publiczne (...) klasyfikuje się (...) według działów, rozdziałów – określających rodzaj działalności; paragrafów – określających rodzaj dochodu, wydatku. Różnica pomiędzy kwotą dochodów a wydatków stanowiła zaangażowanie środków własnych Starostwa Powiatowego w Jaworze niezbędnych do zrealizowania zadania objętego kontrolą, jak również związana była ze współfinansowaniem realizowanych zadań z „*innych źródeł finansowania*”, w drodze zawartych umów lub porozumień.

[Dowód akta kontroli str. 38–113]

W związku z powyższym, ujęcie środków przedmiotowej 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 administracyjnym Powiatu Jaworskiego na przełomie czerwca/lipca 2012 r. wystąpiły nadmierne opady deszczu oraz powódź, które wyrządziły straty w infrastrukturze komunalnej tj. dróg, przepustów, murów oporowych oraz sieci kanalizacyjnej. W dniu 27 września 2012 r. spisano protokół Komisji Wojewódzkiej ds. weryfikacji strat w infrastrukturze komunalnej jednostek samorządu terytorialnego z ww. tytułu, wskazując straty w przedmiotowym zakresie w łącznej wysokości **16 438 682,63 zł**.

** Zobowiązania wynikające z zawartej umowy dotacji nr 20/2016 z dnia 6 września 2016 r. na realizację zadania pn.: „Przebudowa drogi powiatowej nr 2808D dr. Nr 363 – Męcinka – dr. Nr 2610D w km 4+650-9+630 relacji Bogaczów – Pomocne [intensywne opady deszczu czerwiec 2012 r.]”.*

Powiat Jaworski złożył w dniu 29 czerwca 2016 r. do DUW we Wrocławiu wniosek o udzielenie dotacji w wysokości **1 029 681,00 zł** na dofinansowanie zadania objętego kontrolą. Załącznikami do przedmiotowego wniosku było zestawienie rzeczowo-finansowe prac do wykonania w 2016 r. (załącznik nr 1) oraz oświadczenia jst z dnia 28 czerwca 2016 r. tj.:

- oświadczenie, iż zadanie będące przedmiotem wniosku jest zadaniem własnym w rozumieniu przepisów regulujących finanse jednostek samorządu terytorialnego (załącznik nr 2),
- oświadczenie dot. wysokości poniesionych strat w stosunku do wykonanych dochodów własnych (załącznik nr 3),
- oświadczenie o środkach finansowych jednostki przeznaczonych jako udział własny do zadania będącego przedmiotem wniosku (załącznik nr 4),
- oświadczenie o zaksięgowaniu dotacji celowych z budżetu państwa po stronie dochodów wg. klasyfikacji (załącznik nr 5).

Tym samym jednostka dotrzymała terminu określonego w promesie z dnia 4 kwietnia 2016 r. (DOLiZK-III-0771-4-36/2016) tj. „Dotacja ta zostanie udzielona na podstawie umowy zawartej z jednostką samorządu terytorialnego po przekazaniu przez nią do dnia 30 czerwca 2016 r., dokumentów wskazanych w załączniku nr 1 do Wytycznych Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji w sprawie zasad i trybu udzielania jednostkom samorządu terytorialnego dotacji celowych z budżetu państwa(...)”.

W dniu 6 września 2016 r. zawarto pomiędzy Wojewodą Dolnośląskim, a Powiatem Jaworskim, reprezentowanym przez Starostę, Wicestarostę oraz przy kontrasygnacie Skarbnika Powiatu, umowę dotacji na dofinansowanie zadania objętego kontrolą. Zestawienie głównych postanowień umownych prezentuje Tabela nr 5.

Tabela nr 5.

Nazwa zadania	Numer umowy dotacji	Data umowy/aneksu	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
„Przebudowa drogi powiatowej nr 2808D dr. nr 363 – Męcinka – dr. nr 2610D w km 4+650-9+630 relacji Bogaczów – Pomocne [intensywne opady deszczu czerwiec 2012 r.]”	20/2016	06.09.2016 r.	1 029 681,00	257 420,77	80,00	15.09.2016 r.	15.10.2016 r.
	Aneks nr 1	18.10.2016 r.	1 029 681,00	257 420,77	80,00	15.09.2016 r.	24.10.2016 r.
	Aneks nr 2	14.11.2016 r.	1 029 681,00	257 420,77	80,00	15.09.2016 r.	15.11.2016 r.

Zgodnie z zapisami umowy jst zobowiązała się do:

- rzeczowego wykonania zadania w terminie wskazanym w kol. 7 ww. tabeli [§ 2 ust. 1 lit. a)],
- 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)].

Na podstawie ww. umowy dotacji, Powiat Jaworski otrzymał na rachunek bankowy w dniu 04 października 2016 r. kwotę dotacji w łącznej wysokości **1 029 681,00 zł**.

* *Zobowiązania wynikające z zawartych umów z wykonawcami*

Powiat Jaworski podpisał umowę z wykonawcą na wykonanie robót budowlanych w ramach zadania objętego kontrolą. Wynagrodzenie za wykonane prace w ramach umowy dotacji miało charakter ryczałtowy. Zestawienie głównych postanowień umownych prezentuje Tabela nr 6.

Tabela nr 6.

Nazwa zadania	Numer umowy z wykonawcą	Data umowy z wykonawcą	Wykonawca	Termin zakończenia robót wskazany w umowie z wykonawcą	Kwota umowy z wykonawcą brutto w zł [VAT 23%]
„Przebudowa drogi powiatowej nr 2808D dr. nr 363 – Męcinka – dr. nr 2610D w km 4+650-9+630 relacji Bogaczów – Pomocne [intensywne opady deszczu czerwiec 2012 r.]”	166.2016	07.06.2016 r.	SKANSKA S.A. ul. Gen. J. Zajączka 9 01-518 Warszawa	15.09.2016 r.	1 287 101,77

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

Wykonawca wykonał roboty budowlane objęte ww. umową oraz zgłosił gotowość do odbioru prac w terminie umownym tj. 14 września 2016 r. (pismo nr 15/D16366//RM/1 z dnia 14.09.2016 r.). Zamawiający dokonał odbioru końcowego wykonanych robót w ramach zadania objętego kontrolą, co potwierdzone zostało poprzez spisanie protokołu rzeczowo-finansowego końcowego odbioru zadania. Na podstawie dokonanych odbiorów wykonawca przedłożył fakturę.

Zestawienie danych w zakresie wystawionej faktury oraz sporządzonego protokołu dokumentującego zakończenie rzeczowe zadania wskazano w Tabeli nr 7.

Tabela nr 7.

Nazwa zadania	Data zgłoszenia przez wykonawcę gotowości do odbioru robót	Data protokołu końcowego odbioru robót	Numer faktury	Data wystawienia faktury	Kwota brutto faktury w zł	Kwota faktury – dotacja w zł	Kwota faktury - środki własne kwalifikowalne w zł	Kwota faktury - środki własne niekwalifikowalne w zł
„Przebudowa drogi powiatowej nr 2808D dr. nr 363 – Męcinka – dr. nr 2610D w km 4+650-9+630 relacji Bogaczów – Pomocne [intensywne opady deszczu czerwiec 2012 r.]”	14.09.2016 r.	28.09.2016 r.	0008/10/16/D16366	14.10.2016 r.	1 287 101,77	1 029 681,00	257 420,77 ¹	-

**Terminowość realizacji zobowiązań finansowych, wynikających z umowy dotacyjnej oraz umów z wykonawcami.*

Zapłaty wykonawcy robót budowlanych za zrealizowane prace w ramach zadania objętego kontrolą dokonano w dniu 10 listopada 2016 r. Tym samym, przedmiotowa płatność została dokonana w prawidłowej wysokości i w terminie wynikającym z wcześniej zaciągniętych zobowiązań, tj. zgodnie z *art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych*. Dotacja została wykorzystana w terminie wynikającym z umowy dotacji.

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*.

¹ udział własny Powiatu Jaworskiego stanowiły następujące źródła finansowania : 0,42 zł (środki finansowe Powiatu Jaworskiego), 230 000,00 zł (Dotacja z Nadleśnictwa Jawor – Umowa nr SA.073.1.2016 z dnia 24 maja 2016 r.) oraz 27 420,35 zł (Dotacja z Gminy Męcinka – Porozumienie Nr 18.2015 z dnia 31 marca 2016 r.)

**** Zobowiązania wynikające z zawartej umowy nr 149/2016 z dnia 28 grudnia 2016 r. na realizację zadania pn.: „Przebudowa drogi powiatowej Dobków – gr. Powiatu Lipa nr 2600D w km 0+000-2+500 [intensywne opady deszczu lipiec 2012 r.]”.**

Starostwo Powiatowe w Jaworze złożyło w dniu 04 listopada 2016 r. do DUW we Wrocławiu wniosek o udzielenie dotacji w wysokości **865 397,00 zł** na dofinansowanie zadania objętego kontrolą. Załącznikami do przedmiotowego wniosku było zestawienie rzeczowo-finansowe prac do wykonania w 2016 r. (załącznik nr 1) oraz oświadczenia jst z dnia 04 listopada 2016 r. tj.:

- oświadczenie, iż zadanie będące przedmiotem wniosku jest zadaniem własnym w rozumieniu przepisów regulujących finanse jednostek samorządu terytorialnego (załącznik nr 2),
- oświadczenie dot. wysokości poniesionych strat w stosunku do wykonanych dochodów własnych (załącznik nr 3),
- oświadczenie o środkach finansowych jednostki przeznaczonych jako udział własny do zadania będącego przedmiotem wniosku (załącznik nr 4),
- oświadczenie o zaksięgowaniu dotacji celowych z budżetu państwa po stronie dochodów wg. klasyfikacji (załącznik nr 5).

Jednostka dotrzymała terminu określonego w promesie z dnia 19 października 2016 r. (DOLIZK-III-07741-10-39/2016) tj. „(...)na dzień 4 listopada 2016 r. Nieprzekazanie dokumentacji w wyznaczonym terminie będzie oznaczało rezygnację z przyznanego wstępnie dofinansowania. (...)”.

W dniu 28 grudnia 2016 r. zawarto pomiędzy Wojewodą Dolnośląskim, a Powiatem Jaworskim, reprezentowanym przez Starostę, Wicestarostę oraz przy kontrasygnacie Skarbnika Powiatu, umowę dotacji na dofinansowanie zadania objętego kontrolą. Zestawienie głównych postanowień umownych prezentuje Tabela nr 8.

Tabela nr 8.

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
„Przebudowa drogi powiatowej Dobków – gr. Powiatu Lipa nr 2600D w km 0+000-2+500 [intensywne opady deszczu lipiec 2012 r.]”	149/2016	28.12.2016 r.	865 397,00	216 349,91	80,00	21.11.2016 r.	31.12.2016 r.

Zgodnie z zapisami umowy jst zobowiązała się do:

- rzeczowego wykonania zadania w terminie wskazanym w kol. 7 ww. tabeli [§ 2 ust. 1 lit. a)],
- 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)].

Na podstawie ww. umowy dotacji, Powiat Jaworski otrzymał na rachunek bankowy w dniu 30 grudnia 2016 r. kwotę dotacji w łącznej wysokości **865 397,00 zł**.

**** Zobowiązania wynikające z zawartych umów z wykonawcami**

Starostwo Powiatowe w Jaworze podpisało umowę z wykonawcą na wykonanie robót budowlanych w ramach zadania objętego kontrolą. Wynagrodzenie za wykonane prace w ramach umowy dotacji miało charakter ryczałtowy. Zestawienie głównych postanowień umownych prezentuje Tabela nr 9.

Tabela nr 9.

Nazwa zadania	Numer umowy z wykonawcą	Data umowy z wykonawcą	Wykonawca	Termin zakończenia robót wskazany w umowie z wykonawcą	Kwota umowy z wykonawcą brutto w zł [VAT 23%]
„Przebudowa drogi powiatowej Dobków – gr. Powiatu Lipa nr 2600D w km 0+000-2+500 [intensywne opady deszczu lipiec 2012 r.]”	332.2016	26.10.2016 r.	Przedsiębiorstwo Usługowo-Produkcyjne i Handlowe „COM-D” Sp. z o.o. ul. Poniatowskiego 25, 59-400 Jawor	21.11.2016 r.	1 081 746,91

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

Wykonawca wykonał roboty budowlane objęte ww. umową oraz zgłosił gotowość do odbioru prac dnia 23 listopada 2016 r. (pismo nr D/501-067/139/16 z dnia 23.11.2016 r.) tj. 2 dni po terminie wynikającym z umowy. Zamawiający dokonał odbioru końcowego wykonanych robót w ramach zadania objętego kontrolą, co potwierdzone zostało poprzez spisanie protokołu rzeczowo-finansowego końcowego odbioru zadania. Na podstawie dokonanych odbiorów wykonawca przedłożył fakturę.

Zestawienie danych w zakresie wystawionej faktury oraz sporządzonego protokołu dokumentującego zakończenie rzeczowe zadania wskazano w Tabeli nr 10.

Tabela nr 10.

Nazwa zadania	Data zgłoszenia przez wykonawcę gotowości do odbioru robót	Data protokołu końcowego odbioru robót	Numer faktury	Data wystawienia faktury	Kwota brutto faktury w zł	Kwota faktury – dotacja w zł	Kwota faktury - środki własne kwalifikowalne w zł	Kwota faktury - środki własne niekwalifikowalne w zł
„Przebudowa drogi powiatowej Dobków – gr. Powiatu Lipa nr 2600D w km 0+000-2+500 [intensywne opady deszczu lipiec 2012 r.]”	23.11.2016 r.	30.11.2016 r.	087/W4-B/2016	06.12.2016 r.	1 081 746,91	865 397,00	216 349,91 ²	-

W związku z przekroczeniem terminu zakończenia robót o 2 dni, Zamawiający, na podstawie Umowy nr 332.2016 z dnia 26 października 2016 r. naliczył Wykonawcy karę umowną w wysokości **10 817,46 zł**, tj. **1 081 746,91 zł x 0,5 % x 2 dni** zgodnie z zapisem §10 pkt. 3 lit. d) ww. umowy „(...) za każdy rozpoczęty dzień zwłoki w zakończeniu robót będących przedmiotem niniejszej umowy 0,5% wartości umowy brutto(...)”. W oparciu o przedłożone dokumenty – umowa z wykonawcą, pisma wewnętrzne – kontrolujący potwierdzili prawidłowość naliczenia wysokości kary umownej, o którą pomniejszono płatność dokonaną na rzecz wykonawcy w stosunku do kwoty wynikającej z faktury na podstawie noty księgowej Nr 72/2066 z dnia 15.12.2016 r. Zwrotu dotacji do DUW we Wrocławiu w dniu 15.02.2017 r. (wyciąg bankowy Nr 031/2017/BPL z dnia 15.02.2017 r.) tj. po terminie wskazanym w art. 168 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 o finansach publicznych. W związku z naliczeniem należnych odsetek oraz dokonaniem ich zwrotu na konto DUW we Wrocławiu powyższe uznano za uchybienie.

Jednocześnie opis odnośnie przekroczenia terminu wykonania zadania w zakresie rzeczowym, wskazanego w umowie dotacji, zawarto w pkt. „**Prawidłowość rzeczowego wykorzystania dotacji**” niniejszego wystąpienia.

****Terminowość realizacji zobowiązań finansowych, wynikających z umowy dotacyjnej oraz umów z wykonawcami.**

Zapłaty wykonawcy robót budowlanych za zrealizowane prace w ramach zadania objętego kontrolą dokonano w dniach 14 grudnia 2016 r. oraz 29 grudnia 2016 r. Umowa zawarta

² udział własny Powiatu Jaworskiego stanowiły następujące źródła finansowania : 36 349,91 zł (środki finansowe Powiatu Jaworskiego), 180 000,00 zł (Dotacja z Urzędu Marszałkowskiego Województwa Dolnośląskiego – Umowa nr MGW/347/2016 z dnia 19 października 2016 r.).

z Wykonawcą nie przewidywała dokonania płatności w transzach. Ponadto faktura Nr 087/W4-B/2016 z dnia 6 grudnia 2016 r. została zatwierdzona do wypłaty w dniu 29 grudnia 2016 r. W związku z powyższym Skarbnik Powiatu w dniu 09.01.2018 r. złożył następujące wyjaśnienie dotyczące zaistniałej sytuacji: „*Dokonanie częściowej zapłaty wykonawcy za wykonaną i odebraną usługę nastąpiło na wniosek tegoż wykonawcy w związku z koniecznością zapłaty podatku VAT należnego do Urzędu Skarbowego. Rozumiejąc, że kwota podatku VAT w tym przypadku stanowiła znaczą kwotę, mając świadomość, że środki z dotacji mogą wpłynąć po terminie wymagalnej zapłaty przez wykonawcę podatku VAT wynikającego z wystawionej faktury na konto Urzędu Skarbowego, zdecydowano o przekazaniu częściowej kwoty z faktury stanowiącą wartość tegoż zobowiązania podatkowego, przychylając się do prośby wykonawcy. Zgoda na częściową zapłatę i dekretacja jest na piśmie wnioskodawcy (skan w załączeniu), natomiast faktycznie błędnie ujęto w dekretacji na fakturze dyspozycję zapłaty w jednej kwocie zamiast w dwóch i z dwiema datami tj. 14-12-2016 i 29-12-2016 r.*”

Biorąc pod uwagę wykonanie zadania objętego umową dotacji (w pkt. „**Prawidłowość rzeczowego wykorzystania dotacji**” niniejszego wystąpienia) oraz dokonanie płatności w łącznej wysokości określonej w umowie z Wykonawcą uznać należy, że przedmiotowa płatność została dokonana w prawidłowej wysokości wynikającej z wcześniej zaciągniętych zobowiązań, tj. zgodnie z *art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych*. Natomiast z uwagi na fakt, że jednostka otrzymała środki z budżetu państwa dnia 30 grudnia 2016 r. natomiast płatność za wykonane roboty nastąpiła w dwóch terminach tj. 14 grudnia 2016 r. i 29 grudnia 2016 r. kontrolujący uznali, że kwota otrzymanej dotacji została wydatkowana na realizację zadania objętego kontrolą zgodnie z *art. 254 pkt. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych*.

[Dowód: akta kontroli str. 114–212]

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

Dokumentowanie i ewidencjonowanie operacji gospodarczych.

Do kontroli przedstawiono ewidencję księgową następujących kont :

Organu – Powiat Jaworski:

- 901-600-60078-6430 – Dot.cel. z budżetu państ.na in 600.60078.6430;
- 901-600-60078-6280 – Środki otrzymane od iinych je 600.60078.6280;
- 901-600-6007-6280 – Środki otrzymane od iinych je 600.60078.6280;
- 902-SP-60078-6050 – Wydatki inwestycyjne jed.bud.z 600.60078.6050;
- 133-1 – rachunek bieżący budżetu.

Jednostki – Urząd Starostwo Powiatowego w Jaworze:

- 130-600-60078-6050MEĆ – DROGA 2808D Męcinka 600.600078.6050;
- 201-PRZEBUD. DR.MĘCINKA – Przebud.drogi 2808D Męcinka 600.600078.6050;
- 080-DROGA.MĘCINKA.POMOCNE – DROGA MĘCINKA–POMOCNE 2808D;
- 130-600-60078-6050D – DROGA DOBKÓW - LIPA 600.600078.6050;
- 201-PRZEBUD. DR.DOBKÓW.LIPA – Przebud.drogi Dobków-Lipa 600.60078.6050;
- 080-DROGA.DOBKÓW.LIPA – DROGA DOBKÓW-LIPA 2600D.

Do kontroli przedstawiono również wyciągi bankowe potwierdzające:

- wpływ dotacji:
 - nr 192/2016/BPL z dnia 04.10.2016 r.,
 - nr 252/2016/BPL z dnia 30.12.2016 r.
- dokonanie zapłaty za zrealizowane zadania:
 - nr 206/2016/BPL z dnia 10.11.2016 r.,
 - nr 227/2016/BPL z dnia 14.12.2016 r.
- zwrot dotacji do DUW :
 - nr 031/2017/BPL z dnia 15.02.2017 r.

W trakcie czynności kontrolnych stwierdzono, że jednostka nie prowadziła wyodrębnionej ewidencji księgowej (na kontach analitycznych lub syntetycznych) środków otrzymanych z dotacji oraz wydatków dokonanych z tych środków, do czego była zobowiązana zgodnie z zapisem art. 152 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych oraz z § 11 umowy dotacji („Jednostka samorządu terytorialnego zobowiązuje się do prowadzenia wyodrębnionej ewidencji księgowej środków otrzymanych z dotacji oraz wydatków dokonanych z tych środków w sposób pozwalający na identyfikację wszystkich operacji związanych z wykorzystaniem środków dotacji oraz dokumentów potwierdzających każdą transakcję.”).

Jednostka w dniu 09 przedłożyła pisemne wyjaśnienie w dniu 09.01.2018 r.:

„Otrzymywane środki z dotacji zarachowane zostały na rachunku bankowym jednostki z wskazaniem działu, rozdziału, paragrafu (600-60078 §643). Zważywszy na fakt, iż każda otrzymana dotacja z DUW na zadania z zakresu usuwania skutków klęsk żywiołowych posiada wyraźną nazwę i dyspozycję jej przeznaczenia jest ona w sposób tożsamy zapisywana w systemie finansowo-księgowym. Mając zatem na uwadze fakt, iż środki otrzymywane z DUW na zadania z zakresu usuwania skutków klęsk żywiołowych, których ilość w przypadku powiatu jaworskiego stanowi średnio rocznie 3 zadania, przy czym kwoty na nie otrzymywane nie były przekazywane w transzach a w pełnych wysokościach, jednorazowo w związku z czym nie stosowano podziału analitycznego do kont dochodów z tytułu dotacji tegoż rozdziału. Jednakże dla celów jeszcze pełniejszej przejrzystości finansów od 2018 roku taka analityka w zakresie dochodów zostanie prowadzona. Jeśli chodzi o wydatki, to każde zadanie z zakresu usuwania skutków klęsk żywiołowych posiada analityczne zapisy księgowe prowadzone na koncie 080 wg nazwy zadania do czasu jego zakończenia, a następnie poniesione nakłady podnoszą wartość majątku.”

Powyższe wyjaśnienie pozostaje bez wpływu na stwierdzoną nieprawidłowość.

Jednocześnie ustalono, że ewidencja księgową w zakresie środków objętych kontrolą spełniała wymagania określone w *ustawie z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości*.

Zgodnie z *art. 20 ust 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości*, podstawą zapisów, w badanych księgach rachunkowych były dowody księgowe stwierdzające dokonanie operacji gospodarczej – faktura oraz wyciągi bankowe. Zapisy w przedłożonych do kontroli księgach rachunkowych zawierały dane wskazane w *art. 23 ust. 2* ww. ustawy, tj. daty dokonania operacji gospodarczych, określały rodzaj i numery identyfikacyjne dowodów księgowych, które stanowiły podstawę zapisów, zawierają zrozumiały tekst lub skrót opisu operacji, kwoty i daty zapisów oraz 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.

[Dowód: akta kontroli str. 213–259]

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 w 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 pozostałych źródeł tj. porozumień, umów.

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 oraz z postanowieniami umów dotacyjnych.

Zgodnie z treścią Protokołu z dnia 30 grudnia 2016r. Powiat Jaworski przekazał nieodpłatnie nakłady inwestycyjne poniesione na zadania inwestycyjne w zakresie remontu/przebudowy dróg powiatowych dla Zarządu Dróg Powiatowych w Jaworze w celu wprowadzenia ich do ewidencji środków trwałych (rzeczowe składniki majątkowe).

[Dowód akta kontroli str. 270 –279]

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

Sporządzanie rozliczeń z wykorzystania środków objętych kontrolą.

Zgodnie z zapisami umów dotacyjnych jst zobowiązała się do przesłania do Wojewody w terminie 21 dni od dnia zakończenia finansowego zadania następujących dokumentów (§ 8 ust. 1 pkt 3 Umowy dotacji):

- 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.

Powiat Jaworski przekazało do DUW rozliczenia końcowe kosztów zadań objętych kontrolą wraz z wymaganymi dokumentami, odpowiednio:

- w dniu 05 grudnia 2016 r. dot. realizacji zadania pn.: „Przebudowa drogi powiatowej nr 2808D dr. Nr 363 – Męcinka – dr. Nr 2610D w km 4+650-9+630 relacji Bogaczów – Pomocne [intensywne opady deszczu czerwiec 2012 r.]”. Sprawozdanie złożono w terminie wynikającym z zapisów §1 pkt 1 lit b) umowy dotacyjnej nr 20/2016 z dnia 6 września 2016 r. tj. w terminie 20 dni o dnia zakończenia finansowego zadania czyli „(...)do dnia 15 listopada 2016 r.”.
- w dniu 18 stycznia 2017 r. dot. realizacji zadania pn.: „Przebudowa drogi powiatowej Dobków – gr. Powiatu Lipa nr 2600D w km 0+000-2+500 [intensywne opady deszczu lipiec 2012 r.]”. Sprawozdanie złożono z zachowaniem terminu wskazanego w umowie dotacji nr 149/2016 z dnia 28 grudnia 2016 r. w terminie 21 dni o dnia zakończenia finansowego zadania czyli „(...)dokonania wszystkich płatności związanych z realizacją zadania.” tj. 29 grudnia 2016 r. Wskutek naliczenia kar umownych wykonawcy oraz dokonania zwrotu środków z przyznanej dotacji, w kwocie 10 817,46 zł do budżetu państwa, jednostka dokonała korekty ww. Rozliczenia końcowego w dniu 17.02.2017 r.

W przedmiotowym rozliczeniu, Starosta Powiatowy oraz Skarbnik Powiatu Jaworskiego 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.”.

[Dowód akta kontroli str. 260–270]

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

Prawidłowość rzeczowego wykorzystania dotacji.

1. *„Przebudowa drogi powiatowej nr 2808 dr. nr 363 – Męcinka – dr. nr 2610D w km 4+650 – 9+630 relacji Bogaczów Pomocne [intensywne opady deszczu czerwiec 2012]”.*

Nazwa zadania i nr umowy dotacji.

Nazwa zadania: „Przebudowa drogi powiatowej nr 2808 dr. nr 363 – Męcinka – dr. nr 2610D w km 4+650 – 9+630 relacji Bogaczów – Pomocne [intensywne opady deszczu czerwiec 2012 r.]”. Umowa dotacji Nr 20/2016 z dnia 6.09.2016 r., oraz aneks nr 1 z dnia 18.10.2016 r. i aneks z dnia 14.11.2016 r.

Termin rozpoczęcia i zakończenia zadania.

1. Data rozpoczęcia zadania – 7.06.2017 r.
2. Data zakończenia zadania – 15.09.2016 r.
3. Data końcowego odbioru robót – 28.09.2016 r .

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

Nr umowy: 166.2016 z dnia 07.06.2016 na okres od 7.06.2016 r. do 15.09.2016 r.

Przedmiot umowy.

„Przebudowa drogi powiatowej nr 2808 dr. nr 363 – Męcinka – dr. nr 2610D w km 4+650 – 9+630 relacji Bogaczów – Pomocne”.

Kwota umowy.

Kwota brutto: 1.287.101,77 zł brutto

Nazwa i adres wykonawcy.

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

Opis realizacji przedsięwzięcia.

Objęty inwestycją odcinek drogi łączy miejscowość Bogaczów z sołectwem Pomocne. W ramach zadania wykonano następujący zakres robót budowlanych: wykonanie i wzmocnienie nowej podbudowy geosiatką, wykonanie warstwy wiążącej i warstwy ściernistej na warstwie profilującej, odbudowa rowów, oczyszczenie i przebudowa zamulonych przepustów. Powyższe dane zostały ustalone na podstawie oględzin oraz protokołu końcowego odbioru robót z dnia 28.09.2016 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: przebudowa drogi zgodnie z zawartą umową z wykonawcą.
2. Faktycznie osiągnięte efekty rzeczowe: przebudowana droga zgodnie z zawartą umową z wykonawcą.

3. Dotację wykorzystano zgodnie z przeznaczeniem określonym w zawartej umowie.

2. „Przebudowa drogi powiatowej Dobków-gr. powiatu Lipa nr 2600D w km 0+000-2+500 [intensywne opady deszczu lipiec 2012 r.]”

Nazwa zadania i nr umowy dotacji.

Nazwa zadania: „Przebudowa drogi powiatowej Dobków – gr. powiatu Lipa nr 2600 D w km 0+000 – 2+500 (intensywne opady deszczu lipiec 2012 r.) ” Umowa dotacji Nr 149/2016 z dnia 28.12.2016 r.

Termin rozpoczęcia i zakończenia zadania

1. Data rozpoczęcia zadania – 26.10.2016r.
2. Data zakończenia zadania – 21.11.2016 r.
3. Data końcowego odbioru robót – 30.11.2016 r.

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

Nr umowy: 332.2016 z dnia 26.10.2016 r. na okres od 26.10.2016 r. do 21.11.2016 r.

Przedmiot umowy.

„Przebudowa drogi powiatowej Dobków – gr. powiatu Lipa nr 2600 D w km 0+000 – 2+500 (intensywne opady deszczu lipiec 2012 r.)”

Kwota umowy

Kwota brutto: 1 081 746,91 zł

Nazwa i adres wykonawcy:

Wyłoniony wykonawca: Przedsiębiorstwo Usługowo-Produkcyjne i Handlowe „COM-D” sp. z o.o.

Opis realizacji przedsięwzięcia

Będąca przedmiotem inwestycji niniejsza droga łączy powiat złotoryjski od wsi Dobków z powiatem jaworskim do wsi Lipa. Do realizacji przyjęto odcinek od skrzyżowania z drogą nr 2814 D do granicy powiatu na długości 2,5 km.

W ramach inwestycji wykonano następujące prace budowlane:

- roboty przygotowawcze
- roboty ziemne
- wykonanie nawierzchni drogi
- wykonanie poboczy
- wykonanie przepustów pod drogą
- urządzenia bezpieczeństwa ruchu
- oznakowanie poziome.

Powyższe dane zostały ustalone na podstawie oględzin, protokołu końcowego odbioru robót z dnia 30.11.2016 r.

Brak różnic w stosunku do zestawienia rzeczowo – finansowego. 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: przebudowa drogi zgodnie z zawartą umową z Wykonawcą
2. Faktycznie osiągnięte efekty rzeczowe: przebudowana droga zgodnie z zawartą umową z Wykonawcą
3. Dotację wykorzystano zgodnie z przeznaczeniem określonym w zawartej umowie.

Prawidłowość wykorzystania dotacji w zakresie rzeczowym (osiągnięcia zakładanego efektu) oceniono **pozytywnie**.

[Dowód akta kontroli str. 280 – 700]

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 zadania dofinansowanego ze środków udzielonych z rezerwy celowej budżetu państwa na przeciwdziałanie i usuwanie skutków klęsk żywiołowych pn.:

1. *„Przebudowa drogi powiatowej nr 2808 dr. nr 363 – Męcinka – dr. nr 2610D w km 4+650 – 9+630 relacji Bogaczów Pomocne [intensywne opady deszczu czerwiec 2012]”.*

Kontrolę przeprowadzono na następujących dokumentach:

- protokół postępowania o udzielenie zamówienia publicznego, druk ZP-PN – oznaczenie sprawy: RPE.272.4.2016,
- oświadczenia członków komisji przetargowej oraz innej osoby wykonującej czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego,
- ogłoszenie o udzieleniu zamówienia nr 117139-2016 z dnia 04.07.2016 r.,
- umowa w sprawie zamówienia publicznego nr 166.2016 z dnia 7 czerwca 2016 r., z przedsiębiorstwem SKANSKA S.A., ul. Gen. J. Zajączka 9, 01-518 Warszawa,
- zarządzenie nr 19/2016 Starosty Jaworskiego z dnia 25 kwietnia 2016 roku w sprawie powołania komisji przetargowej do przygotowania i przeprowadzenia postępowania o udzielenie zamówienia publicznego,

- pismo do Skanska S.A. ul, z dnia 30.05.2016 r. w sprawie zaproszenia do podpisania umowy udzielenia zamówienia publicznego,
- informacja o wyborze najkorzystniejszej oferty z dnia 27.05.2016 r. (przesłane oferentom, wywieszane na tablicy ogłoszeń w siedzibie zamawiającego oraz na stronie internetowej zamawiającego),
- protokół z dnia 25.05.2016 r. z posiedzenia komisji przetargowej,
- pismo przedsiębiorstwa Skanska S.A. z dnia 23.05.2016 r. z wyjaśnieniami dotyczącymi ceny ofertowej,
- pismo Sudeckiego Przedsiębiorstwa Robót Drogowych Sp. z o.o., ul. Kaczawska 19, 58-514 Jelenia Góra z dnia 19.05.2016 r. z wyjaśnieniami dotyczącymi ceny ofertowej,
- pismo Przedsiębiorstwa Usługowo-Produkcyjno-Handlowego „COM-D” sp. z o.o. ul. Poniatowskiego 25, 59-400 Jawor, z dnia 24.05.2016 r. z wyjaśnieniami dotyczącymi ceny ofertowej,
- pismo przedsiębiorstwa Strabag Infrastruktura Południe Sp. z o.o. ul. Lipowa 5a, Wysoka 52-200 Wrocław z dnia 23.05.2016 r. dotyczące ceny ofertowej,
- wezwanie przedsiębiorstwa Strabag Infrastruktura Południe Sp. z o.o. z dnia 19.05.2016 r. do złożenia wyjaśnień dotyczących ceny ofertowej,
- wezwanie Sudeckiego Przedsiębiorstwa Robót Drogowych z dnia 19.05.2016 r. do złożenia wyjaśnień dotyczących ceny ofertowej,
- wezwanie Przedsiębiorstwa Usługowo-Produkcyjnego i Handlowego COM-D sp. z o.o. z dnia 19.05.2016 r. do złożenia wyjaśnień dotyczących ceny ofertowej,
- wezwanie przedsiębiorstwa SKANSKA S.A. do złożenia wyjaśnień dotyczących ceny ofertowej,
- protokół z posiedzenia komisji przetargowej z dnia 19.05.2016 r.,
- odpowiedź na wezwanie do uzupełnienia dokumentów przedsiębiorstwa Budmimex S.A. z dnia 16.05.2016 r.,
- odpowiedź na wezwanie do uzupełnienia dokumentów Sudeckiego Przedsiębiorstwa Robót Drogowych sp. z o.o. z dnia 17.05.2016 r.,
- pismo z dnia 16.05.2017 r. z wezwaniem Sudeckiego Przedsiębiorstwa Robót Drogowych do uzupełnienia dokumentów potwierdzających spełnienie warunków udziału w postępowaniu z dnia 16.05.2016 r.,
- pismo z dnia 16.05.2017 r. z wezwaniem przedsiębiorstwa Budimex S.A. S.A., ul. Mokronoska 2/215, 52-407 Wrocław do uzupełnienia dokumentów potwierdzających spełnienie warunków udziału w postępowaniu,
- protokół z posiedzenia komisji przetargowej z dnia 16.05.2016 r.,
- potwierdzenia złożenia ofert w terminie – zestawienie,
- oferta najkorzystniejsza przedsiębiorstwa SKANSKA S.A.,
- Specyfikacja Istotnych Warunków Zamówienia (SIWZ),
- ogłoszenie o zamówieniu nr 105224-2016 z dnia 27.04.2016 r.,
- protokół z posiedzenia komisji przetargowej z dnia 26.04.2016 r.,
- wniosek z dnia 25.04.2016 r. o wszczęcie zamówienia publicznego,
- kosztorys inwestorski z 20.04.2015 r.

Ustalenia pokontrolne:

- 1) Wartość zamówienia została oszacowana w dniu 25.04.2016 r. w oparciu o kosztorys inwestorski z dnia 20.04.2015 na kwotę 464.284,47 EUR netto tj. 1.938.341,22 PLN netto 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. Zgodnie z art. 35 ust. 2 ustawy PZP ustalenia wartości zamówienia na roboty budowlane dokonuje się nie wcześniej 6 miesięcy przed dniem wszczęcia postępowania o udzielenie zamówienia. Brak aktualizacji kosztorysu inwestorskiego należy zakwalifikować jako uchybienie względem art. 35 ust. 2 ustawy PZP.
- 2) Postępowanie przeprowadzono w trybie przetargu nieograniczonego (art. 39 ustawy PZP).
- 3) SIWZ została zamieszczona na stronie internetowej zamawiającego <http://:spjawor-bip.pbox.pl>. Spełnia warunki zawarte w art. 36 ustawy PZP i zawiera wszystkie niezbędne elementy. Wyznaczony w SIWZ termin składania ofert tj. 12.05.2016 r., godz. 13:00 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 VI SIWZ Opis warunków udziału w postępowaniu oraz opis sposobu dokonania oceny spełnienia warunków i VII Wykaz oświadczeń lub dokumentów, jakie mają dostarczyć wykonawcy w celu potwierdzenia spełnienia warunków udziału w postępowaniu. 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 95%
 - gwarancja - 5%
- 4) Komisję przetargową powołano zarządzeniem nr 19/2016 Starosty Jaworskiego z dnia 25 kwietnia 2016 roku w sprawie powołania komisji przetargowej do przygotowania i przeprowadzenia powtórnego postępowania o udzielenie zamówienia publicznego. Członkowie komisji przetargowej oraz inna osoba, która wykonywała czynności w postępowaniu złożyli oświadczenia na drukach ZP-1 w dniu 12.05.2016 r.
- 5) Ogłoszenie o zamówieniu nr 105224-2016 zamieszczono w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 27.04.2016 r., na stronie internetowej <http://:spjawor-bip.pbox.pl> oraz na tablicy ogłoszeń zamawiającego.
- 6) W terminie składania ofert, tj. do dnia 12.05.2016 r. do godz. 13:00 wpłynęło 7 ofert. Kontrolujący potwierdził zgodność wybranej oferty nr 5, przedsiębiorstwa SKANSKA S.A. z SIWZ oraz prawidłowość jej wyboru jako najkorzystniejszej.

- 7) Zamawiający na podstawie art. 26 ust. 2 ustawy PZP wzywał Budimex S.A. i Sudeckie Przedsiębiorstwo Robót Drogowych do uzupełniania dokumentów potwierdzających spełnienie warunków udziału w postępowaniu pismami z dnia 16.05.2016 r. Oba przedsiębiorstwa uzupełniły dokumenty, odpowiednio w dniu 16.05.2016 r. i 17.05.2016 r. Dodatkowo zamawiający dokonał analizy ofert pod względem możliwości wystąpienia rażąco niskiej ceny i skierował pisma z prośbą o wyjaśnienia do następujących wykonawców:
- SKANSKA S.A.
 - Przedsiębiorstwo Usługowo Produkcyjne i Handlowe COM-D sp. z o.o.,
 - Sudeckie Przedsiębiorstwo Robót Drogowych Sp. z o.o.,
 - Strabag Infrastruktura Południe Sp. z o.o.
- Wykonawcy udzielili stosownych wyjaśnień, na podstawie których wykluczono możliwość wystąpienia w ofertach rażąco niskiej ceny.
- 8) O dokonaniu wyboru najkorzystniejszej oferty poinformowano uczestników postępowania pismem z dnia 27.05.2016 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) i przesłana do wszystkich wykonawców.
- 9) Umowę nr 166.2016 zawarto z przedsiębiorstwem SKANSKA S.A. w dniu 7.06.2016 r. zgodnie z art. 94 ust. 1 pkt 2 ustawy PZP. Wynagrodzenie ryczałtowe zgodne z ofertą wybranego wykonawcy określono w wysokości 1.287.101,77 PLN brutto. Termin zakończenia realizacji zadania określono w umowie na 15.09.2016 r. Umowa z Wykonawcą jest zgodna ze wzorem umowy zawartym w SIWZ oraz złożoną ofertą.
- 10) Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia nr 117139-2016 zostało zamieszczone w Biuletynie Zamówień Publicznych 27 dni po podpisaniu umowy, tj. 4.07.2016 r., w terminie który wypełnia przesłanki art. 95 ust. 1 ustawy PZP, tj. nie później niż 30 dni od daty podpisania umowy.

Kontrolujący ocenili postępowanie o udzielenie zamówienia publicznego **pozytywnie z uchybieniami**.

2. „Przebudowa drogi powiatowej Dobków-gr. powiatu Lipa nr 2600D w km 0+000-2+500 [intensywne opady deszczu lipiec 2012 r.]”

Kontrolę przeprowadzono na następujących dokumentach:

- protokół postępowania o udzielenie zamówienia publicznego – oznaczenie sprawy: RPE.272.10.2016,
- ogłoszenie o udzieleniu zamówienia nr 333876-2016 z dnia 31.10.2016 r.,
- umowa z wykonawcą nr 332.2016 z dnia 26.10.2016 r., Przedsiębiorstwem Usługowo-Produkcyjnym i Handlowym COM-D sp. z o.o., ul. Poniatowskiego 25, 59-400 Jawor,
- pismo z dnia 17.10.2016 r. przekazujące wymagane przez Zamawiającego dokumenty,

- pismo Zamawiającego z dnia 12.10.2016 r. skierowane do firmy COM-D sp. z o.o., której oferta została wybrana do złożenia oświadczeń i dokumentów poświadczających spełnianie warunków udziału w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego ,
- zawiadomienie o wyborze najkorzystniejszej oferty z dnia 20.10.2016 r.,
- oferta najkorzystniejsza Przedsiębiorstwa Usługowo-Produkcyjnego i Handlowego COM-D sp. z o.o., ul. Poniatowskiego 25, 59-400 Jawor,
- oświadczenie kierownika zamawiającego, 4 członków komisji przetargowej oraz dwóch osób wykonujących czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia z dnia 07.10.2016 r. o niepodleganiu wyłączeniu z postępowania,
- Specyfikacja Istotnych Warunków Zamówienia (SIWZ),
- ogłoszenie o zamówieniu nr 312674-2016 z dnia 23.09.2016 r. (wydruk z BZP),
- zarządzenie nr 44/2016 Starosty Jaworskiego z dnia 16.08.2016 r. w sprawie powołania komisji przetargowej do przygotowania i przeprowadzenia postępowania o udzielenie zamówienia publicznego, kosztorys inwestorski z 13.09.2016 r.

Ustalenia pokontrolne:

- 1) Wartość zamówienia została oszacowana w oparciu o kosztorys inwestorski sporządzony przez inż. Katarzynę Kasprzyk na kwotę 1 062 535,50 PLN netto tj. 254 505,62 EUR netto, przeliczoną wg średniego kursu złotego w stosunku do euro stanowiącego podstawę przeliczania wartości zamówień publicznych - 4,1749 zł, 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).
- 2) Postępowanie przeprowadzono w trybie przetargu nieograniczonego (art. 39 ustawy PZP).
- 3) Specyfikacja Istotnych Warunków Zamówienia (SIWZ) została zamieszczona na stronie internetowej Zamawiającego www.spjawor-bip.pbox.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 07.10.2016 r. do godz. 13.00, 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. Przedmiot zamówienia został opisany prawidłowo. Warunki udziału w postępowaniu oraz opis sposobu dokonywania oceny spełnienia tych warunków Zamawiający określił prawidłowo – Tom I Rozdział 1 pkt 7 SIWZ Warunki udziału w postępowaniu oraz pkt 8 Przesłanki wykluczenia wykonawców. Zamawiający - zgodnie z Rozporządzeniem Prezesa Rady Ministrów z dnia 26 lipca 2016 r. w sprawie rodzajów dokumentów, jakich może żądać zamawiający od wykonawcy w postępowaniu o udzielenie zamówienia - żądał prawidłowych dokumentów od podmiotów polskich i zagranicznych. Zamawiający określił cenę - 60% i okres gwarancji - 40% jako kryteria oceny ofert.
- 4) Powołano pięcioosobową komisję przetargową na podstawie Zarządzenia nr 44/2016 Starosty Jaworskiego z dnia 16.08.2016 r. w sprawie powołania komisji przetargowej do przygotowania i przeprowadzenia postępowania o udzielenie zamówienia publicznego.

Złożono Oświadczenia o niepodleganiu wyłączeniu z postępowania: kierownika Zamawiającego, 4 członków komisji przetargowej oraz dwóch osób wykonujących czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia z dnia 7.10.2016 r.

- 5) Ogłoszenie o zamówieniu nr 312674-2016 zamieszczono w dniu 23 września 2016 r. w Biuletynie Zamówień Publicznych, na stronie internetowej www.spjawor-bip.pbox.pl oraz na tablicy ogłoszeń Zamawiającego w siedzibie Starostwa Powiatowego od dnia 23.09.2016 r. do 20.10.2016 r.
- 6) W terminie składania ofert, tj. do dnia 07.10.2016 r. do godz. 13.00 wpłynęło 5 ofert. Kontrolujący potwierdził zgodność oferty wybranej tj. oferty nr 3 Przedsiębiorstwa Produkcyjno-Usługowego i Handlowego COM-D sp. z o.o., ul. Poniatowskiego 25, 59-400 Jawor na kwotę 1 081 746,91 PLN brutto z SIWZ oraz jej wybór jako najkorzystniejszej.
- 7) O dokonaniu wyboru najkorzystniejszej oferty poinformowano uczestników postępowania pismem z dnia 20.10.2016 r. (w dokumentacji znajdują się potwierdzenia wysłania pisma e-mailem). Informacja o wyborze najkorzystniejszej oferty została zamieszczona na stronie internetowej Zamawiającego www.spjawor-bip.pbox.pl (potwierdzeniem jest wydruk ze strony internetowej). Zamawiający na podstawie art. 26 ust. 2 ustawy PZP wzywał pismem z dnia 12.10.2016 r. Przedsiębiorstwo Produkcyjno-Usługowe i Handlowe COM-D sp. z o.o. do złożenia dokumentów potwierdzających okoliczności o których mowa w art. 25 ust. 1 pkt 1 ustawy PZP, które Wykonawca przedłożył pismem z dnia 17.10.2016 r.
- 8) Umowę nr 332.2016 zawarto z Wykonawcą, Przedsiębiorstwem Produkcyjno-Usługowym i Handlowym COM-D sp. z o.o. w dniu 26.10.2016 r. zgodnie z art. 94 ust. 1 pkt. 2 ustawy PZP. Wynagrodzenie ryczałtowe określono na podstawie oferty wykonawcy w wysokości 1 081 746,91 złotych brutto. Termin zakończenia realizacji zadania zgodnie z umową określono na 21 listopada 2016 r. Umowa z Wykonawcą jest zgodna ze wzorem umowy zawartym w SIWZ oraz złożoną ofertą.
- 9) Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia nr 333876-2016 zostało zamieszczone w Biuletynie zamówień publicznych na portalu Urzędu Zamówień Publicznych w dniu 31.10.2016 r., tj. 5 dni po podpisaniu umowy.
- 10) Nie wprowadzono istotnych zmian do treści umowy.

Postępowanie w sprawie udzielenia zamówienia publicznego kontrolujący ocenili **pozytywnie**.

[Dowód akta kontroli str. 280 –700]

W związku z wynikiem kontroli zaleca się :

- 1) Dokonywać zmian w planie dochodów i wydatków związanych ze zmianą kwot lub uzyskaniem dotacji z budżetu państwa zgodnie z *art. 257 pkt. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych* (Dz. U. z 2017 r. poz. 2077).
- 2) Dotrzymywać terminów dot. zwrotu niewykorzystanej dotacji wskazanych w *art. 168 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych* (Dz.U. z 2017 r., poz. 2077).

3) Prowadzić wyodrębnioną ewidencję księgową środków otrzymanych z dotacji oraz wydatków dokonanych z tych środków zgodnie z *art. 152 ust.1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych* (Dz. U. z 2017 r., poz. 2077).

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

Na tym wystąpieniu 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 Szpala
DYREKTOR WYDZIAŁU
Finansów i Budżetu

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

Bożena Fortna
INSPEKTOR WOJEWÓDZKI

INSPEKTOR WOJEWÓDZKI

Lukasz Konefal
Lukasz Konefal