



WOJEWODA DOLNOŚLĄSKI

Wrocław, dnia 05 lipca 2019 r.

FB-KF.431.12.2019.SL

Pan
Maciej Awizeń
Starosta Kłodzki

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

W dniach od 09 maja do 10 maja 2019 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 2019 r. poz. 869), zespół kontrolny Dolnośląskiego Urzędu Wojewódzkiego we Wrocławiu w składzie:

Wydział Finansów i Budżetu

- **Sławomir Lewandowski** – inspektor wojewódzki, przewodniczący zespołu, Wydział Bezpieczeństwa i Zarządzania Kryzysowego
- **Artur Kowalik** – kierownik Oddziału Logistyki i Usuwania Skutków Kłęsk Żywiolowych Wydziału Bezpieczeństwa i Zarządzania Kryzysowego Dolnośląskiego Urzędu Wojewódzkiego we Wrocławiu – członek zespołu,
- **Waldemar Sobera** – inspektor wojewódzki Wydziału Bezpieczeństwa i Zarządzania Kryzysowego Dolnośląskiego Urzędu Wojewódzkiego we Wrocławiu – 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 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:

01.01.2018 r. – 31.12.2018 r.

Kontrolę przeprowadzono zgodnie z zatwierdzonym w dniu 13 grudnia 2018 r. przez Wojewodę Dolnośląskiego planem kontroli na I półrocze 2019 r. (NK-KE.430.18.2018.DD).

Kontrolę odnotowano w książkach kontroli Starostwa Powiatowego w Kłodzku pod pozycją nr 4/2019 oraz Zarządu Dróg Powiatowych w Kłodzku pod pozycją 51/2019.

W okresie objętym kontrolą funkcje kierownicze pełniły następujące osoby, w szczególności:

Starostwo Powiatowe w Kłodzku

1. Pan Maciej Awizeń - Starosta Kłodzki, wybrany Uchwałą Nr X/90/2014 Rady Powiatu Kłodzkiego z dnia 3 grudnia 2014 r. w sprawie wyboru Starosty Kłodzkiego¹,
2. Pani Małgorzata Jędrzejewska-Skrzypczyk - Wicestarosta Kłodzki, wybrana Uchwałą Nr X/92/2014 Rady Powiatu Kłodzkiego z dnia 3 grudnia 2014 r. w sprawie wyboru Wicestarosty Kłodzkiego²,
3. Pan Piotr Marchewka - Etatowy Członek Zarządu Powiatu Kłodzkiego, wybrany Uchwałą Nr X/93/2014 Rady Powiatu Kłodzkiego z dnia 3 grudnia 2014 r. w sprawie wyboru Etatowego Członka Zarządu Powiatu Kłodzkiego³,
4. Pani Henryka Popiel - Skarbnik Powiatu Kłodzkiego, powołana na stanowisko z dniem 1 listopada 2007 r. Uchwałą Nr XII/173/2007 Rady Powiatu Kłodzkiego z dnia 30 października 2007 r. w sprawie powołania Skarbnika Powiatu Kłodzkiego.

Zarząd Dróg Powiatowych w Kłodzku

1. Pan Stanisław Sijka - Dyrektor Zarządu Dróg Powiatowych, zatrudniony na stanowisku z dniem 1 marca 2007 r. Uchwałą nr 85/2007 Zarządu Powiatu Kłodzkiego z dnia 28 lutego 2007 r. w sprawie zatrudnienia Dyrektora Zarządu Dróg Powiatowych w Kłodzku⁴.
2. Pani Patrycja Pokojewska - Główny księgowy w Zarządzie Dróg Powiatowych w Kłodzku, zatrudniona na stanowisku od dnia 1 kwietnia 2017 r.⁵.

Za wykonywanie zadań w zakresie kontrolowanego zagadnienia odpowiedzialni byli pracownicy Starostwa Powiatowego w Kłodzku oraz Zarządu Dróg Powiatowych w Kłodzku, których zakresy obowiązków służbowych zostały przedłożone kontrolującym.

[Dowód akta kontroli str. 16–78]

W 2018 r. Powiat Kłodzki zawarł z Wojewodą Dolnośląskim 4 umowy dotacji na dofinansowanie zadań własnych związanych z remontem i odbudową obiektów

¹ Ponownie wybrany na Starostę Kłodzkiego Uchwałą Nr XI/104/2018 Rady Powiatu Kłodzkiego z dnia 22 listopada 2018 r. w sprawie wyboru Starosty Kłodzkiego.

² Ponownie wybrana na Wicestarostę Kłodzkiego Uchwałą Nr XI/106/2018 Rady Powiatu Kłodzkiego z dnia 22 listopada 2018 r. w sprawie wyboru Wicestarosty Kłodzkiego.

³ Ponownie wybrany na Etatowego Członka Zarządu Powiatu Kłodzkiego Uchwałą Nr XI/107/2018 Rady Powiatu Kłodzkiego z dnia 22 listopada 2018 r. w sprawie wyboru Etatowego Członka Zarządu Powiatu Kłodzkiego.

⁴ Uchwałą Nr 116/2007 Zarząd Powiatu Kłodzkiego z dnia 18 kwietnia 2007 r. upoważnił Dyrektora Zarządu Dróg Powiatowych w Kłodzku do działania w imieniu Powiatu Kłodzkiego w związku z realizacją zadań dotyczących usuwania skutków powodzi.

⁵ W okresie od dnia 01.12.2018 r. do 30.06.2019 r. obowiązki Głównego księgowego powierzono Pani Wiesławie Bidowanic- Zastępcy Głównego Księgowego Zarządu Dróg Powiatowych w Kłodzku.

budowlanych, zniszczonych lub uszkodzonych w wyniku zdarzeń noszących znamiona klęski żywiołowej, w tym na przeciwdziałanie skutkom takich zdarzeń w przyszłości.

Kontrolą objęto umowę dotacji Nr 140/2018 z dnia 28 grudnia 2018 r. na kwotę **1 742 491,00 zł** zawartą w celu realizacji zadania pn.: „*Odbudowa drogi powiatowej nr 3296D Kocioł - Taszów, km 0+000 do 3+ 640 [intensywne opady deszczu kwiecień i maj 2017 r.]*”, stanowiącą 32,63 % środków dotacji celowej przekazanej Powiatowi Kłodzkiemu w 2018 r. na ww. zadania.

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

W wyniku kontroli poszczególnych zagadnień, działalność Powiatu Kłodzkiego w zakresie prawidłowości 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 oceniono **pozytywnie**.

Powyższa ocena wynika z ocen cząstkowych badanych obszarów.

I. Ujęcie środków dotacji w planie finansowym jednostki

Powiat Kłodzki przedstawił do kontroli dokumenty, w szczególności:

- Promesę Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji z dnia 12 lipca 2018 r. (pismo nr DOLiZK-III-7741-8-33/2018) na kwotę **1 406 500,00 zł** wraz z pismami Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji z dnia 28 sierpnia 2018 r. (pismo nr DOLiZK-III-7741-33-/2018), z dnia 24 września 2018 r. (pismo nr DOLiZK-III-7741-33-/2018) oraz z dnia 21 listopada 2018 r. (pismo nr DOLiZK-III-7741-33-/2018) w zakresie zmian zapisów przedmiotowej promesy⁶,
- pismo Wojewody Dolnośląskiego (FB-BP.3111.798.2018.AA) z dnia 28 grudnia 2018 r., sporządzone w związku z decyzją Ministra Rozwoju i Finansów (Nr MF/FG5.4143.3.142.2018.MF.5425 z dnia 27 grudnia 2018 r.) w sprawie zmian w budżecie państwa na 2018 rok.

Zestawienie ww. dokumentów stanowiących podstawę dokonania zmian w budżecie Powiatu Kłodzkiego na rok 2018 przedstawiono w Tabeli nr 1.

⁶ Zmiany zapisów promesy z dnia 12 lipca 2018 r. (DOLiZK-III-7741-33/2018) dotyczyły kolejno:

- 1) zmiany terminu złożenia wymaganej dokumentacji dla zadania tj. z dnia 7 września 2018 r. na dzień 31 października 2018 r.,
- 2) zwiększenia dofinansowania zadania o kwotę 335 991,00 zł,
- 3) nazwy zadania w zakresie kilometrażu z „(...) km 0+000 do 3+700 (...)” na „(...)km 0+000 do 3+640 (...)”.

Tabela nr 1

Lp.	Nazwa zadania	Podstawa do dokonania zmian w budżecie	Klasyfikacja budżetowa		Wysokość dotacji (w zł)
			Dział	Rozdział	
1.	„Odbudowa drogi powiatowej nr 3296D Kocioł - Taszów, km 0+000 do 3+ 700 [intensywne opady deszczu kwiecień i maj 2017 r.]”,	Promesa z dnia 12 lipca 2018 r. . (DOLiZK-III-7741-33-/2018)	Dział	600	1 406 500,00
			Rozdział	60078	
			Paragraf	6430	
2.	„Odbudowa drogi powiatowej nr 3296D Kocioł - Taszów, km 0+000 do 3+ 700 [intensywne opady deszczu kwiecień i maj 2017 r.]”,	Pismo z dnia 24 września 2018 r. (DOLiZK-III-7741-33-/2018) – zmiany zapisów ww. promesy	Dział	600	1 742 491,00
			Rozdział	60078	
			Paragraf	6430	
3.	„Odbudowa drogi powiatowej nr 3296D Kocioł - Taszów, km 0+000 do 3+ 640 [intensywne opady deszczu kwiecień i maj 2017 r.]”,	Pismo z dnia 21 listopada 2018 r. (DOLiZK-III-7741-33-/2018) – zmiany zapisów ww. promesy	Dział	600	1 742 491,00
			Rozdział	60078	
			Paragraf	6430	
3.	„Odbudowa drogi powiatowej nr 3296D Kocioł - Taszów, km 0+000 do 3+ 640 [intensywne opady deszczu kwiecień i maj 2017 r.]”,	Pismo Wojewody Dolnośląskiego z dnia 28 grudnia 2018 r. (FB-BP.3111.798.2018.AA)	Dział	900	1 742 491,00
			Rozdział	90078	
			Paragraf	6330	

Ujęcie dochodów i wydatków w planie finansowym jednostki w zakresie zadania objętego kontrolą przedstawiono poniżej.

Wskutek otrzymanej promesy Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji, pism Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji w zakresie zmian zapisów przedmiotowej promesy, Uchwałami Rady Powiatu Kłodzkiego oraz Zarządu Powiatu Kłodzkiego, wprowadzano zmiany po stronie dochodów i wydatków w budżecie Powiatu Kłodzkiego na 2018 rok, w zakresie zadania objętego kontrolą, w kwotach i klasyfikacji budżetowej wskazanych w Tabeli nr 2 i 3.

Tabela nr 2 Zmiany w planie dochodów (dane w zł)

Podstawa zmiany planu	Dochody					
	Dział	Rozdział	Paragraf	Przed zmianą	Zmiana	Kwota narastająco
1	2	3	4	5	6	7
Uchwała Nr VI/54/2018 Rady Powiatu Kłodzkiego z dnia 29 sierpnia 2018 r. w sprawie zmiany budżetu powiatu kłodzkiego na 2018 rok	600	60078	6430	3 969 792,00*	885 627,00*	4 855 419,00*
	w tym zmiany w zakresie zadania objętego kontrolą:			0,00	1 406 500,00	1 406 500,00
Uchwała Nr 152/2018 Zarządu Powiatu Kłodzkiego z dnia 2 października 2018 r. w sprawie zmiany budżetu powiatu kłodzkiego na 2018 rok ⁷	600	60078	6430	5 609 428,00*	335 991,00	5 945 419,00*
	w tym zmiany w zakresie zadania objętego kontrolą:			1 406 500,00	335 991,00	1 742 491,00

* Dane kwoty obejmują środki finansowe pochodzące z rezerwy ogólnej budżetu państwa przeznaczone na dofinansowanie realizacji pozostałych zadań z zakresu usuwania skutków klęsk żywiołowych.

⁷ Zarząd Powiatu Uchwałą Budżetową Powiatu Kłodzkiego na rok 2018 /Uchwała Rady Powiatu Kłodzkiego Nr XIV/111/2017 z dnia 28 grudnia 2017 roku/ został upoważniony do dokonywania zmian w planie wydatków majątkowych w ramach działu klasyfikacji budżetowej w zakresie przenoszenia wydatków pomiędzy wydatkami bieżącymi a majątkowymi.

Tabela nr 3 Zmiany w planie wydatków (dane w zł)

Podstawa zmiany planu	Wydatki					
	Dział	Rozdział	Paragraf	Przed zmianą	Zmiana	Kwota narastająco
1	2	3	4	5	6	7
Uchwała Nr VI/54/2018 Rady Powiatu Kłodzkiego z dnia 29 sierpnia 2018 r. w sprawie zmiany budżetu powiatu kłodzkiego na 2018 rok	600	60078	6050	5 658 516,00*	1 424 883,00*	7 083 399,00*
	w tym zmiany w zakresie zadania objętego kontrolą:			0,00	1 758 200,00	1 758 200,00
Uchwała Nr 152/2018 Zarządu Powiatu Kłodzkiego z dnia 2 października 2018 r. w sprawie zmiany budżetu powiatu kłodzkiego na 2018 rok	600	60078	6050	8 099 551,00*	429 915,00	8 529 466,00*
	w tym zmiany w zakresie zadania objętego kontrolą:			1 758 200,00	429 915,00	2 188 115,00

* Dane kwoty obejmują środki finansowe przeznaczone na realizację pozostałych zadań z zakresu usuwania skutków klęsk żywiołowych.

Różnica pomiędzy kwotą dochodów a wydatków w ww. zestawieniach tabelarycznych dla zadania objętego kontrolą, wynika z zaangażowania środków własnych Powiatu Kłodzkiego oraz innych źródeł finansowania⁸, jak również zaplanowania wydatków niekwalifikowalnych niezbędnych do zrealizowania zadania objętego kontrolą.

Zmiany w zakresie środków objętych kontrolą, po stronie dochodów i wydatków budżetowych wprowadzano Uchwałami Rady Powiatu Kłodzkiego oraz Zarządu Powiatu Kłodzkiego, w podziale zgodnej z obowiązującą klasyfikacją budżetową.

Powyższe działania były zgodne z:

- art. 257 ust. 1 ustawy o finansach publicznych, który stanowi iż w toku wykonywania budżetu zarząd może dokonywać zmian w planie dochodów i wydatków budżetu jednostki samorządu terytorialnego polegających na zmianach planu dochodów i wydatków związanych ze zmianą kwot lub uzyskaniem dotacji przekazywanych z budżetu państwa,
- art. 39 ust. 1 ustawy o finansach publicznych, który wskazuje, iż dochody publiczne, wydatki publiczne (...) klasyfikuje się (...) według działów, rozdziałów – określających rodzaj działalności; paragrafów – określających rodzaj dochodu, wydatku.

[Dowód akta kontroli str. 79–109]

Działalność jednostki w ramach ujęcia środków dotacji w planie finansowym jednostki oceniono **pozytywnie**.

⁸ Dotacja celowa otrzymana przez Powiat Kłodzki tytułem pomocy finansowej z budżetu Gminy Lewin Kłodzki na realizację zadania w wysokości 50.000,00 zł oraz środki na dofinansowanie zadania pozyskane od Nadleśnictwa Zdroje w Szczytnej w wysokości 250.000,00 zł.

Handwritten signature and initials

II. 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 Kłodzkiego w dniach od 26 kwietnia do dnia 03 maja 2017 roku wystąpiły intensywne opady deszczu, które wyrządziły straty w infrastrukturze komunalnej. W dniu 30 sierpnia 2017 r. spisano protokół Komisji Wojewódzkiej ds. szacowania szkód w infrastrukturze jednostek samorządu terytorialnego z ww. tytułu, wskazując uszkodzenia w przedmiotowym zakresie w łącznej wysokości **6 776 236,02 zł**⁹. Jednym z obiektów uszkodzonych w wyniku intensywnych opadów deszczu był obiekt liniowy - *droga powiatowa nr 3296D Kocioł - Taszów, km 0+000 do 3+ 640*, którego zniszczenie oszacowano na kwotę **1 758 203,71 zł**.

Zobowiązania wynikające z umowy dotacji nr 140/2018 z dnia 28 grudnia 2018 r.

Powiat Kłodzki przesłał w dniu 31 października 2018 r. (data wpływu 05 listopada 2018 r.) do Dolnośląskiego Urzędu Wojewódzkiego we Wrocławiu, wniosek o udzielenie dotacji z budżetu państwa w wysokości **1 742 491,00 zł** na dofinansowanie zadania *pn.: „Odbudowa drogi powiatowej nr 3296D Kocioł - Taszów, km 0+000 do 3+ 700 [intensywne opady deszczu kwiecień i maj 2017 r.]”*.

Załącznikami do przedmiotowego wniosku było zestawienie rzeczowo-finansowe prac do wykonania w 2018 r. (załącznik nr 1) oraz oświadczenia jst z dnia 24 października 2018 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)¹⁰.

Tym samym, jednostka dotrzymała terminu określonego w promesie Ministerstwa Spraw Wewnętrznych i Administracji z dnia 12 lipca 2018 r. (pismo nr DOLiZK-III-7741-8-33/2018) wraz ze zmianami wprowadzonymi do przedmiotowej promesy tj. *„Dotacja ta zostanie udzielona na podstawie umowy zawartej z jednostką samorządu terytorialnego po przekazaniu przez nią, do dnia 31 października 2018, dokumentów wskazanych w załączniku (...). Nieprzekazanie dokumentacji w wyznaczonym terminie będzie oznaczało rezygnację z przyznanego wstępnie dofinansowania (...)”*.

⁹ Komisja przeprowadziła wizję w terenie dotkniętym skutkami intensywnych opadów deszczu w dniach 23 i 30 sierpnia 2017 r.

¹⁰ W dniu 28 listopada 2018 r. Powiat Kłodzki przesłał do Dolnośląskiego Urzędu Wojewódzkiego we Wrocławiu (data doręczenia 03 grudnia 2018 r.), skorygowany wniosek o udzielenie dotacji na zadanie, którego pełna nazwa była zgodna z nazwą wskazaną w promesie –zmiana nazwy zadania w zakresie kilometrażu z „(...) km 0+000 do 3+700 (...)” na „(...) km 0+000 do 3+640 (...)”.

W dniu 28 grudnia 2018 r. zawarto pomiędzy Wojewodą Dolnośląskim, a Powiatem Kłodzkim, reprezentowanym przez Starostę Kłodzkiego, Etatowego Członka Zarządu Powiatu Kłodzkiego przy kontrasygnacie Skarbnika Powiatu Kłodzkiego, umowę dotacji na dofinansowanie zadania objętego kontrolą. Zestawienie głównych postanowień umownych zaprezentowano w Tabeli nr 4.

Tabela nr 4

Nazwa zadania	Numer umowy dotacji	Data umowy	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
„Odbudowa drogi powiatowej nr 3296D Kocioł - Taszów, km 0+000 do 3+ 640 [intensywne opady deszczu kwiecień i maj 2017 r.]”,	140/2018	28.12.2018 r.	1 742 491,00	435 623,63	80,00	14.12.2018 r.	31.12.2018 r.

Zgodnie z zapisami umowy Powiat Kłodzki zobowiązał 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 Kłodzki otrzymał na rachunek bankowy budżetu (61 1560 0013 2005 4225 7000 0001) w dniu 28 grudnia 2018 roku dotację w wysokości **1 742 491,00 zł.**

Zobowiązania wynikające z zawartej umowy z Wykonawcą

W dniu 12 października 2018 r. zawarto pomiędzy Powiatem Kłodzkim, reprezentowanym przez Dyrektora Zarządu Dróg Powiatowych w Kłodzku¹¹ a Wykonawcą – P.U.H. „DOMAX” Arkadiusz Mika – umowę na wykonanie robót budowlanych, których przedmiotem było wykonanie zadania pn. „Odbudowa drogi powiatowej nr 3296D Kocioł - Taszów, km 0+000 do 3+ 700 [intensywne opady deszczu kwiecień i maj 2017 r.]”¹². Zestawienie głównych postanowień umownych wraz z aneksami przedstawiono w Tabeli nr 5.

¹¹ Na podstawie udzielonego pełnomocnictwa Uchwałą Nr 217/2016 Zarządu Powiatu Kłodzkiego z dnia 29 listopada w sprawie udzielenia pełnomocnictw Dyrektorom powiatowych jednostek organizacyjnych.

¹² Nazwa zadania określona w promesie jest wiążąca dla jednostki i powinna być stosowana we wszystkich dokumentach, niemniej jednak w tym przypadku zmiana nazwy zadania określonej w promesie została dokonana po przeprowadzeniu postępowania o udzieleniu zamówienia publicznego i zawarciu umowy z Wykonawcą.

Tabela nr 5

Nazwa zadania	Numer umowy z wykonawcą	Data zawarcia umowy	Wykonawca	Termin zakończenia robót	Kwota umowy (w zł brutto)
„Odbudowa drogi powiatowej nr 3296D Kocioł - Taszów, km 0+000 do 3+700 [intensywne opady deszczu kwiecień i maj 2017 r.]”	20/ZDP/2018	12.10.2018 r.	P.U.H. „DOMAX” Arkadiusz Mika ul. Grabińska 8, 42-283 Boronów	14.12.2018 r.	2 178 114,63

W umowie z Wykonawcą wskazano, iż rozliczenie za wykonanie robót budowlanych stanowiących przedmiot umowy dokonane będzie na podstawie trzech faktur VAT¹³, które Wykonawca wystawi po dokonaniu odbioru częściowego robót, złożeniu kompletu dokumentów rozliczeniowych nie zawierających błędów i podpisaniu protokołu odbioru częściowego/końcowego przez inspektora nadzoru i Zamawiającego.

Płatność za wykonane na podstawie umowy roboty budowlane dokonywana będzie powykonawczo, na podstawie Protokołu odbioru robót oraz wystawionej faktury VAT, na kwoty potwierdzone przez inspektora nadzoru inwestorskiego na zestawieniach wartości ukończonych robót, zgodnie z Protokołami odbioru robót, w terminie 30 dni od daty doręczenia faktury do Zamawiającego.

Wykonawca wykonał roboty w okresie od dnia 12.10.2018 r. do dnia 14.12.2018 r. W dniu 14.12.2018 r. Wykonawca pismem złożonym w Zarządzie Dróg Powiatowych w Kłodzku zgłosił zakończenie robót oraz gotowość do odbioru końcowego ww. zadania. W odpowiedzi Zamawiający ustalił odbiór robót drogowych na dzień 20 grudnia 2018 r. Zamawiający dokonał odbioru robót w ramach zadania objętego kontrolą, co potwierdzone zostało poprzez spisanie *protokołu rzeczowo-finansowego końcowego odbioru zadania* w dniu 20.12.2018 r., zawierającego zestawienie wykonanych robót w ramach zawartej umowy.

Zestawienie danych w zakresie wystawionych faktur VAT oraz sporządzonych protokołów odbioru robót budowlanych, dokumentujących zakończenie rzeczowe zadania wskazano w Tabeli nr 6.

Tabela nr 6

Nazwa zadania	Data protokołu częściowego/końcowego odbioru robót	Numer faktury	Data wystawienia faktury	Kwota brutto faktury (w zł)	Kwota faktury – dotacja (w zł)	Kwota faktury - środki własne (w zł)	Kwota faktury – inne źródła finansowania (w zł)
„Odbudowa drogi powiatowej nr 3296D Kocioł - Taszów, km 0+000 do 3+700 [intensywne opady deszczu kwiecień i maj 2017 r.]”	06.11.2018 r.	007/11/2018	06.11.2018 r.	653 434,39	522 747,00	40 687,39	90 000,00
	10.12.2018 r.	028/12/2018	17.12.2018 r.	871 245,85	696 996,00	54 249,85	120 000,00
„Odbudowa drogi powiatowej nr 3296D Kocioł - Taszów, km 0+000 do 3+640 [intensywne opady deszczu kwiecień i maj 2017 r.]”	20.12.2018 r.	038/12/2018	20.12.2018 r.	653 434,39	522 748,00	40 686,39	90 000,00
Ogółem:				2 178 114,63	1 742 491,00	135 623,63	300 000,00

¹³ Pierwsza faktura - częściowa - 30% wartości zadania, druga faktura - częściowa - 70% wartości zadania oraz trzecia faktura – końcowa.

Terminowość realizacji zobowiązań finansowych, wynikających z umów dotacyjnych oraz umowy z wykonawcą

Wykonawca robót budowlanych za zrealizowane prace w ramach zadania objętego kontrolą pn. „Odbudowa drogi powiatowej nr 3296D Kocioł - Taszów, km 0+000 do 3+ 700 [intensywne opady deszczu kwiecień i maj 2017 r.]” wystawił trzy faktury VAT na łączną kwotę **2 178 114,63 zł brutto**, z czego **1 742 491,00 zł** opłacono ze środków dotacji, **135 623,63 zł** sfinansowano ze środków własnych Powiatu Kłodzkiego, natomiast **300 000,00 zł** pokryto środkami finansowymi z pozostałych źródeł.

Zbiorcze zestawienie zweryfikowanych dokumentów źródłowych – faktur oraz wyciągów bankowych – dokumentujących wydatkowanie przez Powiat Kłodzki środków dotacji w 2018 roku zaprezentowano w Tabeli nr 7.

Tabela nr 7 (dane w zł)

numer	z dnia	Faktura Vat				Płatność	
		kwota brutto	dotacja	udział własny	inne źródła finansowania	Nr dowodu	z dnia
007/11/2018	06.11.2018 r.	653 434,39	522 747,00	40 687,39	90 000,00	PK 3 351	06.12.2018 r
028/12/2018	17.12.2018 r.	871 245,85	696 996,00	54 249,85	120 000,00	PK 3 617	28.12.2018 r
038/12/2018	20.12.2018 r.	653 434,39	522 748,00	40 686,39	90 000,00	PK 3 617	28.12.2018 r
Ogółem		2 178 114,63	1 742 491,00	135 623,63	300 000,00	-	-

Wydatkowanie środków otrzymanych z dotacji nastąpiło do dnia 31.12.2018 r., tj. zgodnie z zapisem § 2 ust. 1 lit. b umowy dotacji nr 140/2018 z dnia 28 grudnia 2018 r.

Zapłaty Wykonawcy robót budowlanych za zrealizowane prace w ramach zadania objętego kontrolą pn. *Odbudowa drogi powiatowej nr 3296D Kocioł - Taszów, km 0+000 do 3+ 700 [intensywne opady deszczu kwiecień i maj 2017 r.]* dokonano w prawidłowej wysokości i w terminie wynikającym z wcześniej zaciągniętego zobowiązania, tj. zgodnie z *art. 44 ust. 3 pkt. 3 ustawy o finansach publicznych*.

[Dowód: akta kontroli str.110–217]

Działalność jednostki w ramach przedmiotowego obszaru oceniono **pozytywnie**.

III. Dokumentowanie i ewidencjonowanie operacji gospodarczych

Powiat Kłodzki do kontroli przedłożył:

- zapisy księgowe za okres poddany kontroli na kontach, w szczególności:
 - 901–600-60078-6430-00022 - DOCHODY BUDŻETU –TRANSPORT I ŁĄCZNOŚĆ-USUWANIE SKUTKÓW KLĘSK ŻYWIOŁOWYCH-DOTACJE CELOWE OTRZYMANE Z BUDŻETU PAŃSTWA NA REALIZCJĘ INWESTYCJI I ZAKUPÓW INWESTYCYJNYCH WŁASNYCH POWIATU- DOTACJI BP. ODB. DR. POW. NR3296D KOCIOŁ,TASZ.ZDP.,

- 901-600-60078-6290-00022 - DOCHODY BUDŻETU –TRANSPORT I ŁĄCZNOŚĆ-USUWANIE SKUTKÓW KŁĘSK ŻYWIOŁOWYCH-ŚRODKI NA DOFINANSOWANIE WŁASNYCH INWESTYCJI POWIATU POZYSKANE Z INNYCH ŹRÓDEŁ-NADL.ZDR.SZCZYT.ODB.DR.POW NR3296DKOCIOŁ,TASZ.ZDP.,
- 901-600-60078-6300-00022 - DOCHODY BUDŻETU –TRANSPORT I ŁĄCZNOŚĆ-USUWANIE SKUTKÓW KŁĘSK ŻYWIOŁOWYCH-DOTACJA CELOWA OTRZYMANA Z TYTUŁU POMOCY FINANSOWEJ UZDIELANEJ MIĘDZY JEDNOSTKAMI SAMORZĄDY TERYTORIALNEGO NA DOFINANSOWANIE WŁASNYCH ZADAŃ INWESTYCYJNYCH-GM.LEWIN.KŁ.ODB.DR.POW.NR3296DKOCIOŁ,TASZ.ZDP.,
- 133-000-00000-0000-00000 - RACHUNEK BUDŻETU-ORGAN,
- 133-000-00000-0000-00008 - RACH. BUDŻETU-DOTACJE I SUBWENCJE Z BUD. PAŃS.NA ZAD.ZARZADU DRÓG
- 223-000-00000-0000-00064 - ROZLICZENIE WYDATKÓW BUDŻETOWYCH – ZDP KŁODZKO,
- 224-000-00000-0000-00002 - ROZRACHUNKI BUDŻETU – ROZLICZENIE POZOSTAŁYCH DOCHODÓW,
- 909-600-60078-6290-00022 - ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE – TRANSPORT I ŁĄCZNOŚĆ-USUWANIE SKUTKÓW KŁĘSK ŻYWIOŁOWYCH-ŚRODKI NA DOFINANSOWANIE WŁASNYCH INWESTYCJI POWIATU POZYSKANE Z INNYCH ŹRÓDEŁ-NADL.ZDR.SZCZYT.ODB.DR.POW NR3296DKOCIOŁ,TASZ.ZDP.

Zarząd Dróg Powiatowych w Kłodzku do kontroli przedłożył:

- zapisy księgowe za okres poddany kontroli na kontach, w szczególności:
 - 130-1-0-60078-6050-12 – Odb. dr. Pow. nr 3296D Kocioł - Taszów, km 0+000 do 3+ 640 [int. opady deszczu kwiecień i maj 2017 r,
 - 130-1-1-60078-6050-12 – Odb. dr. Pow. nr 3296D Kocioł - Taszów, km 0+000 do 3+ 640 [int. opady deszczu kwiecień i maj 2017 r,
 - 130-1-2-60078-6050-12 – Odb. dr. Pow. nr 3296D Kocioł - Taszów, km 0+000 do 3+ 640 [int. opady deszczu kwiecień i maj 2017 r,
 - 130-1-3-60078-6050-12 – Odb. dr. Pow. nr 3296D Kocioł - Taszów, km 0+000 do 3+ 640 [int. opady deszczu kwiecień i maj 2017 r,
 - 201-1-60078-6050 – P_U_H_DOMAX,
 - 223-1-60078-3 – Rozliczenie wydatków inwestycyjnych,
 - 080-1-53 I – Inwestycje (środki trwałe w budowie),
 - 011-02-1-1 – Środki trwałe - drogi powiatowe.

Do kontroli przedstawiono również wyciągi bankowe wraz z potwierdzeniami realizacji operacji dokumentujących wpływ dotacji na rachunek bankowy budżetu, przekazanie dotacji do jednostki bezpośrednio realizującej zadanie oraz dokonanie zapłaty Wykonawcy za zrealizowane roboty budowlane.

Zgodnie z art. 152 ust. 1 ustawy o finansach publicznych oraz § 11 umowy dotacji Powiat Kłodzki zobowiązany był do prowadzenia wyodrębnionej ewidencji księgowej środków otrzymanych z dotacji oraz wydatków dokonywanych z tych środków.

W wyniku analizy dokumentacji finansowo – księgowej przedłożonej do kontroli ustalono, iż jednostka prowadzi wyodrębnioną ewidencję księgową środków otrzymanych z dotacji oraz wydatków dokonywanych z tych środków według działu, rozdziału i paragrafu oraz według poszczególnych zadań wynikających z zawartych umów dotacji, a w przypadku wydatków dokonywanych z tych środków, również z podziałem na źródła finansowania¹⁴.

Zgodnie z *art. 20 ust 2 ustawy o rachunkowości*, podstawą zapisów w badanych księgach rachunkowych były dowody księgowe stwierdzające dokonanie operacji gospodarczej – faktury oraz wyciągi bankowe. Zapisy w przedłożonych do kontroli księgach rachunkowych zawierały dane wskazane w *art. 23 ust. 2 ustawy o rachunkowości*, tj. uwzględniały daty dokonania operacji gospodarczych, określały rodzaj i numery identyfikacyjne dowodów księgowych, stanowiących podstawę zapisów, zawierały zrozumiały tekst lub skrót opisu operacji, kwoty i daty zapisów oraz oznaczenie kont, których zapisy dotyczyły.

Księgi rachunkowe w zakresie poddanym kontroli prowadzone były rzetelnie, bezbłędnie, sprawdzalnie i na bieżąco zgodnie z *art. 24 ust. 1-5 ustawy o rachunkowości*, tj.:

- odzwierciedlały stan rzeczywisty,
- wprowadzono do nich kompletne i poprawnie wszystkie zakwalifikowane do zaksięgowania w danym miesiącu dowody księgowe, zapewniono ciągłość zapisów oraz bezbłędność 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.

Przedłożone do kontroli faktury zostały opisane i sprawdzone pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym (pieczętki wraz z podpisami) przez osoby odpowiedzialne za te ustalenia. Wykazano na nich datę księgowania wraz ze wskazaniem kwoty i kont, na których należy dokonać zapisów księgowych. Na fakturach zawarto opis wskazujący, w jakiej części dany wydatek został sfinansowany ze środków budżetu państwa z udziału własnego oraz innych źródeł finansowania.

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 umowy dotacji.

W wyniku realizacji zadania w ramach umowy dotacji, zwiększono wartości środka trwałego o równowartość poczynionych na nim inwestycji. Przyjęcie środka trwałego nastąpiło na podstawie sporządzonego dokumentu OT nr 25/2018 z dnia 20 grudnia 2018 r.

Dokument OT zawierał elementy dowodu księgowego zgodnie z *art. 21 ustawy o rachunkowości* tj.:

- określenie rodzaju dowodu i jego numeru identyfikacyjnego,

¹⁴ Zgodnie z przyjętymi w Zarządzie Dróg Powiatowych w Kłodzku zasadami rozliczania zadań inwestycyjnych współfinansowanych ze środków budżetu państwa, ze środków jst oraz innych źródeł zapisy na koncie 130 prowadzone są w następującym układzie – 130-1-x-yyyy-6050-zz, gdzie:
x- źródło finansowania: 0-środki własne, 1- środki z budżetu państwa, 2- środki od innych jst, 3- środki z innych źródeł;
yyyyy- rozdział wg klasyfikacji budżetowej,
6050- paragraf dla wydatków inwestycyjnych,
zz- oddzielny numer dla poszczególnych zadań inwestycyjnych.

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

Wartość zadania wykazana w dokumencie OT była zgodna z przedłożoną ewidencją księgową jednostki oraz dokumentami źródłowymi objętymi kontrolą (tj. sfinansowanymi ze środków dotacji, wkładu własnego oraz innych źródeł finansowania), będącymi podstawą zapisów w księgach rachunkowych¹⁵.

[Dowód: akta kontroli str. 218–353]

Działalność jednostki w ramach przedmiotowego obszaru oceniono **pozytywnie**.

IV. Sporządzanie rozliczeń z wykorzystania środków objętych kontrolą

Zgodnie z zapisami § 8 ust. 1 pkt 3 umowy dotacji Powiat Kłodzki zobowiązał się do przesłania Wojewodzie, w terminie 21 dni od dnia zakończenia finansowego zadania następujących dokumentów:

- rozliczenia końcowego kosztów zadania wraz z potwierdzonymi za zgodność z oryginałem kopiami faktur lub rachunków oraz przelewów lub potwierżeń dokonania zapłaty,
- protokołu rzeczowo-finansowego końcowego odbioru zadania.

Powiat Kłodzki przesłał w dniu 17 stycznia 2019 r. do Dolnośląskiego Urzędu Wojewódzkiego¹⁶ we Wrocławiu rozliczenie końcowe kosztów zadania objętego kontrolą wraz z wymaganymi dokumentami z zachowaniem terminu określonego w umowie dotacji nr 140/2018 z dnia 28 grudnia 2018 r. tj. „(...) w terminie 21 dni od dnia zakończenia finansowego zadania (...)”. Ponadto potwierdzono, że dane wykazane w sprawozdaniu są zgodne z dokumentacją źródłową.

W przedmiotowych rozliczeniach, Wicestarosta Powiatu Kłodzkiego wraz z Etatowym Członkiem Zarządu Powiatu Kłodzkiego oraz Skarbnikiem Powiatu Kłodzkiego 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. 354–362]

Działalność jednostki w ramach przedmiotowego obszaru oceniono **pozytywnie**.

¹⁵ Łączna wartość zadania objętego dofinansowaniem ze środków dotacji wyniosła 2 236 330,53 zł.

¹⁶ Data doręczenia 21.01.2019 r.

V. Prawidłowość rzeczowego wykorzystania dotacji

1. Nazwa zadania i nr umowy dotacji

Nazwa zadania: „*Odbudowa drogi powiatowej nr 3296D Kocioł – Taszów, km 0+000 do 3+640 [intensywne opady deszczu kwiecień i maj 2017 r.]*”. Umowa dotacji Nr 140/2018 z dnia 28.12.2018 r.

Termin rozpoczęcia i zakończenia zadania

- Data rozpoczęcia zadania – 22.10.2018 r.
- Data zakończenia zadania – 14.12.2018 r.
- Data końcowego odbioru robót – 20.12.2018 r.

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

Nr umowy: 20/ZDP/2018 z dnia 12.10.2018 r., zawarta na okres od 12.10.2018 r. do 14.12.2018 r.

Przedmiot umowy z wykonawcą

„*Odbudowa drogi powiatowej nr 3296D Kocioł – Taszów, km 0+000 do 3+700 [intensywne opady deszczu kwiecień i maj 2017 r.]*”.

Kwota umowy z wykonawcą

Kwota: 2.178.114,63 zł brutto

Nazwa i adres wykonawcy

Przedsiębiorstwo Usługowo Handlowe „DOMAX” Arkadiusz Mika, ul. Grabińska 8, 42-283 Boronów

Opis realizacji przedsięwzięcia

Zakres robót obejmował: roboty przygotowawcze, wzmocnienie konstrukcji podbudowy, odwodnienie korpusu drogowego przez: wykonanie przepustów o śr. 40 cm i długości 67 m, o śr. 60 cm i długości 22m, o śr. 100 cm i długości 8 m; wydłużenie istniejącego przepustu pod drogą o śr. 100 cm z umocnieniem wylotu kaskadą, w ilości 1 kpl; przepusty liniowe tj. koryta z przykryciem z otworami, w ilości 71m; zasypkę przelotów i ścianek czołowych przepustów w ilości 306,2 m². Wykonano podbudowy na skrzyżowaniach i zjazdach oraz skropienie podbudowy emulsją asfaltową. Nawierzchnie: wykonano w-wę wiążącą z betonu asfalt. 0/16 mm o gr. 4 cm, w ilości 9 561,30 m², skropiono podbudowę emulsją asfaltową, w ilości 9 561,30 m², wykonano warstwę ścieralną z betonu asfalt. ścisłego 0/12 mm o gr. 4 cm, w ilości 9 259,80 m². Uformowano obustronne pobocza z kruszywa łamanego w ilości 4 368,00 m². Umocniono rowy betonowymi korytkami w ilości 280,00 m. Roboty wykończeniowe polegały na rozplantowaniu gruntu ze ścinki poboczy oraz wymiany przepustów po powierzchni skarp w ilości 7 323,00 m², a także odnowiono istniejące oznakowanie pionowe w ilości 23 sztuk.

Powyższe dane zostały ustalone na podstawie oględzin oraz protokołu końcowego odbioru robót z dnia 20.12.2018 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

- Zakładane efekty rzeczowe: odbudowa drogi zgodnie z zawartą umową z wykonawcą,
- Faktycznie osiągnięte efekty rzeczowe: odbudowana droga zgodnie z zawartą umową z wykonawcą,
- Dotację wykorzystano zgodnie z przeznaczeniem określonym w zawartej umowie.

Działalność jednostki w ramach przedmiotowego obszaru oceniono **pozytywnie**.

VI. 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 2017 r. poz. 1579 z późn. 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.:

„Odbudowa drogi powiatowej nr 3296D Kocioł – Taszów, km 0+000 do 3+640 [intensywne opady deszczu kwiecień i maj 2017 r.]”

Kontrolę przeprowadzono na następujących dokumentach:

- Protokół postępowania o udzielenie zamówienia publicznego – oznaczenie sprawy: ZDP.2000/AZ/31/2018,
- Informacja zamawiającego o otwarciu ofert z dnia 13.09.2018 r.,
- Informacja Komisji Przetargowej o przekroczeniu kwot w złożonych ofertach z dnia 13.09.2018 r.,
- Zawiadomienie z dnia 17.09.2018 r. o poprawieniu oczywistej omyłki rachunkowej na podstawie art. 87 ust. 2 pkt 2 ustawy PZP w ofercie przedsiębiorstwa GOLIAT S.C. Piotr Gruszka, Łukasz Gruszka, ul. Witosa 28, 57-220 Ziębice,
- Ocena ofert złożonych do postępowania z dnia 02.10.2018 r. (potwierdzenie wysłania oceny do Wykonawców pocztą elektroniczną),
- Wniosek Zamawiającego w sprawie przedłużenia terminu związania z ofertą z dnia 02.10.2018 r.,
- Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia nr 500251075-N-2018 z dnia 18.10.2018 r.,
- Umowa nr 20/ZDP/2018 z dnia 12.10.2018 r. z wykonawcą: Przedsiębiorstwo Usługowo Handlowe „DOMAX” Arkadiusz Mika, ul. Grabińska 8, 42-283 Boronów,
- Potwierdzenie terminowości wpływu ofert – kserokopia kopert z datami 12 i 13.09.2018

- r.,
- Zawiadomienie o wyborze najkorzystniejszej oferty z dnia 5.10.2018 r. ,
 - Oferta: Przedsiębiorstwo Usługowo Handlowe DOMAX Arkadiusz Mika, ul. Grabińska 8, 42-283 Boronów,
 - Wezwanie do uzupełnienia dokumentów z dnia 02.10.2018 r.,
 - Odpowiedź wykonawcy na wezwanie Zamawiającego dotycząca uzupełnienia dokumentów z dnia 03.10.2018 r.,
 - Oświadczenia określone w art. 17 ust. 2 ustawy PZP - kierownika Zamawiającego, 3 członków Komisji Przetargowej oraz 2 innych osób wykonujących czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia z dnia 13.09.2018 r. o niepodleganiu wyłączeniu z postępowania,
 - Specyfikacja Istotnych Warunków Zamówienia (SIWZ) wraz załącznikami,
 - Ogłoszenie o zamówieniu nr 610064-N-2018 z dnia 29.08.2018 r. (wydruk z BZP, potwierdzenie zamieszczenia na stronie internetowej BIP Zamawiającego – wyciąg z rejestru zmian oraz notatka o wywieszeniu na tablicy ogłoszeń w siedzibie Zamawiającego),
 - Zarządzenie Nr 2/2018 Dyrektora Zarządu Dróg Powiatowych w Kłodzku z dnia 03 stycznia 2018 r., w sprawie powołania na rok 2018 stałej Komisji Przetargowej do przygotowywania i przeprowadzenia postępowań o udzielenie zamówień publicznych,
 - Kosztorys inwestorski z sierpnia 2018 r. na wykonanie „przebudowy drogi powiatowej nr 3296D Kocioł – Taszów, długości 3,700 km”.

Ustalenia pokontrolne:

1. Wartość zamówienia dla przedmiotowego zadania została oszacowana na podstawie kosztorysu inwestorskiego z sierpnia 2018 r. na wykonanie „przebudowy drogi powiatowej nr 3296D Kocioł – Taszów, długości 3,700 km”, na łączną kwotę 1 429 430,89 PLN netto co stanowi równowartość 331 523,74 EUR netto [pkt 4 części „przedmiot zamówienia publicznego” Protokołu postępowania o udzielenie zamówienia w trybie przetargu nieograniczonego]. Wartość zamówienia przeliczono wg średniego kursu złotego w stosunku do euro stanowiącego podstawę przeliczania wartości zamówień publicznych - 4,3117 zł, zgodnie z *Rozporządzeniem Prezesa Rady Ministrów z dnia 29 grudnia 2017 r. w sprawie średniego kursu złotego w stosunku do euro stanowiącego podstawę przeliczania wartości zamówień publicznych* (Dz. U. z 2017 r. poz. 2477).
2. Postępowanie przeprowadzono w trybie przetargu nieograniczonego (art. 39 ustawy PZP).
3. Specyfikacja Istotnych Warunków Zamówienia (SIWZ) została zamieszczona na stronie internetowej Zamawiającego <http://www.zdp.bip.klodzko.pl/> od dnia 29.08.2018 r., co Kontrolujący stwierdził na podstawie wydruku rejestru zmian ze strony internetowej. SIWZ spełnia warunki zawarte w art. 36 ustawy PZP i zawiera wszystkie niezbędne elementy. Wyznaczony w SIWZ termin składania ofert na 13.09.2018 r. do godz. 11:00 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 w Rozdziale IV SIWZ (*opis przedmiotu zamówienia*); charakterystyczne parametry określające zakres robót wraz

z wymaganiami Zamawiającego w stosunku do Wykonawcy zostały zawarte w załącznikach nr 2, nr 3, nr 4 i nr 6 do SIWZ. Warunki udziału w postępowaniu oraz opis sposobu dokonywania oceny spełnienia tych warunków Zamawiający określił prawidłowo – pkt. VI SIWZ *Warunki udziału w postępowaniu*.

Zamawiający w niniejszym postępowaniu działał zgodnie z art. 24aa ustawy PZP, tj. zastosował tzw. procedurę odwróconą, zgodnie z którą najpierw dokonał oceny ofert pod kątem przesłanek odrzucenia oferty na podstawie art. 89 ust. 1 ustawy PZP oraz kryteriów oceny ofert opisanych w SIWZ, a następnie zbadał czy wykonawca, którego oferta została oceniona jako najkorzystniejsza nie podlega wykluczeniu oraz czy spełnia warunki udziału w postępowaniu. 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 – Rozdział X SIWZ: *Wykaz oświadczeń lub dokumentów, potwierdzających spełnianie warunków udziału w postępowaniu oraz brak podstaw wykluczenia*. Jako kryteria oceny ofert Zamawiający określił cenę – 60%, okres gwarancji – 40%.

4. Powołano trzyosobową komisję przetargową na podstawie Zarządzenie Nr 2/2018 Dyrektora Zarządu Dróg Powiatowych w Kłodzku z dnia 03 stycznia 2018 r., w sprawie powołania na rok 2018 stałej Komisji Przetargowej do przygotowywania i przeprowadzenia postępowań o udzielenie zamówień publicznych. Członkowie komisji oraz kierownik Zamawiającego zgodnie z art. 17 ust. 2 ustawy PZP złożyli oświadczenia o niepodleganiu wyłączeniu z postępowania w dniu 13.09.2018 r.

5. Ogłoszenie o zamówieniu zamieszczono w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 29.08.2018 r. pod numerem 610064-N-2018, na stronie internetowej <http://www.zdp.bip.klodzko.pl/> oraz na tablicy ogłoszeń w siedzibie Zamawiającego od dnia 29.08.2018 r. do 13.09.2018 r.

6. W terminie składania ofert, tj. do dnia 13.09.2018 r. do godz. 11:00 wpłynęły 2 oferty. Kontrolujący potwierdził zgodność oferty wybranej, Przedsiębiorstwa Usługowo Handlowego DOMAX Arkadiusz Mika, ul. Grabińska 8, 42-283 Boronów z SIWZ.

7. Zamawiający zawiadomieniem z dnia 17.09.2018 r. poinformował wykonawcę przedsiębiorstwo GOLIAT S.C. Piotr Gruszka, Łukasz Gruszka, ul. Witosa 28, 57-220 Ziębice o poprawieniu oczywistej omyłki rachunkowej na podstawie art. 87 ust. 2 pkt 2 ustawy PZP w przedstawionej ofercie.

8. Pismem z dnia 02.10.2018 r. Zamawiający wezwał Wykonawcę do uzupełnienia dokumentów, zgodnie z częścią B rozdziału X SIWZ. Wykonawca odpowiedział na wezwanie Zamawiającego dotyczące uzupełnienia dokumentów pismem z dnia 03.10.2018 r.

9. O dokonaniu wyboru najkorzystniejszej oferty, poinformowano uczestników postępowania pismem z dnia 5.10.2018 r. (w dokumentacji znajduje się potwierdzenie wysłania pisma elektronicznie za pośrednictwem poczty email oraz informacja o zamieszczeniu na stronie internetowej Zamawiającego - wykaz z rejestru BIP Zarządu Dróg Powiatowych w Kłodzku).

10. Umowę nr 20/ZDP/2018 z dnia 12.10.2018 r. zawarto z Przedsiębiorstwem Usługowo Handlowym DOMAX Arkadiusz Mika, ul. Grabińska 8, 42-283 Boronów zgodnie z art. 94 ust. 1 pkt. 2 ustawy PZP. Wynagrodzenie określono na podstawie kosztorysu ofertowego

wykonawcy w wysokości 2 178 114,63 złotych brutto. Termin zakończenia realizacji zadania zgodnie z umową określono na 14.12.2018 r.

11. Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia nr 500251075-N-2018 z dnia 18.10.2018 r. zostało zamieszczone w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 18.10.2018 r., tj. 6 dni po podpisaniu umowy.

12. Nie wprowadzano zmian do treści umowy z wykonawcą.

[Dowód akta kontroli str. 363–640]

Działalność jednostki w ramach przedmiotowego obszaru oceniono **pozytywnie**.

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, z póź.zm), od wystąpienia pokontrolnego nie przysługują środki odwoławcze.

Z up. WOJEWODY DOLNOŚLĄSKIEGO

Edyta Sapala
ZASTĘPCA DYREKTORA WYDZIAŁU
Finansów i Budżetu

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

