



WOJEWODA DOLNOŚLĄSKI

Wrocław, dnia 22 kwietnia 2021 r.

FB-KF.431.4.2021.GS

Pan
Piotr Fedorowicz
Starosta Świdnicki

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

W dniach od 19 lutego 2021 r. do 12 marca 2021 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 2021 r. poz. 305), zespół kontrolny Dolnośląskiego Urzędu Wojewódzkiego we Wrocławiu w składzie:

Wydział Finansów i Budżetu:

- Grażyna Speruda – inspektor wojewódzki, przewodniczący zespołu,

Wydział Bezpieczeństwa i Zarządzania Kryzysowego:

- Waldemar Sobera – inspektor wojewódzki, członek zespołu,
- Dominika Bajer – inspektor wojewódzki, członek zespołu,

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

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: od dnia 01.01.2019 r. do dnia 31.12.2019 r.

Kontrolę przeprowadzono zgodnie z zatwierdzonym przez Wojewodę Dolnośląskiego w dniu 21.12.2020 r. Planem kontroli na I półrocze 2021 r. (sygn.: NK-KE.430.11.2020.DD).

Kontrolę odnotowano w książkach kontroli Powiatu Świdnickiego pod pozycją 1 oraz Służby Drogowej Powiatu Świdnickiego pod pozycją 31.

Ze względu na obowiązujący stan epidemii, przedmiotowa kontrola została przeprowadzona również z zastosowaniem narzędzi komunikacji telefonicznej i elektronicznej.

W okresie objętym kontrolą funkcje kierownicze pełniły następujące osoby:

Pan **Piotr Fedorowicz** – Starosta Świdnicki wybrany w wyborach, które odbyły się w dniu 21 listopada 2018 r. (Uchwała Nr I/4/2018 Rady Powiatu w Świdnicy z dnia 21 listopada 2018 r.),

Pan **Zygmunt Worsa** – Wicestarosta Świdnicki, powołany na stanowisko z dniem 21 listopada 2018 r. (Uchwała Nr I/5/2018 Rady Powiatu w Świdnicy z dnia 21 listopada 2018 r.),

Pani **Eliza Kaniewska (Stawarz)** – Skarbnik Powiatu Świdnickiego, powołana na stanowisko z dniem 26 stycznia 2011 r. (Uchwała Nr IV/30/2011 Rady Powiatu w Świdnicy z dnia 26 stycznia 2011 r.).

Za wykonywanie zadań w zakresie kontrolowanego zagadnienia odpowiedzialni byli pracownicy Służby Drogowej Powiatu Świdnickiego, których zakresy obowiązków służbowych zostały załączone do akt kontroli.

[Dowód: akta kontroli str. 16 – 38]

W okresie objętym kontrolą Powiat Świdnicki zawarł z Wojewodą Dolnośląskim 2 umowy dotacji 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 na łączną kwotę 2 619 777,00 zł.

Szczegółową kontrolą objęto 1 umowę dotacji nr 9/2019 z dnia 10 września 2019 r. na realizację zadania pn.: „Przebudowa drogi powiatowej nr 2936D na odcinku Bolesławice - Nowice – Piotrowice Św., km 3+840 - 7+610 *[intensywne opady deszczu w dniu*

10.05.2018 r.]” na kwotę 2 099 998,00 zł, co stanowi 80,16 % łącznej kwoty środków dotacji przekazanych Powiatowi Świdnickiemu w 2019 r.

Dotacja na powyższe zadanie przyznana została na zasadach ogólnych wynikających z zapisu art. 128 ust. 2 ustawy o finansach publicznych, który wskazuje, iż kwota dotacji na dofinansowanie zadań własnych bieżących i inwestycyjnych nie może stanowić więcej niż 80% kosztów realizacji zadania, chyba że odrębne ustawy stanowią inaczej.

W wyniku kontroli poszczególnych zagadnień, działalność Powiatu Świdnickiego 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 z nieprawidłowością.**

Powyższa ocena wynika z ocen cząstkowych badanych obszarów.

I. Ujęcie środków dotacji w planie finansowym jednostki

Wojewoda Dolnośląski zawiadomił Starostwo Powiatowe w Świdnicy pismem z dnia 29 sierpnia 2019 r. nr FB-BP.3111.345.2019.MS, że w związku z decyzją Ministra Finansów z dnia 28 sierpnia 2019 r. nr MF/FG6.4143.3.146.2019.MF.3514 w sprawie zmian w budżecie państwa na 2019 r. zostały wprowadzone następujące zmiany:

Nazwa zadania	Klasyfikacja budżetowa			Wysokość dotacji (zł)
	Dział	Rozdział	Paragraf	
„Przebudowa drogi powiatowej nr 2936D na odcinku Bolesławice - Nowice – Piotrowice Św., km 3+840 - 7+610 [intensywne opady deszczu w dniu 10.05.2018 r.]”	600	60078	6430	2 099 998,00

Ujęcie dochodów w budżecie Powiatu Świdnickiego na 2019 rok w ramach działu 600 – Transport i łączność, rozdziału 60078 – Usuwanie skutków klęsk żywiołowych,

paragrafu 6430 – Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację inwestycji i zakupów inwestycyjnych własnych powiatu, w zakresie środków objętych kontrolą, przedstawiono w Tabeli nr 1.

Tabela nr 1 (dane w zł)

Podstawa zmiany w budżecie Powiatu Świdnickiego (dochody)	Przed zmianą	Zmiana	Po zmianie
Uchwała nr 159/2019 Zarządu Powiatu w Świdnicy z dnia 10 września 2019 r.	0,00	2 099 998,00	2 099 998,00

Ujęcie wydatków w budżecie Powiatu Świdnickiego na 2019 rok w zakresie działu 600 Transport i łączność, rozdziału 60078 – Usuwanie skutków klęsk żywiołowych, paragrafu 6050 – Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych, w zakresie środków objętych kontrolą, przedstawiono w Tabeli nr 2.

Tabela nr 2 (dane w zł)

Podstawa zmiany w budżecie Powiatu Świdnickiego (wydatki)	Przed zmianą	Zmiana	Po zmianie
Uchwała nr IV/20/2019 Rady Powiatu w Świdnicy z dnia 23 stycznia 2019 r. Uchwała Budżetowa na rok 2019 Powiatu Świdnickiego	455 000,00	0,00	455 000,00
Uchwała nr 82/2019 Zarządu Powiatu w Świdnicy z dnia 16 kwietnia 2019 r.	455 000,00	350 000,00	805 000,00
Uchwała nr IX/91/2019 Rady Powiatu w Świdnicy z dnia 28 sierpnia 2019 r.	805 000,00	-167 000,00	638 000,00
Uchwała nr 159/2019 Zarządu Powiatu w Świdnicy z dnia 10 września 2019 r.; Uchwała nr X/97/2019 Rady Powiatu w Świdnicy z dnia 18 września 2019 r.	638 000,00	2 099 998,00	2 737 998,00

Różnica pomiędzy kwotą dochodów, a kwotą wydatków w ww. zestawieniach tabelarycznych związana jest z zaangażowaniem własnych środków Powiatu na realizację zadań związanych z usuwaniem skutków klęsk żywiołowych oraz środków pochodzących z dotacji celowej, otrzymanej od Gminy Jaworzyna Śląska na realizację ww. zadania, na podstawie umowy o partnerstwie zawartej w dniu 04 kwietnia 2019 r. pomiędzy Powiatem Świdnickim a Gminą Jaworzyna Śląska.

15 sub

Na realizację zadania „Przebudowa drogi powiatowej nr 2936D na odcinku Bolesławice - Nowice – Piotrowice Św., km 3+840 - 7+610 [intensywne opady deszczu w dniu 10.05.2018 r.]” Powiat Świdnicki ujął w uchwale budżetowej nr IV/20/2019 z dnia 23 stycznia 2019 r. środki w wysokości 455 000,00 zł oraz dokonał zmian planu finansowego w dniu:

- 16 kwietnia 2019 r. w wysokości 350 000,00 zł, w zakresie środków otrzymanych z tytułu pomocy udzielanej między jednostkami samorządu terytorialnego – w związku z podpisaniem w dniu 04 kwietnia 2019 r. porozumienia w sprawie udzielenia pomocy finansowej w formie dotacji celowej dla Powiatu Świdnickiego przez Gminę Jaworzyna Śląska,
- 10 września 2019 r. w wysokości 2 099 998,00 zł, w zakresie środków pochodzących z otrzymanej z budżetu państwa dotacji celowej - w związku z pismem Wojewody Dolnośląskiego z dnia 29 sierpnia 2019 r. znak: FB-BP.3111.345.2019.MS w sprawie zmian w budżecie państwa na rok 2019.

W toku kontroli ustalono, że w dniu 07 maja 2019 r., tj. w dniu podpisania umowy z wykonawcą nr 9/V/2019 na kwotę 2 624 998,69 zł, w budżecie Powiatu Świdnickiego wysokość środków ujętych w planie wydatków w zakresie zadania objętego kontrolą wynosiła 805 000,00 zł.

W związku z powyższym wskazać należy, że w dniu 27 lutego 2019 r. Starostwo Powiatowe w Świdnicy otrzymało promesę MSWiA (nr DOLiZK-III-7741-5-28/2019) w wysokości 2 797 930,00 zł na dofinansowanie w 2019 r. zadania: „Przebudowa drogi powiatowej nr 2936D na odcinku Bolesławice - Nowice – Piotrowice Św., km 3+840 - 7+610 [intensywne opady deszczu w dniu 10.05.2018 r.]”.

Zgodnie z wyjaśnieniem Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu z dnia 29 lipca 2010 r., (cyt.): „(...) *promesa może stanowić podstawę do dokonania przez organ wykonawczy jednostki samorządu terytorialnego zmian w planie dochodów i wydatków budżetu, ponieważ informuje o wysokości dofinansowania z rezerwy celowej budżetu państwa oraz określa przeznaczenie środków. Należy jednak zwrócić uwagę, że promesa nie określa kwoty dotacji przyznanej, a jedynie maksymalną kwotę dotacji („wysokość dotacji wynosić będzie nie więcej niż”), która może być przyznana po spełnieniu warunków określonych w promesie (po przekazaniu w określonym terminie dokumentów wskazanych w części I*

załącznika do promesy). Podstawą udzielenia dotacji jest umowa zawierana z jednostką samorządu terytorialnego. W związku z powyższym, w przypadku uzyskania dotacji z rezerw celowych budżetu państwa na dofinansowanie zadania związanego z usuwaniem skutków klęsk żywiołowych w kwocie niższej niż określona w promesie, konieczne będzie dokonanie stosownej zmiany planów dochodów i wydatków (korekta in minus) ”.

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

Opisane powyżej ustalenie, dotyczące ujęcia środków na realizację zadania objętego kontrolą w planie finansowym Powiatu Świdnickiego, zakwalifikowano jako nieprawidłowość.

Zmiany po stronie dochodów i wydatków w budżecie Powiatu na rok 2019, w zakresie środków otrzymanych z budżetu państwa na realizację zadania związanego z usuwaniem skutków klęsk żywiołowych, wprowadzono Uchwałami Zarządu Powiatu w Świdnicy, w podziale zgodnej z obowiązującą klasyfikacją budżetową. Powyższe działania były zgodne z:

- art. 257 pkt 1 ustawy o finansach publicznych, który stanowi, iż w toku wykonywania budżetu zarząd może dokonywać zmian w planie dochodów i wydatków budżetu jst polegających na zmianach planu dochodów i wydatków związanych ze zmianą kwot lub uzyskaniem dotacji przekazywanych z budżetu państwa,
- art. 39 ust. 1 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.: 39 – 140]

Działalność Powiatu Świdnickiego w obszarze ujęcia środków dotacji w planie finansowym jednostki oceniono pozytywnie z nieprawidłowością.

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

Na terenie Powiatu Świdnickiego w dniu 10 maja 2018 r. wystąpiły intensywne opady atmosferyczne, które wyrządziły straty w infrastrukturze komunalnej. W dniu 02 lipca 2018 r. Komisja Wojewódzka ds. weryfikacji strat w infrastrukturze samorządu terytorialnego przeprowadziła wizję w terenie dotkniętym skutkami intensywnych opadów deszczu, wskazując straty w przedmiotowym zakresie w łącznej wysokości 2 149 997,57 zł.

Zobowiązania wynikające z umowy dotacji nr 9/2019 z dnia 10 września 2019 r.

W związku z otrzymaną promesą MSWiA Nr DOLiZK-III-7741-5-28/2019 z dnia 27 lutego 2019 r. Powiat Świdnicki złożył do DUW we Wrocławiu (data wpływu 30.05.2019 r.) wnioski o udzielenie dotacji z budżetu państwa w wysokości 2 099 998,00 zł na dofinansowanie zadania pn.: *„Przebudowa drogi powiatowej nr 2936D na odcinku Bolesławice - Nowice – Piotrowice Św., km 3+840 - 7+610 [intensywne opady deszczu w dniu 10.05.2018 r.]”*.

Załącznikami do przedmiotowego wniosku było zestawienie rzeczowo-finansowe prac do wykonania w 2019 r. (załącznik nr 1) oraz oświadczenia Powiatu Świdnickiego z dnia 29 maja 2019 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, na złożenie ww. dokumentów, określonego w promesie Ministerstwa Spraw Wewnętrznych i Administracji z dnia 27 lutego 2019 r. (DOLiZK-III-7741-5-28/2019), tj. do dnia 31 maja 2019 r.

W dniu 10 września 2019 r. zawarto, pomiędzy Wojewodą Dolnośląskim a Powiatem Świdnickim reprezentowanym przez Starostę oraz Wicestarostę Powiatu Świdnickiego, przy kontrasygnacie Skarbnika Powiatu Świdnickiego, umowę dotacji na dofinansowanie zadania pn. „Przebudowa drogi powiatowej nr 2936D na odcinku Bolesławice - Nowice – Piotrowice Św., km 3+840 - 7+610 [intensywne opady deszczu w dniu 10.05.2018 r.]”. Zestawienie głównych postanowień umowy dotacji zaprezentowano w Tabeli nr 3.

Tabela nr 3 (dane w zł)

Umowa dotacji		Kwota		% kwoty w stosunku do wartości kosztów zadania		Termin wykonania zadania w zakresie	
numer	data	z dotacji	środki własne	z dotacji	środki własne	rzeczowym	finansowym
1	2	3	4	5	6	7	8
9/2019	10.09.2019	2 099 998,00	525 000,69	80	20	30.08.2019	29.09.2019

Zgodnie z zapisami powyższej umowy jst zobowiązała się do:

- rzeczowego wykonania zadania w terminie wskazanym w kol. 7 tabeli nr 3 [§ 2 ust. 1 lit. a) umowy dotacji nr 9/2019],
- finansowego zakończenia zadania, rozumianego jako dokonanie przez jednostkę wszystkich płatności, związanych z jego realizacją, w terminie wskazanym w kol. 8 w tabeli nr 3 [§ 2 ust. 1 lit. b) umowy dotacji nr 9/2019].

Na podstawie wniosku o przekazanie dotacji, w dniu 20 września 2019 r. Powiat Świdnicki otrzymał na rachunek bankowy budżetu powiatu [35 1560 0013 2400 1699 3611 0001] kwotę dotacji w wysokości 2 099 998,00 zł.

Zobowiązania wynikające z zawartej umowy z Wykonawcą

W dniu 07 maja 2019 r. Powiat Świdnicki podpisał umowę z konsorcjum firm: Przedsiębiorstwem Usługowo-Produkcyjnym i Handlowym „COM-D” Sp. z o.o. z siedzibą w Jaworze, przy ul. Poniatowskiego 25 – występującym jako lider oraz z Jeleniogórskim

Hand

Przedsiębiorstwem Robót Drogowych Sp. z o.o. z siedzibą w Jeleniej Górze, przy ul. Dworcowej 26 – występującym jako partner, na wykonanie robót budowlanych, w ramach zadania pn.: „Przebudowa drogi powiatowej nr 2936D na odcinku Bolesławice - Nowice – Piotrowice Św., km 3+840 - 7+610 [intensywne opady deszczu w dniu 10.05.2018 r.]”. Zestawienie głównych postanowień umownych przedstawiono w Tabeli nr 4.

Tabela nr 4 (dane w zł)

Wykonawca	Umowa z wykonawcą		Kwota umowy (brutto)	Termin zakończenia robót
	numer	data		
Przedsiębiorstwo Usługowo-Produkcyjne i Handlowe COM-D Sp. z o.o. – lider,	9/V/2019	07.05.2019 r.	2 624 998,69	30.08.2019 r.

Zgodnie z postanowieniami umownymi, Zamawiający zobowiązał się do uregulowania należności Wykonawcy w terminie 60 dni od daty otrzymania faktury, wystawionej na podstawie protokołu końcowego odbioru robót.

Wykonawca w dniu 30 sierpnia 2019 r. zgłosił pisemnie gotowość do odbioru przedmiotu umowy. Powiat Świdnicki dokonał odbioru robót w ramach zadania objętego kontrolą, co potwierdzone zostało poprzez spisanie w dniu 06 września 2019 r. protokołu rzeczowo-finansowego końcowego odbioru zadania pn. „Przebudowa drogi powiatowej nr 2936D na odcinku Bolesławice - Nowice – Piotrowice Św., km 3+840 - 7+610 [intensywne opady deszczu w dniu 10.05.2018 r.]”. Na podstawie dokonanego końcowego odbioru robót, potwierdzonego spisaniem ww. protokołem, wykonawca wystawił fakturę VAT. Zestawienie danych w zakresie protokołu oraz przedłożonej faktury VAT przedstawiono w Tabeli nr 5.

Tabela nr 5 (dane w zł)

Data protokołu /odbioru	Faktura		
	numer	data	kwota brutto
06.09.2019	079/W4-	06.09.2019	2 624 998,69

Terminowość realizacji zobowiązań finansowych, wynikających z umowy dotacji oraz umowy z Wykonawcą

Zapłaty na rzecz Wykonawcy robót budowlanych za zrealizowane prace w ramach zadania objętego kontrolą Służba Drogowa Powiatu Świdnickiego dokonała z rachunku bankowego numer 93156000132216352670000001, czterema przelewami środków na łączną kwotę 2 624 998,69 zł (WB 123/2019 - 09.09.2019 r., WB 129/2019 - 20.09.2019 r., WB 130/2019 - 23.09.2019 r., WB 131/2019 - 24.09.2019 r.). Dotacja na rachunek Powiatu wpłynęła w dniu 20 września 2019 r. Tym samym, przedmiotowe płatności zostały dokonane w prawidłowych wysokościach i w terminie wynikającym z wcześniej zaciągniętego zobowiązania, tj. zgodnie z art. 44 ust. 3 pkt. 3 ustawy o finansach publicznych. Jednocześnie, dotacja została wykorzystana w terminie wynikającym z umowy dotacji.

Na podstawie zweryfikowanych dokumentów źródłowych ustalono, że wydatkowanie środków dotacji nastąpiło zgodnie z ich celowym przeznaczeniem, tj. stwierdzono zasadność podejmowanych działań z punktu widzenia przyjętych celów. Kwota otrzymanej dotacji została w pełni wydatkowana na realizację zadania objętego kontrolą. Jest to zgodne z art. 254 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.

[Dowód: akta kontroli str. 141 - 218]

Działalność Powiatu Świdnickiego w obszarze prawidłowości 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 oceniono pozytywnie.

III. Dokumentowanie i ewidencjonowanie operacji gospodarczych

Powiat Świdnicki oraz Służba Drogowa Powiatu Świdnickiego przedłożyli do kontroli zapisy księgowe w zakresie objętym kontrolą, w szczególności kont przedstawionych w Tabeli nr 6.

Tabela nr 6

Numer konta	Nazwa konta
901-600-60078-6430D-002141W	Transport i łączność-Usuwanie skutków klęsk żywiołowych-Dotacje cel. z BP na realizację inwestycji i zakupów inwestycyjnych własnych powiatów-SP ORGAN - przebudowa drogi powiatowej nr 2936D na odcinku Bolesławice – Nowice - Piotrowice Świdnickie
902-600-60078-6050W-006081W	Wydatki budżetowe Transport i łączność-Usuwanie skutków klęsk żywiołowych-Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych - SDPŚ - przebudowa drogi powiatowej nr 2936D na odcinku Bolesławice – Nowice - Piotrowice Świdnickie
223-006-62	Rozliczenie wydatków budżet.-Służba Drogowa Powiatu Świdnickiego-usuw. skutków klęsk żyw.(60078)
130-60078-6050-	Inwestycje - powódź
130-60078-6430	Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację inwestycji i zakupów inwestycyjnych własnych powiatu (POWÓDŹ)
130-60078-6300	Dotacja celowa otrzymana z tyt. pomocy finansowej udzielanej między jst na dofinansowanie własnych zadań inwestycyjnych i zakupów inwestycyjnych (np. dotacje z gmin) PO
130-60078-2570	Środki finansowe do rozliczenia – usuwanie skutków klęsk żywiołowych - powódź
080-60078-6050-01	Środki trwałe w bud.(inwestycje)-powódź- Bolesławice-Nowice- Piotrowice Świdnickie(Gmina Jaworzyna Śl.)

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

Przedłożona do kontroli faktura została opisana i sprawdzona pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym przez osoby odpowiedzialne za te ustalenia. Została zatwierdzona do wypłaty w ramach określonego przez udzielającego dotację rozdziału i paragrafu. Wykazano na niej datę księgowania wraz ze wskazaniem kwoty i kont, na których należało dokonać zapisów księgowych. Zamieszczony został również szczegółowy opis dokonanych wydatków wskazujący, w jakiej części dany wydatek został sfinansowany ze środków budżetu państwa, w jakiej z udziału własnego Powiatu oraz z dotacji celowej Gminy Jaworzyna Śląska. Powyższe działania były zgodne z wymogami określonymi w art. 21 ust.1 oraz art. 23 ust. 2 ustawy o rachunkowości oraz z postanowieniami umowy dotacji.

W toku kontroli ustalono, że zapisy w 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, które stanowiły podstawę zapisów, zawierały zrozumiały tekst lub skrót opisu operacji, kwoty i daty zapisów, oznaczenie kont, których te zapisy dotyczyły. Jednakże, w wyniku weryfikacji zapisów na koncie 080, w zakresie ujęcia w ewidencji księgowej faktury za wykonanie zadania objętego kontrolą, stwierdzono, że do systemu księgowego nie wprowadzono daty operacji gospodarczej. W dniu 12 marca 2021 r. Główny Księgowy Służby Drogowej Powiatu Świdnickiego złożył pisemne wyjaśnienia (cyt.): (...), „Brak jest w ewidencji księgowej z dnia 09.09.2019r., przy zapisie w księgach rachunkowych, daty operacji gospodarczej z dnia 30.08.2019r - przeoczenie pracownika księgowości wprowadzającego dane z faktury do kosztów (ujęcie memorialowe)” (...).

Wyjaśnienie przyjęto, jednakże pozostaje ono bez wpływu na przedmiotowe ustalenie, które zakwalifikowano jako uchybienie.

Poza ww. ustaleniem, 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.

Zgodnie z zapisem art. 152 ust. 1 ustawy o finansach publicznych oraz § 11 Umowy dotacji nr 9/2019 z dnia 10 września 2019 roku: „Jednostka, której została udzielona dotacja jest zobowiązana do prowadzenia wyodrębnionej ewidencji księgowej środków otrzymanych z dotacji oraz wydatków dokonywanych z tych środków”.

Z przedłożonej do kontroli ewidencji księgowej wynika, iż Powiat Świdnicki prowadził ewidencję szczegółową kont 901 i 902 według podziałek klasyfikacji budżetowej

dla zadania objętego kontrolą, natomiast Służba Drogowa Powiatu Świdnickiego prowadziła ewidencję księgową konta 130 według działów, rozdziałów i paragrafu klasyfikacji budżetowej bez wyodrębnienia dla kontrolowanego zadania. Niemniej jednak wskazać należy, że zapłatę za zrealizowane zadanie jednostka zaewidencjonowała z podziałem na wydatki dokonane ze środków dotacji oraz środków własnych. Dodatkowo, w opisach operacji gospodarczych wskazano nazwę kontrolowanego zadania oraz podział środków ze względu na źródła finansowania, tj. na środki własne, pochodzące z Gminy Jaworzyna Śląska i z dotacji otrzymanej z budżetu państwa. W Służbie Drogowej Powiatu Świdnickiego, dla zadania objętego kontrolą, wyodrębniono ewidencję księgową jedynie na koncie 080.

W związku z powyższym Główny Księgowy Służby Drogowej Powiatu Świdnickiego w dniu 12 marca 2021 r. złożył pisemne wyjaśnienia (cyt.): (...), „*Konta analityczne dla jednostki realizującej powyższe zadanie wyodrębnione zostało w dziale 600 (transport i łączność), rozdziale 60078 (usuwanie skutków klęsk żywiołowych), paragrafie inwestycyjnym 6050 (wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych):*

Wyodrębniono konto analityczne:

080-60078-01 - do zaewidencjonowania faktury dotyczącej zadania inwestycyjnego zadania pn. „Przebudowa drogi powiatowej nr 2936D na odcinku Bolesławice - Nowice - Piotrowice Świdnickie /w km 3+840 - 7+610/.(...)

- Zapłata za fakturę (wydatek):

Zastosowano konto analityczne -130-60078-6050 (bez analityki) ponieważ w danym rozdziale (6078) realizowane było jedno zadanie inwestycyjne w ramach usuwania skutków klęsk żywiołowych, co nie zakłócało przejrzystości wydatków dla poszczególnych zadań.(...)”

Biorąc pod uwagę złożone wyjaśnienia oraz fakt dokonania odrębnych zapisów w zakresie wydatków poniesionych na zapłatę za zrealizowane zadanie, pozwalających na identyfikację operacji związanych z wykorzystaniem środków dotacji, ustalenie dotyczące braku wyodrębnienia ewidencji dla wydatków poniesionych ze środków dotacji zakwalifikowano jako uchybienie pozostające bez wpływu na ogólną ocenę kontrolowanego zagadnienia.

W wyniku realizacji zadania w ramach umowy dotacji, zwiększono wartość środka trwałego o równowartość poczynionych na nim wydatków inwestycyjnych. Przyjęcie środka trwałego nastąpiło na podstawie sporządzonego dokumentu OT nr 12/Dr/SDPŚ/2019 z dnia 31 grudnia 2019 r. w zakresie zadania pn. „Przebudowa drogi powiatowej nr 2936D

na odcinku Bolesławice - Nowice – Piotrowice Św., km 3+840 - 7+610 [intensywne opady deszczu w dniu 10.05.2018 r.]”.

Sporządzony dokument OT zawierał elementy dowodu księgowego zgodnie z art. 21 ustawy o rachunkowości, tj.:

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

Kwota wykazana w dokumencie OT była zgodna z przedłożoną do kontroli ewidencją księgową oraz dokumentami źródłowymi objętymi kontrolą.

[Dowód: akta kontroli str. 219 - 277]

Działalność Powiatu Świdnickiego w obszarze dokumentowania i ewidencjonowania operacji gospodarczych oceniono pozytywnie z uchybieniem.

IV. Sporządzanie rozliczeń z wykorzystania środków objętych kontrolą

Zgodnie z zapisami umowy dotacji Powiat Świdnicki zobowiązał się do przesłania Wojewodzie Dolnośląskiemu rozliczenia końcowego kosztów zadania (załącznik nr 2 do umowy dotacji), protokołu rzeczowo-finansowego końcowego odbioru zadania (załącznik nr 3 do umowy dotacji), potwierdzonej za zgodność z oryginałem kopii faktury oraz przelewów dokonania zapłaty.

W zakresie zadania objętego umową dotacji nr 9/2019 z dnia 10 września 2019 r. Powiat Świdnicki w dniu 24 września 2019 r. przekazał do DUW we Wrocławiu rozliczenie końcowe

kosztów zadania wraz z wymaganymi dokumentami, z zachowaniem terminu wskazanego w powyższej umowie dotacji, tj. do dnia 20 października 2019 r.

Ponadto potwierdzono, że dane wykazane w powyższych sprawozdaniach były zgodne z dokumentacją źródłową. W przedmiotowych rozliczeniach, Starosta Świdnicki, Wicestarosta Świdnicki oraz Skarbnik Powiatu Świdnickiego złożyli oświadczenia: „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. 278 - 293]

Działalność Powiatu Świdnickiego w obszarze sporządzania rozliczeń z wykorzystania środków objętych kontrolą oceniono pozytywnie.

V. Prawdliwość rzeczowego wykorzystania dotacji

Nazwa zadania i nr umowy dotacji

Nazwa zadania: *Przebudowa drogi powiatowej nr 2936D na odcinku Bolesławice - Nowice – Piotrowice Św., km 3+840 - 7+610 [intensywne opady deszczu w dniu 10.05.2018 r.]*,
Umowa dotacji nr 9/2019 z dnia 10.09.2019 r.

Termin rozpoczęcia i zakończenia zadania

- Data rozpoczęcia zadania – 14 maja 2019 r.
- Data zakończenia zadania – 30 sierpnia 2019 r.
- Data końcowego odbioru robót – 6 września 2019 r.

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

Nr umowy: 9/V/2019 z dnia 7 maja 2019 r. na okres od 7 maja 2019 r. do 30 sierpnia 2019 r.

Przedmiot umowy z wykonawcą

Przebudowa drogi powiatowej nr 2936D na odcinku Bolesławice - Nowice – Piotrowice Św., km 3+840 - 7+610

Kwota umowy z wykonawcą

Kwota: 2.624.998,69 zł brutto

Nazwa i adres wykonawcy

Wyłoniony wykonawca:

Konsorcjum Firm

Przedsiębiorstwo Usługowo-Produkcyjne i Handlowe „COM-D” Sp. z o.o.

ul. Poniatowskiego 25 59-400 Jawor - Lider;

Jeleniogórskie Przedsiębiorstwo Robót Drogowych Sp. z o.o.

ul. Dworcowa 26 59-460 Jelenia Góra- partner

Opis realizacji przedsięwzięcia

Przebudowa drogi obejmowała odcinek 3,77 km. Zakres robót obejmował: frezowanie istniejącej nawierzchni bitumicznej, rekonstrukcję odwodnienia drogi (m.in. odmulenie i pogłębienie skarp rowów przydrożnych, utwardzenie rozmytych poboczy, odmulenie, remont zniszczonych przepustów pod zjazdami i wykonanie nowych przepustów), lokalną wymianę podbudowy oraz ułożenie nowej nawierzchni bitumicznej, co ma na celu zapobiegnięciu kolejnym klęskom w przyszłości.

Powyższe dane zostały ustalone na podstawie oględzin, protokołu końcowego odbioru robót z dnia 6 września 2019 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: przebudowa drogi zgodnie z zawartą umową z wykonawcą.
- Faktycznie osiągnięte efekty rzeczowe: droga przebudowana zgodnie z zawartą umową z wykonawcą.
- Dotację wykorzystano zgodnie z przeznaczeniem określonym w zawartej umowie.

[Dowód: akta kontroli str. 300 - 536]

Prawidłowość rzeczowego wykorzystania dotacji 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 2018 r. poz. 1986), 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.: *Przebudowa drogi powiatowej nr 2936D na odcinku Bolesławice - Nowice – Piotrowice Św., km 3+840 - 7+610 [intensywne opady deszczu w dniu 10.05.2018 r.]*

Kontrolę przeprowadzono na podstawie nw. dokumentów:

- protokołu postępowania o udzielenie zamówienia w trybie przetargu nieograniczonego – oznaczenie sprawy: PA.200.5.2019,
- ogłoszenia o udzieleniu zamówienia nr 510095719-N-2019 z dnia 16.05.2019 r.,
- umowy nr 9/V/2019 z dnia 7.05.2019 r. z Wykonawcą: konsorcjum firm: Przedsiębiorstwo Usługowo-Produkcyjne i Handlowe „COM-D” Sp. z o.o. ul. Poniatowskiego 25 59-400 Jawor – lider; Jeleniogórskie Przedsiębiorstwo Robót Drogowych Sp. z o.o. ul. Dworcowa 26 58-460 Jelenia Góra – partner,
- potwierdzenia terminowości wpływu ofert – kserokopii kopert z datami wpływu 17.04.2019 r. oraz 18.04.2019 r.,
- zbiorczego zestawienia i oceny ofert oraz rejestru ofert złożonych do przetargu,
- powiadomienia o wyborze najkorzystniejszej oferty z dnia 25.04.2019 r. (wraz z potwierdzeniem wysłania pocztą elektroniczną do Wykonawców oraz notatki o wywieszeniu na tablicy ogłoszeń w siedzibie Zamawiającego),

- oferty konsorcjum firm: Przedsiębiorstwo Usługowo-Produkcyjne i Handlowe „COM-D” Sp. z o.o. ul. Poniatowskiego 25 59-400 Jawor – lider; Jeleniogórskie Przedsiębiorstwo Robót Drogowych Sp. z o.o. ul. Dworcowa 26 58-460 Jelenia Góra – partner,
- oświadczenia określone w art. 17 ust. 2 ustawy PZP – kierownika Zamawiającego oraz 4 członków Komisji Przetargowej z dnia 18.04.2019 r. o niepodleganiu wyłączeniu z postępowania,
- Specyfikacji Istotnych Warunków Zamówienia (SIWZ) wraz z załącznikami z dnia 3.04.2019 r.
- obowiązującego od dnia 12.04.2019 r. załącznika nr 7 do SIWZ – projektu umowy (wraz z potwierdzeniem zamieszczenia go na stronie internetowej Zamawiającego),
- obowiązującego po modyfikacji załącznika nr 1 do SIWZ – Formularza oferty (wraz z potwierdzeniem zamieszczenia go na stronie internetowej Zamawiającego),
- ogłoszenia o zamówieniu nr 532926-N-2019 z dnia 3.04.2019 r. (wydruku z BZP, wydruku ze strony internetowej Zamawiającego oraz notatki o wywieszeniu na tablicy ogłoszeń w siedzibie Zamawiającego),
- odpowiedzi na pytania do treści SIWZ z dnia 9.04.2019 r., 12.04.2019 r. i 15.04.2019 r. (wraz z potwierdzeniami zamieszczenia ich na stronie internetowej Zamawiającego),
- pisma z dnia 18.04.2019 r. Dyrektora Służby Drogowej Powiatu Świdnickiego wzywającego Wykonawcę do złożenia dokumentów określonych w punkcie 8. SIWZ,
- odpowiedzi Wykonawcy z dnia 24.04.2019 r. na pismo dotyczące złożenia dokumentów,
- kosztorysu inwestorskiego z dnia 15.12.2018 r.,
- Zarządzenia nr 8/2019 Dyrektora Służby Drogowej Powiatu Świdnickiego z dnia 3 kwietnia 2019 r. w sprawie powołania Komisji Przetargowej,
- zlecenia przeprowadzenia procedury udzielenia zamówienia publicznego z dnia 3 kwietnia 2019 r.,
- pisma wyjaśniającego Dyrektora Służby Drogowej Powiatu Świdnickiego znak PT.401.2.2021 z dnia 23.02.2021 r.

Ustalenia pokontrolne:

1. Wartość zamówienia dla przedmiotowego zadania została oszacowana w dniu 20 grudnia 2018 r. na podstawie kosztorysu inwestorskiego, na łączną kwotę 2 843 417,31 PLN netto, co stanowi równowartość 659 465,50 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 <https://sdps.swidnica.pl> od dnia 3.04.2019 r., co Zespół 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 dzień 18.04.2019 r. do godz. 9:00 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 punkcie 1. SIWZ (*przedmiot zamówienia*), gdzie znalazły się charakterystyczne parametry określające zakres robót wraz z wymaganiami Zamawiającego w stosunku do Wykonawcy. Uzupełnieniem opisu przedmiotu zamówienia był projekt budowlany, przedmiar robót i specyfikacje techniczne wykonania i odbioru robót, stanowiące załączniki do SIWZ.

Warunki udziału w postępowaniu oraz opis sposobu dokonywania oceny spełnienia tych warunków Zamawiający określił prawidłowo – punkt 7. SIWZ

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 – punkt 8. SIWZ: *Wykaz oświadczeń i dokumentów, jakie mają dostarczyć Wykonawcy w celu potwierdzenia spełnienia warunków udziału w postępowaniu oraz braku podstaw wykluczenia.*

Jako kryteria oceny ofert Zamawiający określił cenę – 60 pkt.; okres gwarancji na wykonane roboty – 40 pkt.

Zamawiający dokonał modyfikacji treści formularza oferty, tj. załącznika nr 1 do SIWZ, dodając zobowiązanie Wykonawcy do dostarczenia kosztorysu przed terminem podpisania umowy, na podstawie którego Wykonawca dokonał wyceny przedmiotu zamówienia.

W dniu 12.04.2019 r. na skutek pytań Wykonawców do treści SIWZ Zamawiający dokonał zmian w treści projektu umowy, tj. załącznik nr 7 do SIWZ (w dokumentacji znajduje się potwierdzenie zamieszczenia zmodyfikowanych załączników na stronie internetowej Zamawiającego). Charakter wprowadzonych zmian nie wpłynął na zmianę terminu złożenia dokumentów określonego w SIWZ.

Zamawiający w piśmie PA.200.5.4.2019 z dnia 15.04.2019 r., zawierającym pytania i odpowiedzi do treści SIWZ wskazał, że §8 ust. 2 projektu umowy otrzymuje brzmienie: „W ciągu 14 dni od dnia podpisania umowy wykonawca zobowiązany jest przedstawić zamawiającemu zatwierdzony projekt organizacji ruchu.” Pomimo tego, Zamawiający nie zmienił powyższego zapisu w projekcie umowy. Zamawiający w piśmie wyjaśniającym znak PT.401.2.2021 z dnia 23.02.2021 r. wskazał, że powyższa sytuacja wyniknęła z niedopatrzenia Zamawiającego. Powyższe uchybienie nie miało wpływu na realizację umowy.

4. Powołano czteroosobową komisję przetargową na podstawie Zarządzenia nr 8/2019 Dyrektora Służby Drogowej Powiatu Świdnickiego z dnia 3 kwietnia 2019 r. w sprawie powołania Komisji Przetargowej.

Członkowie komisji oraz kierownik Zamawiającego zgodnie z art. 17 ust. 2 ustawy PZP złożyli oświadczenia o niepodleganiu wyłączeniu z postępowania w dniu 18.04.2019 r.

5. Ogłoszenie o zamówieniu zamieszczono w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 3.04.2019 r. pod numerem 532926-N-2019, na stronie internetowej <https://sdps.swidnica.pl> oraz na tablicy ogłoszeń w siedzibie Zamawiającego.

6. W terminie składania ofert, tj. do dnia 18.04.2019 r. do godz. 9:00 wpłynęło 10 ofert. Zespół Kontrolujący potwierdził zgodność oferty wybranej, konsorcjum firm:

Przedsiębiorstwo Usługowo-Produkcyjne i Handlowe „COM-D” Sp. z o.o. ul. Poniatowskiego 25 59-400 Jawor – lider; Jeleniogórskie Przedsiębiorstwo Robót Drogowych Sp. z o.o. ul. Dworcowa 26 58-460 Jelenia Góra- partner z SIWZ.

7. Zamawiający pismem z dnia 18.04.2019 r. wezwał Wykonawcę do uzupełnienia dokumentów zgodnie z punktem 8. SIWZ. Wykonawca zgodnie z terminem wskazanym przez Zamawiającego dostarczył wymagane dokumenty wraz z pismem z dnia 24.04.2019 r.

8. O dokonaniu wyboru najkorzystniejszej oferty, powiadomiono uczestników postępowania informacją z dnia 25.04.2019 r. (w dokumentacji znajdują się potwierdzenia wysłania pism do Wykonawców drogą elektroniczną, potwierdzenie zamieszczenia na stronie internetowej Zamawiającego - wydruk ze strony internetowej SDPŚ oraz notatka o wywieszeniu na tablicy ogłoszeń w siedzibie Zamawiającego).

9. Umowę nr 9/V/2019 z dnia 7.05.2019 r. zawarto z wykonawcą – konsorcjum firm: Przedsiębiorstwo Usługowo-Produkcyjne i Handlowe „COM-D” Sp. z o.o. ul. Poniatowskiego 25 59-400 Jawor – lider; Jeleniogórskie Przedsiębiorstwo Robót Drogowych Sp. z o.o. ul. Dworcowa 26 58-460 Jelenia Góra – partner, zgodnie z art. 94 ust. 1 pkt. 2 ustawy PZP. Wynagrodzenie za zadanie *Przebudowa drogi powiatowej nr 2936D na odcinku Bolesławice - Nowice – Piotrowice Św., km 3+840 - 7+610* określono na podstawie formularza ofertowego Wykonawcy w wysokości 2 624 998,69 złotych brutto. Termin zakończenia realizacji zadania zgodnie z umową określono na 30.08.2019 r.

10. Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia nr 510095719-N-2019 z dnia 16.05.2019 r. zostało zamieszczone w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 16.05.2019 r., tj. 9 dni po podpisaniu umowy z Wykonawcą.

[Dowód: akta kontroli str. 294 - 299]

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

W związku ze stwierdzonymi uchybieniami i nieprawidłowością, zaleca się:

1. Dokonywanie zmian w planie dochodów i wydatków jst, związanych ze zmianą kwot lub uzyskaniem dotacji z budżetu państwa, przed zawarciem umów z wykonawcami.
2. Zapewnienie w Służbie Drogowej Powiatu Świdnickiego:
 - ścisłego przestrzegania postanowień umów dotacyjnych w zakresie prowadzenia wyodrębnionej ewidencji księgowej wydatków dokonanych ze środków dotacji,
 - wprowadzania dat operacji gospodarczych w zapisach księgowych,
 - ujmowania zmian wprowadzonych w zakresie postępowań o udzielenie zamówienia publicznego w treści projektów umów z wykonawcami.

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. z 2020 r. poz. 224), od wystąpienia pokontrolnego nie przysługują środki odwoławcze.

Z up. WOJEWODY DOLNOŚLĄSKIEGO

Celina Marzenna Dzierżak
DYREKTOR BIURO DZIAŁU

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