



WOJEWODA DOLNOŚLĄSKI

Wrocław, dnia 06 listopada 2013 r.

FB-KF.431.33.2013

Pani

Ewa Kocemba

Starosta Kamiennogórski

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

W dniach od 11 września do 13 września 2013 r. na podstawie art. 175 ust. 1 pkt 2 i 3 oraz ust. 2 pkt 2-5 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz. 885 ze zmianami), zespół kontrolny Dolnośląskiego Urzędu Wojewódzkiego we Wrocławiu w składzie:

Wydział Finansów i Budżetu

- Remigiusz Bodys – inspektor wojewódzki, przewodniczący zespołu,

Wydział Bezpieczeństwa i Zarządzania Kryzysowego

- Roch Nowak – inspektor wojewódzki, członek zespołu,
- Tomasz Zaczek – inspektor wojewódzki, członek zespołu,
- Jarosław Koniuszewski – starszy specjalista, członek zespołu

przeprowadził kontrolę problemową w trybie zwykłym w Starostwie Powiatowym w Kamiennej Górze, ul. Wł. Broniewskiego 15, 58 - 400 Kamienna Góra.

Temat kontroli: Prawidłowość wykorzystania środków z rezerwy celowej budżetu państwa na przeciwdziałanie i usuwanie skutków klęsk żywiołowych.

Okres objęty kontrolą: 2012 rok.

Kontrolę przeprowadzono zgodnie z zatwierdzonym w dniu 28 czerwca 2013 r. przez Wicewojewodę Dolnośląskiego planem kontroli na II półrocze 2013 r. (NK-KS.430.1.2013.MW).

Kontrolę odnotowano w książce kontroli Starostwa Kamiennogórskiego pod pozycją 51.

W okresie objętym kontrolą funkcje kierownicze pełniły następujące osoby:

Pani Ewa Kocemba – Starosta Kamiennogórski od dnia 17 maja 2011 r. (Uchwała Nr VIII/51/2011 Rady Powiatu Kamiennogórskiego z dnia 17 maja 2011 r.).

Pan Zbigniew Lipień – Skarbnik Powiatu Kamiennogórskiego od dnia 01 stycznia 1999 r., (Uchwała Nr III/18/98 Rady Powiatu Kamiennogórskiego z dnia 17 grudnia 1998 r.).

Za wykonywanie zadań w zakresie kontrolowanego zagadnienia odpowiedzialni byli pracownicy Wydziału Inwestycji i Drogownictwa oraz Wydziału Finansowego.

[Dowód akta kontroli str.671-688]

W wyniku kontroli poszczególnych zagadnień wskazanych w programie niniejszej kontroli działalność jednostki w zakresie prawidłowości wykorzystania środków z rezerwy celowej budżetu państwa na przeciwdziałanie i usuwanie skutków klęsk żywiołowych w 2012 r. oceniono pozytywnie.

Powyższa ocena wynika z ocen cząstkowych badanych obszarów tj.:

- ujęcie środków dotacji w planie finansowym jednostki,
- 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,
- dokumentowanie i ewidencjonowanie operacji gospodarczych,
- sporządzanie rozliczeń i sprawozdań finansowych z wykorzystania środków objętych kontrolą,
- prawidłowość rzeczowego wykorzystania dotacji,
- prawidłowość wyboru wykonawców w aspekcie przepisów ustawy Prawo zamówień publicznych,

które również oceniono pozytywnie.

Na terenie Powiatu Kamiennogórskiego miały miejsce następujące klęski żywiołowe:

- powódź – czerwiec/lipiec 2009 r.,
- powódź, spływ powierzchniowy, nawalne opady deszczu - sierpień 2010 r.,
- powódź – luty/marzec 2012 r.,

które wyrządziły szkody w infrastrukturze komunalnej.

W związku z w/w klęskami żywiołowymi:

- W dniu 07 lipca 2009 r. komisja powiatowa ds. szacowania szkód powodziowych w infrastrukturze komunalnej spowodowanych przez powódź, przeprowadziła wizję w terenie oraz spisała protokół. Szkody oszacowano na kwotę 12.421.000,00 zł.

W dniu 06 sierpnia 2009 r. komisja wojewódzka ds. weryfikacji strat w infrastrukturze jednostek samorządu terytorialnego spowodowanych przez klęski żywiołowe – nawalne opady deszczu i powódź przeprowadziła wizję w terenie dotkniętym skutkami klęsk i potwierdziła opis szkód zawartych w protokole komisji powiatowej oraz spisała protokół. Straty oszacowano na kwotę 12.421.000,00 zł.

- W dniu 19 sierpnia 2010 r. komisja powiatowa ds. szacowania szkód powodziowych w infrastrukturze komunalnej spowodowanych przez powódź, spływ powierzchniowy, nawalne opady deszczu, przeprowadziła wizję w terenie oraz spisała protokół. Szkody oszacowano na kwotę 14.210.000,00 zł.

W dniu 11 października 2010 r. komisja wojewódzka ds. weryfikacji strat w infrastrukturze jednostek samorządu terytorialnego spowodowanych przez klęski żywiołowe – powódź, spływ powierzchniowy, nawalne opady deszczu, przeprowadziła wizję w terenie dotkniętym skutkami powodzi i potwierdziła opis szkód zawartych w protokole komisji powiatowej oraz spisała protokół. Straty oszacowano na kwotę 14.210.000,00 zł.

- W dniu 23 marca 2012 r. komisja powiatowa ds. szacowania strat w infrastrukturze powiatu Kamiennogórskiego spowodowanych przez klęski żywiołowe – powódź, przeprowadziła wizję w terenie oraz spisała protokół. Szkody oszacowano na kwotę 13.354.794,60 zł.

W dniu 13 kwietnia 2012 r. komisja wojewódzka ds. weryfikacji strat w infrastrukturze jednostek samorządu terytorialnego spowodowanych przez klęski żywiołowe – powódź, przeprowadziła wizję w terenie dotkniętym skutkami klęski i potwierdziła opis szkód zawartych w protokole komisji powiatowej oraz spisała

protokół. Straty oszacowano na kwotę 13.354.794,60 zł.

Powiat Kamiennogórski zwrócił się za pośrednictwem Dolnośląskiego Urzędu Wojewódzkiego do Ministerstwa Spraw Wewnętrznych o dofinansowanie w 2012 r. realizacji zadań związanych z odbudową obiektów budowlanych zniszczonych lub uszkodzonych w wyniku zdarzeń noszących znamiona klęsk żywiołowych, a ujętych w w/w protokołach z szacowania strat.

CZEŚĆ FB

Ujęcie środków dotacji w planie finansowym jednostki.

Na usuwanie skutków klęsk żywiołowych, jednostka otrzymała promesy na kwotę 6.653.106,00 zł:

- Promesa z dnia 17 lutego 2012 r. (pismo nr BUSKŹ-I-5900-6-2/2012) na kwotę 5.900.000,00 zł, na dofinansowanie zadań:
 1. Remont drogi powiatowej nr 3470D – (w miejscowości Pastewnik) – km 0+750 – 4+300,
 2. Remont drogi powiatowej nr 3467 – (Rędziny) długość 2,0 km: 6+700 – 8+700,
 3. Remont drogi powiatowej nr 3467 (na odcinku Pisarzowice – Rędziny) długość 2,4 km: 2+200 – 4+600,
 4. Remont drogi powiatowej nr 3393 D (w miejscowości Sędziszów) – km 0+195 – 2+005.
- Promesa z dnia 19 września 2012 r. (pismo nr BUSKŹ-I-5900-6-8/2012) na kwotę 700.000,00 zł, na dofinansowanie zadania pn.: Remont drogi powiatowej nr 3462D w miejscowości: Jawiszów, km: 1+900 – 2+900
- Promesa z dnia 29 października 2012 r. (pismo nr DUSKŹ-I-5900-10-2/12) na kwotę 53.106,00 zł, na dofinansowanie zadania pn.: Remont drogi powiatowej nr 3462D w miejscowości: Jawiszów, km: 1+900 – 2+900

W związku z tym, iż gminy powiatu Kamiennogórskiego tj. gmina Kamienna Góra oraz Marciszów, w których dokonywano remontów i odbudowy zniszczonej w 2010 r. infrastruktury komunalnej zostały ujęte w rozporządzeniu Prezesa Rady Ministrów z dnia 04 stycznia 2011 r. w sprawie gmin, w których stosuje się szczególne zasady odbudowy,

remontów i rozbiórek obiektów budowlanych zniszczonych lub uszkodzonych w wyniku działania żywiołu, a także szczególne zasady zagospodarowania terenów oraz zasady i tryb nabywania nieruchomości, w związku z osunięciem ziemi (Dz. U. Nr 5, poz. 14), wysokość dotacji mogła wynosić nie więcej niż wartość zadania po udzieleniu zamówienia publicznego (tj. do 100% dofinansowania kwoty zgłoszonej we wniosku). Natomiast według uregulowań obowiązujących w zakresie finansowania usuwania skutków klęsk żywiołowych mających miejsce w pozostałych latach wysokość dotacji nie mogła wynosić więcej niż 80 % wartości zadania po udzieleniu zamówienia publicznego.

Dotacje miały zostać udzielone na podstawie umów zawartych pomiędzy Wojewodą Dolnośląskim a Powiatem Kamiennogórskim reprezentowanym przez Starostę Powiatu Kamiennogórskiego po przekazaniu przez Jednostkę w terminach do dnia 31 maja 2012 r. (zgodnie z Promesą z dnia 17.02.2012 r.) oraz do dnia 30 listopada 2012 r. (zgodnie z Promesą z dnia 19.09.2012 r. oraz z dnia 29.10.2012 r.), dokumentów wskazanych w załączniku nr 1 do *Wytycznych w sprawie zasad i trybu uruchamiania środków budżetu państwa dla jednostek samorządu terytorialnego na zadania związane z przeciwdziałaniem i usuwaniem skutków zdarzeń noszących znamiona klęsk żywiołowych*.

Wystąpienia Starostwa Kamiennogórskiego do MSW oraz MAC w sprawie dotacji na realizację zadań związanych z usuwaniem skutków klęsk żywiołowych:

- Na podstawie pisma Starosty Kamiennogórskiego z dnia 23 maja 2012 r. (ID.3153.3.1.2012) w sprawie zmiany terminu złożenia dokumentacji dotyczącej zadania pn. „Remont drogi powiatowej nr 3467 – (Rędziny) długość 2,0 km: 6+700 – 8+700” oraz nawiązując do promesy z dnia 17 lutego 2012 r. MSW w piśmie nr BUSKŹ-I-5901-9-13/2012 z dnia 19 czerwca 2012 r. wyraziło zgodę na zmianę terminu z dnia 31 maja 2012 r. na dzień 22 czerwca 2012 r.
- Powiat Kamiennogórski pismem nr ID.3153.3.1.2012 z dnia 30 maja 2012 r. zwrócił się za pośrednictwem Dolnośląskiego Urzędu Wojewódzkiego do Ministerstwa Spraw Wewnętrznych z prośbą o wyrażenie zgody na wykorzystanie pozostałej kwoty dotacji z promesy Nr BUSKŹ-I-5900-6-2/2012 z dnia 17 lutego 2012 r. w wysokości 1.874.621,00 zł na realizację zadania pn. „Remont drogi powiatowej nr 3486D w m. Leszczyniec w km 0+000 – 0+540 i km 0+800 – 2+000”.

MSW pismem nr BUSKŻ-I-5901-9-16/2012 z dnia 3 czerwca 2012 r. przekazało informację o wyrażeniu zgody na wykorzystanie pozostałych środków na realizację przedmiotowego zadania.

- Powiat Kamiennogórski pismem nr ID.3153.3.1.2012 z dnia 16 sierpnia 2012 r. zwrócił się za pośrednictwem Dolnośląskiego Urzędu Wojewódzkiego do Ministerstwa Administracji i Cyfryzacji z prośbą o wyrażenie zgody na wykorzystanie pozostałej kwoty dotacji z promesy Nr BUSKŻ-I-5900-6-2/2012 z dnia 17 lutego 2012 r. w wysokości 723.358,00 zł na realizację zadania pn. „Remont drogi powiatowej nr 3462D w miejscowości: Jawiszów, km: 1+900 – 2+900”.

Dnia 27 września 2012 r. MAC promesą nr BUSKŻ-I-5900-6-8/2012 z dnia 19 września 2012 r. zobowiązało się do przekazania Starostwu na realizację przedmiotowego zadania dotacji w wysokości 700.000,00 zł.

- Powiat Kamiennogórski pismem nr ID.3153.3.1.2012 z dnia 22 października 2012 r. zwrócił się za pośrednictwem Dolnośląskiego Urzędu Wojewódzkiego do Ministerstwa Administracji i Cyfryzacji z prośbą o zwiększenia kwoty dotacji otrzymanej na podstawie promesy nr BUSKŻ-I-5900-6-8/2012 z dnia 19 września 2012 r. o 53.106,00 zł na realizację zadania pn. „Remont drogi powiatowej nr 3462D w miejscowości: Jawiszów, km: 1+900 – 2+900”.

Dnia 05 listopada 2012 r. MAC promesą nr DUSKŻ-I-5900-10-2/12 z dnia 29 października 2012 r. zobowiązało się do przekazania Starostwu na realizację przedmiotowego zadania dotację w wysokości 53.106,00 zł.

W ramach środków przyznanych w promesach zawarto umowy dotacyjne pomiędzy Wojewodą Dolnośląskim a Powiatem Kamiennogórskim dotyczące finansowania i współfinansowania realizacji sześciu zadań związanych z usuwaniem skutków klęsk żywiołowych na terenie powiatu.

Jak wynika z dokumentów przedłożonych do kontroli jednostka wprowadzała zmiany do planu finansowego zgodnie z art. 257 pkt 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 ze zmianami), 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.

Ujęcie dochodów i wydatków w planie finansowym jednostki w zakresie środków objętych kontrolą przedstawia poniższa tabela:

Uchwała	Dochody				Wydatki			
	Dz.	Rozdz.	§	Kwota w zł	Dz.	Rozdz.	§	Kwota w zł
U. Nr 97/2012 ZPK z dnia 09.03.2012 r.					600	60078	4270	30.000,00
U. Nr 107/2012 ZPK z dnia 20.04.2012 r.	600	60078	2130	5.900.000,00	600	60078	4270	5.910.000,00
U. Nr XXI/107/2012 RPK z dnia 24.04.2012 r.					600	60078	4270	897.000,00
U. Nr 112/2012 ZPK z dnia 29.05.2012 r.					600	60078	4270	- 8.000,00
U. Nr 140/2012 ZPK z dnia 28.09.2012 r.					600	60078	4270	70.000,00
U. Nr 144/2012 ZPK z dnia 18.10.2012 r.					600	60078	4270	258.000,00
U. Nr XXVII/141/2012 RPK z dnia 30.10.2012 r.					600	60078	4270	28.912,00
U. Nr 147/2012 ZPK z dnia 15.11.2012 r.	600	60078	2130	19.989,00	600	60078	4270	- 38.011,00
U. Nr 148/2012 ZPK z dnia 27.11.2012 r.					600	60078	4270	- 20.018,00
U. Nr 150/2012 ZPK z dnia 20.12.2012 r.					600	60078	4270	-1,00
U. Nr 150/2012 ZPK z dnia 20.12.2012 r.					600	60078	4270	16.032,00
RAZEM				5.919.989,00				7.143.914,00

Różnica pomiędzy kwotą dochodów a kwotą wydatków stanowi wielkość środków własnych Powiatu.

Wojewoda Dolnośląski wydał 4 decyzje zwiększające w kontrolowanym zakresie plan finansowy Powiatu Kamiennogórskiego o kwotę 5.919.497,00 zł. Jak wynika z powyższego zestawienia tabelarycznego jednostka w planie finansowym po stronie dochodów wykazała kwotę 5.919.989,00 zł, tj. o 492,00 zł wyższą od wskazanej w decyzjach Wojewody.

W oparciu o przedłożone dokumenty tj. promesy, pisma z MSW oraz MAC, decyzje Wojewody Dolnośląskiego, a także wyjaśnienie Skarbnika Powiatu Kamiennogórskiego ustalono, iż przyczyną wystąpienia powyższych różnic jest ujęcie w planie finansowym środków dotacji na realizację zadania pn. „remont drogi powiatowej nr 3462D w miejscowości Jawiszów, km: 1+900 – 2+900” według promes nr BUSKŻ-I-5900-6-8/2012 z dnia 19 września 2012 r. (na kwotę 700.000,00 zł) oraz BUSKŻ-I-5900-10-2/2012 z dnia 29 października 2012 r. (na kwotę 53.106,00 zł) Ministerstwa Administracji i Cyfryzacji. Po otrzymaniu decyzji nr FB-BP.3111.229.2012 z dnia 24 grudnia 2012 r. (na kwotę 752.614,00 zł) Wojewody Dolnośląskiego jednostka nie dokonała stosownych korekt.

JST może wprowadzać zmiany do planu dochodów i wydatków na podstawie promesy gdyż dokument ten informuje o maksymalnej wysokości dofinansowania z rezerwy celowej budżetu państwa oraz określa przeznaczenie tych środków. W związku z powyższym w przypadku uzyskania dotacji w kwocie niższej niż wskazana w promesie konieczne jest dokonanie stosownych korekt w planie dochodów i wydatków.

Jednostka zobowiązana jest do prowadzenia ksiąg rachunkowych (w tym i konta 991-010000-600-60078-002130-3000000-10) w sposób rzetelny, odzwierciedlający stan rzeczywisty – art. 24, ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U z 2009 r. Nr 152, poz. 1223, ze zmianami).

Zmiany w zakresie środków objętych kontrolą, po stronie dochodów i wydatków budżetowych w budżecie Powiatu na rok 2012, wprowadzono uchwałami Rady oraz Zarządu Powiatu Kamiennogórskiego, w podziałce zgodnej z obowiązującą klasyfikacją budżetową.

Działania te były zgodne z art. 39 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 ze zmianami), który wskazuje, iż Dochody publiczne, wydatki publiczne (...) klasyfikuje się (...) według działów, rozdziałów – określających rodzaj działalności; paragrafów – określających rodzaj dochodu, wydatku.

Natomiast, kwota rozbieżności pomiędzy kwotą dochodów w planie finansowym jednostki a kwotą wskazaną w decyzjach Wojewody wyniosła jedynie 492,00 zł i nie miało wpływu na wielkość otrzymanej dotacji (dotacja nie została pobrana w nadmiernej wysokości)

Kwoty dotacji przyznanej na podstawie umów, dotacji wskazanych w decyzjach Wojewody Dolnośląskiego, środków własnych w podziale na poszczególne zadania przedstawia poniższe zestawienie tabelaryczne:

Lp.	Nazwa zadania	Kwota dotacji wg umowy	Kwota środków własnych	Kwota dotacji wg. decyzji Wojewody Dolnośląskiego
1.	Remont drogi powiatowej nr 3393D (w miejscowości Sędziszów) – km 0+195 – 2+005	494.469,00	0,48	494.469,00
2.	Remont drogi powiatowej nr 3467 (na odcinku Piszczowice – Rędziny) – długość 2,4 km 2+200 – 4+600	1.220.492,00	305.123,41	1.220.492,00
3.	Remont drogi powiatowej nr 3470D – (w miejscowości Pastewnik) – km 0+750 – 4+300	1.473.426,00	368.357,03	1.473.426,00
4.	Remont drogi powiatowej nr 3467D – (Rędziny) – długość 2,0 km 6+700 – 8+700	836.992,75	-	836.993,00
5.	Remont drogi powiatowej nr 3486D w miejscowości Leszczyniec w km 0+000 – 0+540 i km 0+800 i 2+000	1.141.503,00	285.376,26	1.141.503,00
6.	Remont drogi powiatowej nr 3462D w miejscowości Jawiszów, km 1+900 – 2+900	752.614,00	188.153,89	752.614,00
	RAZEM	5.919.496,75	1.147.011,07	5.919.497,00

Łączna kwota dotacji, którą przyznano na podstawie umów dotacyjnych na realizację zadań dla SP w Kamiennej Górze wyniosła 5.919.496,75 zł. Natomiast łączna kwota dotacji, wskazana w decyzjach Wojewody Dolnośląskiego na realizację zadań wyniosła 5.919.497,00 zł. Różnica 0,15 zł związana jest z zaokrągleniem w górę do pełnych złotych kwot dotacji wskazanych w decyzjach Wojewody.

[Dowód akta kontroli str.537-670]

Pomimo opisanego powyżej uchybienia, które nie miało jednak wpływu na wysokość środków otrzymanych z budżetu państwa, ujęcie środków przedmiotowej dotacji w planie finansowym jednostki ocenia się pozytywnie.

Prawidłowość wykorzystania dotacji udzielonych z budżetu państwa, pod względem zgodności z przeznaczeniem oraz wysokości wykorzystanej dotacji a stopniem realizacji zadań przewidzianych do sfinansowania dotacją z budżetu państwa. Dokumentowanie i ewidencjonowanie operacji gospodarczych.

Powiat Kamiennogórski zawarł z Wojewodą Dolnośląskim sześć umów dotacyjnych na finansowanie następujących zadań:

1. Zadanie pn.: „Remont drogi powiatowej nr 3393D (w miejscowości Sędziszów) – km 0+195 – 2+005”.

W dniu 28 maja 2012 r. Powiat przesłał do DUW we Wrocławiu wniosek o dotację w wysokości 494.469,00 zł na dofinansowanie w/w zadania wskazanego w promesie MSW nr BUSKŻ-I-5900-6-2/2012 z dnia 17 lutego 2012 r.

W ramach przyznanej promesą dotacji z rezerwy celowej zawarto w dniu 10 lipca 2012 r., pomiędzy Wojewodą Dolnośląskim a Powiatem Kamiennogórskim reprezentowanym przez Starostę Kamiennogórskiego, Umowę dotacji Nr 59/2012 na dofinansowanie przedmiotowego zadania w wysokości 494.469,00 zł.

Zgodnie z umową jest zobowiązała się do:

- wykonania zadania w terminie do dnia 31 sierpnia 2012 r.,
- wykorzystania dotacji w terminie 14 dni od dnia zakończenia zadania tj. do 14 września 2012 r.,
- przesłania do Wojewody w terminie 21 dni od dnia zakończenia zadania (do dnia 21 września 2012 r.) następujących dokumentów:
 - 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.

Aneksm Nr 1 z dnia 31 sierpnia 2012 r. do przedmiotowej umowy wprowadzono zmianę terminu wykonania zadania z „do dnia 31 sierpnia 2012 r.” na „do dnia 15 października 2012 r.”.

Umowę Nr SP-12/V/2012 z wykonawcą o wykonanie robót drogowych zawarto w dniu 28 maja 2012 r. Zgodnie z umową wykonawca zobowiązał się do wykonania zadania do dnia 31 sierpnia 2012 r. Aneksem Nr 1/2012 z dnia 23 sierpnia 2012 r., do przedmiotowej umowy, przesunięto termin realizacji zadania z „do dnia 31 sierpnia 2012 r.” na „do dnia 15 października 2012 r.”.

W dniu 24 października 2012 r. (tj. 3 dni po terminie wskazanym w aneksie do umowy), pismem z dnia 18 października 2012 r. wykonawca zgłosił zakończenie robót i zwrócił się z prośbą o wyznaczenie terminu odbioru końcowego zadania. Pismem z dnia 19 października 2012 r., wyznaczono termin odbioru na dzień 24 października 2012 r.

W dniu 24.10.2012 r. dokonano oględzin wykonanych robót budowlanych i spisano protokół odbioru końcowego wykonanego zadania.

Zgodnie z aneksem do umowy dotacyjnej, przedmiotową dotację należało wykorzystać do dnia 29 października 2012 r. Powiat dokonał zapłaty za zadanie w dniu 29 października 2012 r.

W związku z niewywiązaniem się wykonawcy z wykonania zadania w terminie określonym w umowie Nr SP-12/V/2012 z dnia 28 maja 2012 r., zmienionej Aneksem Nr 1/2012 z dnia 23 sierpnia 2012 r. (3 dni opóźnienia) zamawiający nałożył na przedsiębiorcę karę w wysokości 2.977,89 zł. Działanie to jest zgodne z zapisami § 14 pkt. 2, ppkt. 2.1. powyższej umowy, które wskazują, iż: Wykonawca zapłaci Zamawiającemu karę umowną za zwłokę w oddaniu przedmiotu umowy z winy wykonawcy – w wysokości 0,2% wynagrodzenia brutto za każdy dzień zwłoki.

Niezwłocznie po otrzymaniu od wykonawcy kwoty naliczonej kary powiat zwrócił przedmiotowe środki w wysokości 2.977,89 zł, powiększone o należne odsetki w kwocie 18,00 zł na konto DUW we Wrocławiu.

Rozliczenie końcowe zadania, z dnia 30 października 2012 r., wraz z protokołem rzeczowo-finansowym końcowego odbioru zadania oraz kopiami polecenia przelewu, potwierdzenia wierzytelności przelewu i faktury wpłynęły do DUW w dniu 02 listopada 2012 r. tj. w terminie wskazanym w aneksie do umowy dotacyjnej. Korekta z dnia 12 listopada 2012 r. przedmiotowego rozliczenia wpłynęła do DUW w dniu 15 listopada 2012 r.

2. Zadanie pn.: „Remont drogi powiatowej nr 3467 (na odcinku Pisarzowice – Rędziny) – długość 2,4 km 2+200 – 4+600”.

W dniu 28 maja 2012 r. Powiat przesłał do DUW we Wrocławiu wniosek o dotację w wysokości 1.220.492,00 zł na dofinansowanie w/w zadania wskazanego w promesie MSW nr BUSKŻ-I-5900-6-2/2012 z dnia 17 lutego 2012 r.

W ramach przyznanej promesą dotacji z rezerwy celowej zawarto w dniu 10 lipca 2012 r., pomiędzy Wojewodą Dolnośląskim a Powiatem Kamiennogórskim reprezentowanym przez Starostę Kamiennogórskiego, Umowę dotacji Nr 60/2012 na dofinansowanie przedmiotowego zadania w wysokości 1.220.492,00 zł.

Zgodnie z umową jst zobowiązała się do:

- wykonania zadania w terminie do dnia 31 sierpnia 2012 r.,
- wykorzystania dotacji w terminie 14 dni od dnia zakończenia zadania tj. do 14 września 2012 r.,
- przesłania do Wojewody w terminie 21 dni od dnia zakończenia zadania (do dnia 21 września 2012 r.) 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.

Umowę Nr SP-15/V/2012 z wykonawcą o wykonanie robót drogowych zawarto w dniu 28 maja 2012 r. Zgodnie z umową wykonawca zobowiązał się do wykonania zadania do dnia 31 sierpnia 2012 r.

W dniu 31 sierpnia 2012 r. wykonawca zgłosił zakończenie robót i zwrócił się z prośbą o wyznaczenie terminu odbioru końcowego zadania.

Pismem z dnia 04 września 2012 r., wyznaczono termin odbioru na dzień 13 września 2012 r.

W dniu 13.09.2012 r. dokonano oględzin wykonanych robót budowlanych i spisano protokół odbioru końcowego wykonanego zadania.

Zgodnie z umową, dotację należało wykorzystać do dnia 21 września 2012 r. Powiat dokonał zapłaty za zadanie w dniu 13 września 2012 r.

Rozliczenie końcowe zadania, z dnia 14 września 2012 r., wraz z protokołem rzeczowo-finansowym końcowego odbioru zadania oraz kopiami polecenia przelewu, potwierdzenia wierzytelności przelewu i faktury wpłynęły do DUW w dniu 20 września 2012 r. tj. w terminie wskazanym w umowie dotacyjnej.

3. Zadanie pn.: „Remont drogi powiatowej nr 3470D – (w miejscowości Pastewnik) – km 0+750 – 4+300”.

W dniu 28 maja 2012 r. Powiat przesłał do DUW we Wrocławiu wniosek o dotację w wysokości 1.473.426,00 zł na dofinansowanie w/w zadania wskazanego w promesie MSW nr BUSKŹ-I-5900-6-2/2012 z dnia 17 lutego 2012 r.

W ramach przyznanej promesą dotacji z rezerwy celowej zawarto w dniu 10 lipca 2012 r., pomiędzy Wojewodą Dolnośląskim a Powiatem Kamiennogórskim reprezentowanym przez Starostę Kamiennogórskiego, Umowę dotacji Nr 61/2012 na dofinansowanie przedmiotowego zadania w wysokości 1.473.426,00 zł.

Zgodnie z umową jst zobowiązała się do:

- wykonania zadania w terminie do dnia 30 września 2012 r.,
- wykorzystania dotacji w terminie 14 dni od dnia zakończenia zadania tj. do 14 października 2012 r.,
- przesłania do Wojewody w terminie 21 dni od dnia zakończenia zadania (do dnia 21 października 2012 r.) następujących dokumentów:
 - 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.

Umowę Nr SP-13/V/2012 z wykonawcą o wykonanie robót drogowych zawarto w dniu 28 maja 2012 r. Zgodnie z umową wykonawca zobowiązał się do wykonania zadania do dnia 30 września 2012 r.

W dniu 01 października 2012 r. (30 września dzień wolny od pracy) wykonawca zgłosił zakończenie robót i zwrócił się z prośbą o wyznaczenie terminu odbioru końcowego zadania. Pismem z dnia 02 października 2012 r., wyznaczono termin odbioru na dzień 10 października 2012 r.

W dniu 10.10.2012 r. dokonano oględzin wykonanych robót budowlanych i spisano protokół odbioru końcowego wykonanego zadania.

Zgodnie z umową, dotację należało wykorzystać do dnia 14 października 2012 r. Powiat dokonał zapłaty za zadanie w dniu 12 października 2012 r.

Rozliczenie końcowe zadania, z dnia 15 października 2012 r., wraz z protokołem rzeczowo-finansowym końcowego odbioru zadania oraz kopiami polecenia przelewu, potwierdzenia wiarytelności przelewu i faktury wpłynęły do DUW w dniu 17 października 2012 r. tj. w terminie wskazanym w umowie dotacyjnej.

4. Zadanie pn.: „Remont drogi powiatowej nr 3467D – (Rędziny) – długość 2,0 km 6+700 – 8+700”.

W dniu 06 czerwca 2012 r. Powiat przesłał do DUW we Wrocławiu wniosek o dotację w wysokości 836.992,00 zł na dofinansowanie w/w zadania wskazanego w promesie MSW nr BUSKŹ-I-5900-6-2/2012 z dnia 17 lutego 2012 r.

W ramach przyznanej promesą dotacji z rezerwy celowej zawarto w dniu 23 lipca 2012 r., pomiędzy Wojewodą Dolnośląskim a Powiatem Kamiennogórskim reprezentowanym przez Starostę Kamiennogórskiego, Umowę dotacji Nr 75/2012 na dofinansowanie przedmiotowego zadania w wysokości 836.992,75 zł.

Zgodnie z umową jst zobowiązała się do:

- wykonania zadania w terminie do dnia 31 sierpnia 2012 r.,
- wykorzystania dotacji w terminie 14 dni od dnia zakończenia zadania tj. do 14 września 2012 r.,
- przesłania do Wojewody w terminie 21 dni od dnia zakończenia zadania (do dnia 21 września 2012 r.) 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.

Umowę Nr SP-1/VI/2012 z wykonawcą o wykonanie robót drogowych zawarto w dniu 04 czerwca 2012 r. Zgodnie z umową wykonawca zobowiązał się do wykonania zadania do dnia 31 sierpnia 2012 r.

W dniu 31 sierpnia 2012 r. wykonawca zgłosił zakończenie robót i zwrócił się z prośbą o wyznaczenie terminu odbioru końcowego zadania.

Pismem z dnia 04 września 2012 r., wyznaczono termin odbioru na dzień 13 września 2012 r.

W dniu 13.09.2012 r. dokonano oględzin wykonanych robót budowlanych i spisano protokół odbioru końcowego wykonanego zadania.

Zgodnie z umową, dotację należało wykorzystać do dnia 14 września 2012 r. Powiat dokonał zapłaty za zadanie w dniu 13 września 2012 r.

Rozliczenie końcowe zadania, z dnia 14 września 2012 r., wraz z protokołem rzeczowo-finansowym końcowego odbioru zadania oraz kopiami polecenia przelewu, potwierdzenia wiarygodności przelewu i faktury wpłynęły do DUW w dniu 20 września 2012 r. tj. w terminie wskazanym w umowie dotacyjnej.

5. Zadanie pn.: „Remont drogi powiatowej nr 3486D w miejscowości Leszczyniec w km 0+000 – 0+540 i km 0+800 i 2+000”.

W dniu 30 sierpnia 2012 r. Powiat przesłał do DUW we Wrocławiu wniosek o dotację w wysokości 1.141.503,00 zł na dofinansowanie w/w zadania wskazanego w promesie MSW nr BUSKŻ-I-5900-6-2/2012 z dnia 17 lutego 2012 r. oraz piśmie nr BUSKŻ-I-5901-9-16/2012 z dnia 03 czerwca 2012 r.

W ramach przyznanej promesą oraz w/w pismem dotacji z rezerwy celowej zawarto w dniu 28 września 2012 r., pomiędzy Wojewodą Dolnośląskim a Powiatem Kamiennogórskim reprezentowanym przez Starostę Kamiennogórskiego, Umowę dotacji Nr 150/2012 na dofinansowanie przedmiotowego zadania w wysokości 1.141.503,00 zł.

Zgodnie z umową jst zobowiązała się do:

- wykonania zadania w terminie do dnia 15 października 2012 r.,

- wykorzystania dotacji w terminie 14 dni od dnia zakończenia zadania tj. do 29 października 2012 r.,
- przesłania do Wojewody w terminie 21 dni od dnia zakończenia zadania (do dnia 05 listopada 2012 r.) 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.

Umowę Nr SP-16/VIII/2012 z wykonawcą o wykonanie robót drogowych zawarto w dniu 27 sierpnia 2012 r. Zgodnie z umową wykonawca zobowiązał się do wykonania zadania do dnia 15 października 2012 r.

W dniu 16 października 2012 r. (tj. jeden dzień po terminie wskazanym w umowie) wykonawca zgłosił zakończenie robót i zwrócił się z prośbą o wyznaczenie terminu odbioru końcowego zadania.

Pismem z dnia 09 października 2012 r., wyznaczono termin odbioru na dzień 26 października 2012 r.

W dniu 26.10.2012 r. dokonano oględzin wykonanych robót budowlanych i spisano protokół odbioru końcowego wykonanego zadania.

Zgodnie z umową, dotację należało wykorzystać do dnia 29 października 2012 r. W związku z otrzymaniem przedmiotowych środków dotacji w dniu 06 grudnia 2012 r. Powiat dokonał zapłaty za zadanie w dniu 10 grudnia 2012 r.

W związku z niewywiązaniem się wykonawcy z wykonania zadania w terminie określonym w umowie Nr SP-16/VIII/2012 z dnia 27 sierpnia 2012 r., (1 dzień opóźnienia) zamawiający nałożył na przedsiębiorcę karę w wysokości 2.878,16 zł. Działanie to jest zgodne z zapisami § 14 pkt. 2, ppkt. 2.1. powyższej umowy, które wskazują, iż: Wykonawca zapłaci Zamawiającemu karę umowną za zwłokę w oddaniu przedmiotu umowy z winy wykonawcy – w wysokości 0,2% wynagrodzenia brutto za każdy dzień zwłoki.

Powiat dokonał zwrotu naliczonej kary po otrzymaniu środków przedmiotowej dotacji lecz przed uregulowaniem zobowiązania wobec wykonawcy. W związku z powyższym część

faktury opłacona z środków budżetu państwa została pomniejszona o kwotę należnej kary tj. o 2.878,16 zł. Powyższą różnicę powiat wyrównał środkami z innych źródeł.

Jak wynika powyższego a także z przedłożonej dokumentacji tj. faktury, wyciągów bankowych oraz rozliczenia dotacji, jednostka wydatkowała na realizację przedmiotowego zadania kwotę 1.138.624,84 zł z 1.141.503,00 zł otrzymanych z budżetu państwa (różnica 2.878,16 zł.).

Rozliczenie końcowe zadania, z dnia 11 grudnia 2012 r., wraz z protokołem rzeczowo-finansowym końcowego odbioru zadania oraz kopiami polecenia przelewu, potwierdzenia wiarygodności przelewu i faktury wpłynęły do DUW w dniu 13 grudnia 2012 r. Starostwo dokonało rozliczenia niezwłocznie po otrzymaniu środków dotacji i uregulowaniu zobowiązania.

6. Zadanie pn.: „Remont drogi powiatowej nr 3462D w miejscowości Jawiszów, km 1+900 – 2+900”.

W dniu 19 października 2012 r. Powiat przesłał do DUW we Wrocławiu wniosek o dotację w wysokości 752.614,00 zł na dofinansowanie w/w zadania wskazanego w promesach MAC nr: BUSKŹ-I-5900-6-8/2012 z dnia 19 września 2012 r. oraz DUSKŹ-I-5900-10-2/2012 z dnia 29 października 2012 r.

W ramach przyznanej promesami dotacji z rezerwy celowej zawarto w dniu 21 listopada 2012 r., pomiędzy Wojewodą Dolnośląskim a Powiatem Kamiennogórskim reprezentowanym przez Starostę Kamiennogórskiego, Umowę dotacji Nr 208/2012 na dofinansowanie przedmiotowego zadania w wysokości 752.614,00 zł.

Zgodnie z umową jst zobowiązała się do:

- wykonania zadania w terminie do dnia 03 grudnia 2012 r.,
- wykorzystania dotacji w terminie 14 dni od dnia zakończenia zadania tj. do 17 grudnia 2012 r.,
- przesłania do Wojewody w terminie 21 dni od dnia zakończenia zadania (do dnia 23 grudnia 2012 r.) następujących dokumentów:
 - rozliczenia końcowego kosztów zadania wraz z potwierdzonymi za zgodność z oryginałem kopiami faktur lub rachunków oraz przelewów lub potwierzeń dokonania zapłaty,

- protokołu rzeczowo-finansowego końcowego odbioru zadania.

Umowę Nr SP-7/X/2012 z wykonawcą o wykonanie robót drogowych zawarto w dniu 19 października 2012 r. Zgodnie z umową wykonawca zobowiązał się do wykonania zadania do dnia 15 listopada 2012 r. Aneks nr 1/2012 z dnia 13 listopada 2012 r., do przedmiotowej umowy, przesunięto termin realizacji zadania z „do dnia 15 listopada 2012 r.” na „do dnia 03 grudnia 2012 r.”.

W dniu 03 grudnia 2012 r. wykonawca zgłosił zakończenie robót i zwrócił się z prośbą o wyznaczenie terminu odbioru końcowego zadania.

Pismem z dnia 04 grudnia 2012 r., wyznaczono termin odbioru na dzień 12 grudnia 2012 r.

W dniu 12.12.2012 r. dokonano oględzin wykonanych robót budowlanych i spisano protokół odbioru końcowego wykonanego zadania.

Zgodnie z umową, dotację należało wykorzystać do dnia 17 grudnia 2012 r. W związku z otrzymaniem przedmiotowych środków dotacji w dniu 28 grudnia 2012 r. Powiat dokonał zapłaty za zadanie w dniu 28 grudnia 2012 r. Nie został przekroczony termin wskazany w umowie z wykonawcą tj. 11 styczeń 2013 r.

Rozliczenie końcowe zadania, z dnia 31 grudnia 2012 r., wraz z protokołem rzeczowo-finansowym końcowego odbioru zadania oraz kopiami polecenia przelewu, potwierdzenia wiarygodności przelewu i faktury wpłynęły do DUW w dniu 03 stycznia 2013 r. Starostwo dokonało rozliczenia niezwłocznie po otrzymaniu środków dotacji i uregulowaniu zobowiązania.

[Dowód akta kontroli str.333-536]

Na podstawie w/w umów zawartych pomiędzy Wojewodą Dolnośląskim a Powiatem Kamiennogórskim reprezentowanym przez Starostę oraz Członka Zarządu Powiatu Kamiennogórskiego Starostwo otrzymało dotację z budżetu państwa, na realizację przedmiotowych zadań, w kwotach i terminach jak niżej:

- 1.220.492,00 zł, dnia 13 września 2012 r.,
- 836.992,75 zł, dnia 13 września 2012 r.,
- 1.473.426,00zł, dnia 08 października 2012 r.,
- 494.469,00 zł, dnia 24 października 2012 r.,

- 1.141.503,00 zł, dnia 06 grudnia 2012 r.,
- 752.614,00 zł, dnia 28 grudnia 2012 r.,

Razem otrzymano: 5.919.496,75 zł.

Zwrotu środków dotacji (naliczonych kar umownych) dokonano w kwotach i terminach jak niżej:

- 2.977,89 zł, dnia 09 listopada 2012 r.,
- 2.878,16 zł, dnia 07 grudnia 2012 r.,

Razem zwrócono: 5.856,05 zł.

Jednostka wykorzystwała środki przedmiotowej dotacji w wysokości 5.913.640,70 zł.

Ponadto Powiat przekazał na konto DUW odsetki od naliczonych kar umownych w kwotach i terminach jak niżej:

- 18,00 zł, dnia 09 listopada 2012 r.,
- 1,10 zł dnia 07 grudnia 2012 r.

Razem przekazano: 19,10 zł.

[Dowód akta kontroli str.309-332]

W wyniku kontroli stwierdzono, iż zostały dotrzymane 4 z 6 terminów wykonania zadań przez wykonawców oraz 5 z 6 terminów płatności wynikające z umów z wykonawcami.

W przypadkach przekroczenia terminów wykonania zadań Powiat naliczył, zgodnie z zapisami zawartymi w umowach z wykonawcami, należne kary za zwłokę. Środki z naliczonych kar wraz z należnymi odsetkami zostały przekazane przez Powiat Kamiennogórski na rachunek DUW w kwotach i terminach jak wyżej.

Przekroczenie terminu zapłaty za wykonane zadanie nie spowodowało skutków finansowych dla Powiatu (wykonawca nie naliczył odsetek za zwłokę). Opóźnienie w płatności za zrealizowane zadanie wynikało z opóźnienia w przekazywaniu dotacji z DUW na konto Powiatu.

Zapłaty za wykonane roboty zostały dokonane przez jednostkę niezwłocznie po otrzymaniu dotacji. Powiat dokonał rozliczenia zadań niezwłocznie po otrzymaniu i wykorzystaniu środków przedmiotowej dotacji.

Powyższe ustalenia zostały dokonane na podstawie wyciągów bankowych, protokołów końcowego odbioru zadań oraz rozliczeń dotacji.

Starostwo Powiatowe przedłożyło do kontroli ewidencję księgową następujących kont:

- 991-010000-600-60078-002130-3000000-10 Dotacje na zadania własne,
- 901-010000-600-60078-002130-3000000-10 Dotacje na zadania własne,
- 133-01 Rachunek bieżący budżetu,
- 130-01-010000-600-60078-004270-2000001-10 Rachunek bieżący jednostki _usuwanie skutków klęsk żywiołowych Zakup usług remontowych Zadania własne,
- 130-01-010000-600-60078-004270-2900005-10 Rachunek bieżący jednostki _usuwanie skutków klęsk żywiołowych Zakup Usług remontowych Regulacja odwodnienia,
- 130-01-010000-600-60078-004560-2000001-10 Rachunek bieżący jednostki _usuwanie skutków klęsk żywiołowych_Odsetki od dotacji wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub pobranych w nadmiernej wysokości Wydatki bieżące -- własne - FN
- 201-01-0003660 PL_BITUNOVA Sp. z o.o.,
- 201-01-0005597 Przedsiębiorstwo Usługowo Produkcyjne i Handlowe „COM-D” Sp. z o.o.,
- 201-01-0006953 Usługi Montażowo-Budowlane A.J.M. Artur Gawłowski,
- 402-600-78-4270 Usługi obce _Usuwanie skutków klęsk żywiołowych _Zakup usług remontowych,

potwierdzając tym samym spełnienie ustawowych wymagań prowadzenia wyodrębnionej ewidencji księgowej w zakresie środków otrzymanych z dotacji – art. 152 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 ze zmianami).

[Dowód akta kontroli str.283-308]

Ewidencja księgowa w zakresie środków objętych kontrolą spełnia wymagania określone w ustawie z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U z 2009 r. Nr 152, poz. 1223, ze zmianami).

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

Zapisy w przedłożonych do kontroli księgach rachunkowych zawierają dane wskazane w art. 23 ust. 2 ww. ustawy, tj. uwzględniają daty dokonania operacji gospodarczych, określają rodzaj i numery identyfikacyjne dowodów księgowych, które stanowiły podstawę zapisów, zawierają zrozumiały tekst lub skrót opisu operacji, kwoty i daty zapisów, oznaczenie kont, których zapisy dotyczą.

Księgi rachunkowe prowadzone były rzetelnie, bezbłędnie, sprawdzalnie i na bieżąco zgodnie z art. 24 ust. 1-5 powyższej ustawy, tj:

- odzwierciedlały stan rzeczywisty;
- wprowadzono do nich kompletnie i poprawnie wszystkie zakwalifikowane do księgowania 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.

Prowadzenie ewidencji księgowej przez jednostkę w zakresie otrzymanej dotacji ocenia się pozytywnie.

W ramach poszczególnych umów, wykonawcy wystawili następujące faktury, które sfinansowano j.n.:

Lp.	Nazwa zadania	Nr umowy z wykonawcą	Nr faktury, data wystawienia oraz wpływu do SP	Kwota faktury (całość)	Kwota faktury (dotacja)	Kwota środków otrzymanych z budżetu państwa	Termin zapłaty faktury	Data zapłaty faktury
1.	Remont drogi powiatowej nr 3393D (w miejscowości Sędziszów) – km 0+195 – 2+005	SP-12/V/2012 z dnia 28.05.2012r. Aneks nr 1/2012 z dnia 23.08.2012r.	37/2012 z dnia 24.10.2012 r. Otrzymano dnia 24.10.2012r.	496.317,30	494.469,00	494.469,00	23.11.2012r.	29.10.2012r.
2.	Remont drogi powiatowej nr 3467 (na odcinku	SP-15/V/2012 z dnia 28.05.2012r.	19/W4-B/2012 z dnia 13.09.2012r.	1.527.997,01	1.220.492,00	1.220.492,00	13.10.2012r.	13.09.2012r.

	Pisarzowice – Rędziny) – długość 2,4 km 2+200 – 4+600		Otrzymano dnia 13.09.2012r.					
3.	Remont drogi powiatowej nr 3470D – (w miejscowości Pastewnik) – km 0+750 – 4+300	SP-13/V/2012 z dnia 28.05.2012r.	22/W4-B/2012 z dnia 10.10.2012r. Otrzymano dnia 11.10.2012r.	1.857.806,86	1.473.426,00	1.473.426,00	10.11.2012r.	12.10.2012r.
4.	Remont drogi powiatowej nr 3467D – (Rędziny) – długość 2,0 km 6+700 – 8+700	SP-1/VI/2012 z dnia 04.06.2012r.	18/W4-B/2012 z dnia 13.09.2012r. Otrzymano dnia 13.09.2012r.	838.960,75	836.992,75	836.992,75	13.10.2012r.	13.09.2012r.
5.	Remont drogi powiatowej nr 3486D w miejscowości Leszczyniec w km 0+000 – 0+540 i km 0+800 i 2+000	SP-16/VIII/2012 z dnia 27.08.2012r.	KK91200046 z dnia 29.10.2012r. Otrzymano dnia 02.11.2012r.	1.439.078,39	1.138.624,84	1.141.503,00	02.12.2012r.	10.12.2012r.
6.	Remont drogi powiatowej nr 3462D w miejscowości Jawiszów, km 1+900 – 2+900	SP-7/X/2012 z dnia 19.10.2012r. Aneks nr 1/2012 z dnia 13.11.2012r.	47/2012 z dnia 12.12.2012 r. Otrzymano dnia 12.12..2012r.	941.382,89	752.614,00	752.614,00	11.01.2013r.	21.12.2012r Śr. Wł. 28.12.2012r. Śr. BP.
		RAZEM		7.101.543,20	5.916.618,59	5.919.496,75		

Różnica pomiędzy „kwotą faktury (całość)” a „kwotą faktury (dotacja)” została pokryta z środków własnych Powiatu.

Natomiast różnica w wysokości 2.878,16 zł pomiędzy „kwotą faktury (dotacja)” a „kwotą środków otrzymanych z budżetu państwa” dotyczy kary umownej naliczonej wykonawcy. Jak wynika z przedłożonej przez podmiot dokumentacji, wykonawca uregulował należność z tytułu naliczonej kary przed otrzymaniem zapłaty za wykonane roboty budowlane. W związku z powyższym powiat dokonał zwrotu w/w kwoty przed uregulowaniem należności wobec wykonawcy (opisane na str. 15-17 niniejszego wystąpienia).

[Dowód akta kontroli str.251-282]

Przedłożone do kontroli dokumenty źródłowe 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 działu, rozdziału i paragrafu. Wykazano na nich daty księgowania

wraz ze wskazaniem kwot i kont, na których należy dokonać zapisów księgowych. Powyższe działania są zgodne z wymogami określonymi w art.21 ust.1 z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz.1223 ze zmianami).

Płatności faktur zostały dokonane w prawidłowych wysokościach i (w 5 na 6 przypadków) w terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań tj. zgodnie z art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2009 r. Nr 157, poz. 1240 ze zmianami).

W 1 przypadku termin płatności z umowy z wykonawcą nie został dotrzymany ze względu na przesunięcie terminu przekazania dotacji z DUW na konto Powiatu.

Na podstawie sprawdzonych dokumentów źródłowych ustalono, że wydatkowanie środków dotacji nastąpiło zgodnie z zasadą oszczędnego gospodarowania środkami publicznymi (wybór oferentów – najniższa cena, naliczenie kar umownych za opóźnienia w realizacji zadań) oraz zgodnie z ich celowym przeznaczeniem tj. stwierdzono zasadność podejmowanych działań z punktu widzenia przyjętych celów.

Powiat otrzymał z budżetu państwa środki na realizację przedmiotowych zadań w wysokości 5.919.496,75 zł. Jednostka dokonała wydatków, związanych z usuwaniem skutków klęsk żywiołowych mających miejsce na terenie powiatu, w wysokości 5.913.640,70 zł tj. w granicach kwot określonych w planie finansowym (5.919.989,00 zł). Niewykorzystane środki dotacji (kary umowne naliczone wykonawcom za nieterminowe wykonanie zadań) w wysokości 5.856,05 zł jednostka zwróciła na konto DUW wraz z należnymi odsetkami w wysokości 19,10 zł.

Kwota otrzymanej dotacji została wydatkowana na realizację zadań wskazanych w umowach dotacyjnych. Jest to zgodne z art. 254, pkt 3 przywołanej powyżej ustawy o finansach publicznych, który wskazuje, iż dokonywanie wydatków następuje w granicach kwot określonych w planie finansowym jednostki z uwzględnieniem prawidłowo dokonanych przeniesień i zgodnie z planowanym przeznaczeniem, w sposób celowy i oszczędny, z zachowaniem zasady uzyskiwania najlepszych efektów z danych nakładów.

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 ocenia się pozytywnie.

Sporządzanie rozliczeń i sprawozdań finansowych z wykorzystania środków objętych kontrolą.

1. Rozliczenie końcowe kosztów zadania o nazwie „Remont drogi powiatowej nr 3393D (w miejscowości Sędziszów) – km 0+195 – 2+005” z dnia 12.11.2012 r. (załącznik nr 2 do umowy Nr 59/2012 z dnia 10.07.2012 r.).

Koszt zadania wykonanego w ramach umowy dotacji wyniósł brutto 494.469,48 zł.

Źródła finansowania przedsięwzięcia:

- Środki z budżetu państwa 494.469,00 zł, tj. 100 %,
- Środki własne: 0,48 zł, tj. 0 %,

2. Rozliczenie końcowe kosztów zadania o nazwie „Remont drogi powiatowej nr 3467 (na odcinku Pisarzowice – Rędziny) – długość 2,4 km 2+200 – 4+600” z dnia 14.09.2012 r. (załącznik nr 2 do umowy Nr 60/2012 z dnia 10.07.2012 r.).

Koszt zadania wykonanego w ramach umowy dotacji wyniósł brutto 1.525.615,41 zł.

Źródła finansowania przedsięwzięcia:

- Środki z budżetu państwa 1.220.492,00 zł, tj. 80 %,
- Środki własne: 305.123,41 zł, tj. 20%.

3. Rozliczenie końcowe kosztów zadania o nazwie „Remont drogi powiatowej nr 3470D – (w miejscowości Pastewnik) – km 0+750 – 4+300” z dnia 15.10.2012 r. (załącznik nr 2 do umowy Nr 61/2012 z dnia 10.07.2012 r.).

Koszt zadania wykonanego w ramach umowy dotacji wyniósł brutto 1.841.783,03 zł.

Źródła finansowania przedsięwzięcia:

- Środki z budżetu państwa 1.473.426,00 zł, tj. 80 %,
 - Środki własne: 368.357,03 zł, tj. 20%.
4. Rozliczenie końcowe kosztów zadania o nazwie „Remont drogi powiatowej nr 3467D – (Rędziny) – długość 2,0 km 6+700 – 8+700” z dnia 14.09.2012 r. (załącznik nr 2 do umowy Nr 75/2012 z dnia 23.07.2012 r.).

Koszt zadania wykonanego w ramach umowy dotacji wyniósł brutto 836.992,75 zł.

Źródła finansowania przedsięwzięcia:

- Środki z budżetu państwa 836.992,75 zł, tj. 100 %.

5. Rozliczenie końcowe kosztów zadania o nazwie „Remont drogi powiatowej nr 3486D w miejscowości Leszczyniec w km 0+000 – 0+540 i km 0+800 i 2+000” z dnia 11.12.2012 r. (załącznik nr 2 do umowy Nr 150/2012 z dnia 28.09.2012 r.).

Koszt zadania wykonanego w ramach umowy dotacji wyniósł brutto 1.426.879,26 zł.

Źródła finansowania przedsięwzięcia:

- Środki z budżetu państwa 1.138.624,84 zł, tj. 100 %,
- Środki własne: 285.376,26 zł, tj. 20%,
- Inne środki: 2.878,16 zł, tj. 0%.

6. Rozliczenie końcowe kosztów zadania o nazwie „Remont drogi powiatowej nr 3462D w miejscowości Jawiszów, km 1+900 – 2+900” z dnia 31.12.2012 r. (załącznik nr 2 do umowy Nr 208/2012 z dnia 21.11.2012 r.).

Koszt zadania wykonanego w ramach umowy dotacji wyniósł brutto 940.767,89 zł.

Źródła finansowania przedsięwzięcia:

- Środki z budżetu państwa 752.614,00 zł, tj. 80 %,
- Środki własne: 188.153,89 zł, tj. 20%.

Rozliczenia końcowe kosztów 5 z 6 zrealizowanych zadań, zostały sporządzone i przekazane zgodnie z postanowieniami określonymi w umowach dotacyjnych zawartych pomiędzy DUW a Powiatem Kamiennogórskim. W 1 przypadku termin rozliczenia dotacji został przekroczony ze względu na przesunięcia terminu przekazania dotacji z DUW na konto Powiatu. Rozliczenia dokonano niezwłocznie po otrzymaniu i wykorzystaniu dotacji. We wszystkich rozliczeniach, przekazanych do DUW, Starosta lub Wicestarosta, Skarbnik oraz Etatowy Członek Zarządu złożyli oświadczenia: „iż wymienione w wykazie faktury/rachunki, w kwocie określonej w kolumnie (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 sfinansowanie.”

[Dowód akta kontroli str.193-250]

W rocznym sprawozdaniu przekazanym przez Powiat do Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych za okres od początku roku do 31 grudnia 2012 r., otrzymane dotacje na poszczególne zadania ujęto w dziale 600 – transport i łączność, w rozdziale 60078 – usuwanie skutków klęsk żywiołowych, w § 2130 – dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację bieżących zadań własnych powiatu, w kolumnie „dochody wykonane” i „dochody otrzymane” kwoty środków otrzymanej dotacji na usuwanie skutków klęsk żywiołowych w wysokości 5.913.640,70 zł.

W rocznym sprawozdaniu sporządzonym przez Powiat do Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu, Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych samorządowej jednostki budżetowej za okres od początku roku do 31 grudnia 2012 r., wydatki na poszczególne zadania ujęto w dziale 600 – transport i łączność, w rozdziale 60078 – usuwanie skutków klęsk żywiołowych § 4270 – zakup usług remontowych w kolumnie „wydatki wykonane” łącznie kwotę 7.143.913,19 zł.

Sprawozdania sporządzone za okres 2012 roku w zakresie działu 600, rozdziału 60078, §§ 2130, 4270 spełniają wymogi § 9 ust. 1, 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 03 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2010 Nr 20 poz. 103) – są sporządzone prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym, wykazane kwoty są zgodne z ewidencją księgową prowadzoną w jednostce w zakresie środków objętych kontrolą.

[Dowód akta kontroli str.173-192]

Sporządzenie przez Powiat Kamiennogórski rozliczeń i sprawozdań finansowych w zakresie środków otrzymanych z przedmiotowej dotacji ocenia się pozytywnie.

CZEŚĆ WBiZK

Prawidłowość rzeczowego wykorzystania dotacji.

Nazwa zadania i nr umowy dotacji:

„Remont drogi powiatowej nr 3393D (w miejscowości Sędziszów) – km 0+195 ÷ 2+005”, nr 59/2012 z dnia 10 lipca 2012 r.

1.1. Termin rozpoczęcia i zakończenia zadania:

data rozpoczęcia zadania: 05 czerwca 2012 r.

data zakończenia zadania: 31 sierpnia 2012 r., termin przesunięto na dzień 15 października 2012 r. aneksem nr 1 z dnia 31 sierpnia 2012 r. do umowy dotacji nr 59/2012 z dnia 10 lipca 2012 r.

data końcowego odbioru: 24 października 2012 r.

1.2. Numer i data zawarcia umowy z Wykonawcą oraz okres, na jaki została zawarta:

SP-12/V/2012 z dnia 28 maja 2012 r., od 28 maja 2013 r. do 31 sierpnia 2012 r., Aneksem nr 1/2012 z dnia 23 sierpnia 2012 r. do umowy nr SP-12/V/2012 termin zakończenia robót ustalono na dzień 15 października 2012 r.

1.3. Przedmiot umowy:

wykonanie remontu drogi powiatowej nr 3393D w miejscowości Sędziszów w km 0+195 ÷ 2+005

1.4. Kwota umowy:

kwota brutto: 496 317,30 zł

1.5. Nazwa i adres Wykonawcy:

Artur Gawłowski działający pn.: „Usługi Montażowo – Budowlane A.J.M.” z/s w Jaworze (59-400) przy ul. Jasnej 2B/5

1.6. Opis realizacji przedsięwzięcia:

rodzaj obiektu: droga, długość: 1,810 km

Zakres robót:

1. powierzchnia w-wy: wiążącej z BA – 6 666,00 m², ścieralnej z BA – 6 485 m², ścieralnej z BA na zjazdach – 325,50 m²
2. powierzchnia podbudowy z kruszywa: w-wa dolna – 2 955,50 m², w-wa dolna na zjazdach – 325,50 m²
3. przepusty: pod koroną drogi Ø 600 – 13 m, pod zjazdami Ø 400 – 27 m,
4. ścianki czołowe dla przepustów pod: koroną drogi – 4 szt., zjazdami – 12 szt.,
5. oczyszczanie rowu – 1 000 m,
6. ściek z elementów betonowych – 51 m,
7. umocnienie poboczy gruntowych – 1 810 m²,
8. korpus drogi: roboty rozbiórkowe – 40 m przepustów, nawierzchni – 4 670 m²; ziemne – 558,25 m³,
9. inne: oczyszczanie przepustów – 42 m, skropienie połączeniowe – 6 666,00 m².

Powyższe dane zostały ustalone na podstawie oględzin oraz pomiarów.

Brak różnic w stosunku do zestawienia rzeczowo – finansowego.

Brak 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.

1.7. Osiągnięte efekty rzeczowe bezpośrednio po zakończeniu inwestycji:

- zakładane efekty rzeczowe: 1,810 km
- faktycznie osiągnięte efekty rzeczowe: 1,810 km
- dotację wykorzystano zgodnie z przeznaczeniem określonym w zawartych umowach.

Nazwa zadania i nr umowy dotacji:

„Remont drogi powiatowej nr 3467D (na odcinku Pisarzowice – Rędziny) – długość 2,4 km: 2+200 ÷ 4+600”, nr 60/2012 z dnia 10 lipca 2012 r.

1.8. Termin rozpoczęcia i zakończenia zadania:

data rozpoczęcia zadania: 05 czerwca 2012 r.

data zakończenia zadania: 31 sierpnia 2012 r.

data końcowego odbioru: 13 września 2012 r.

1.9. Numer i data zawarcia umowy z Wykonawcą oraz okres, na jaki została zawarta:
SP-15/V/2012 z dnia 28 maja 2012 r., od 28 maja 2012 r. do 31 sierpnia 2012 r.

1.10. Przedmiot umowy:

wykonanie remontu drogi powiatowej nr 3467D na odcinku Pisarzowice – Rędziny w km 2+200 ÷ 4+600

1.11. Kwota umowy:

kwota brutto: 1 527 977,01 zł

1.12. Nazwa i adres Wykonawcy:

Konsorcjum firm: Przedsiębiorstwo Usługowo – Produkcyjne i Handlowe „COM-D” Sp. z o. o. (lider) z/s w Jaworze (59-400) przy ul. Poniatowskiego 25 oraz Przedsiębiorstwo Produkcyjno – Rolne „Sady Dolne” Sp. z o. o. z/s w Sadach Dolnych 16, 59-420 Bolków

1.13. Opis realizacji przedsięwzięcia:

rodzaj obiektu: droga, długość: 2,400 km

Zakres robót:

1. powierzchnia w-wy z: kruszywa stabilizowanego cementem – 11 542,50 m², wyrównawczej – z BA – 112,32 t, wiążącej z BA – 118 m², ścieralnej – 13 158,10 m², kostki granitowej – 24 m²,
2. powierzchnia podbudowy z: kruszywa łamanego – 11 684,50 m², BA – 11 660,50 m²,
3. przepusty pod koroną drogi i zjazdami: Ø 1 000 – 44 m, Ø 800 – 20,50 m, Ø 600 – 62,80m, Ø 400 – 66,50 m, Ø 150 – 6 m,
4. przyczółki granitowe przepustów: 47,04 m³,
5. mechaniczne oczyszczenie rowu: 1 362,50 m,
6. ściek z prefabrykowanych elementów betonowych – 111,50 m,
7. umocnienie poboczy: 1 382,04 m²,

8. korpus drogi: roboty rozbiórkowe –11 642,50 m² podbudowy, 13 040,10 m² nawierzchni,
9. inne: oczyszczanie przepustów – 83,50 m, regulacja wpustu ulicznego – 1 szt., skropienie połączeniowe – 11 660,50 m².

Powyższe dane zostały ustalone na podstawie oględzin oraz pomiarów.

Brak różnic w stosunku do zestawienia rzeczowo – finansowego.

Brak 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.

1.14. Osiągnięte efekty rzeczowe bezpośrednio po zakończeniu inwestycji:

- zakładane efekty rzeczowe: 2,400 km
- faktycznie osiągnięte efekty rzeczowe: 2,400 km
- dotację wykorzystano zgodnie z przeznaczeniem określonym w zawartych umowach.

Nazwa zadania i nr umowy dotacji:

„Remont drogi powiatowej nr 3470D – (w miejscowości Pastewnik) – km 0+750 ÷ 4+300”, nr 61/2012 z dnia 10 lipca 2012 r.

1.15. Termin rozpoczęcia i zakończenia zadania:

data rozpoczęcia zadania: 05 czerwca 2012 r.

data zakończenia zadania: 30 września 2012 r.

data końcowego odbioru: 10 października 2012 r.

1.16. Numer i data zawarcia umowy z Wykonawcą oraz okres, na jaki została zawarta:

SP-13/V/2012 z dnia 28 maja 2012 r., od 28 maja 2012 r. do 30 września 2012 r.

1.17. Przedmiot umowy:

wykonanie remontu drogi powiatowej nr 3470D w miejscowości Pastewnik w km 0+750 ÷ 4+300

1.18. Kwota umowy:

kwota brutto: 1 857 806,86 zł

1.19. Nazwa i adres Wykonawcy:

Konsorcjum firm: Przedsiębiorstwo Usługowo – Produkcyjne i Handlowe „COM-D” Sp. z o. o. (lider) z/s w Jaworze (59-400) przy ul. Poniatowskiego 25 oraz Przedsiębiorstwo Produkcyjno – Rolne „Sady Dolne” Sp. z o. o. z/s w Sadach Dolnych 16, 59-420 Bolków

1.20. Opis realizacji przedsięwzięcia:

rodzaj obiektu: droga, długość: 3,550 km

Zakres robót:

1. powierzchnia w-wy: odcinającej z miału kamiennego – 1 609 m², wyrównawczo – wzmacniającej z kamienia – 680 m², wyrównawczo – wzmacniającej z mieszanki mineralno – asfaltowej – 1 291,50 t, wiążącej z BA – 14 563,82 m², ścieralnej z BA – 17 684,82 m²,
2. powierzchnia podbudowy z kruszywa łamanego stabilizowanego mechanicznie – 1 684 m²,
3. przepusty pod koroną drogi i zjazdami: Ø 100 – 12 m, Ø 150 – 7 m, Ø 300-400 – 274 m, Ø 500-600 – 88 m, Ø 800 – 10 m,
4. ścianki czołowe dla przepustów pod koroną drogi i zjazdami: 299,76 m³,
5. oczyszczanie rowu: 2 921 m,
6. ściek drogowy z prefabrykowanych elementów betonowych – 283 m,
7. umocnienie poboczy gruntowych: 7 100 m²,
8. korpus drogi: roboty rozbiórkowe – 391,20 m, nawierzchni – 16 259,82 m², podbudowy – 417 m²; ziemne 1 425 m²,
9. inne: ścinanie drzew i karczowanie ich pni lub frezowanie – 78 szt., ustawienie barierek ochronnych – 28,6 m, wykonanie studzienek ściekowych – 4 szt., ułożenie przykanalików – 28 m, oczyszczanie przepustów – 12 m, mechaniczna ścinka zawyżonych poboczy – 7 100 m², wykonanie drenażu „francuskiego” – 65 m, ułożenie materaca, geotkaniny i georusztu – 1 706 m², umocnienie skarpy narzutem kamiennym – 167 m³, skropienie połączeniowe – 167 m³.

Powyższe dane zostały ustalone na podstawie oględzin oraz pomiarów.

Brak różnic w stosunku do zestawienia rzeczowo – finansowego.

Brak 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.

1.21. Osiągnięte efekty rzeczowe bezpośrednio po zakończeniu inwestycji:

- zakładane efekty rzeczowe: 3,550 km
- faktycznie osiągnięte efekty rzeczowe: 3,550 km

dotację wykorzystano zgodnie z przeznaczeniem określonym w zawartych umowach.

Nazwa zadania i nr umowy dotacji:

**„Remont drogi powiatowej nr 3467D – (Rędziny) – długość 2,0 km: 6+700 ÷ 8+700”,
nr 75/2012 z dnia 23 lipca 2012 r.**

1.22. Termin rozpoczęcia i zakończenia zadania:

data rozpoczęcia zadania: 05 czerwca 2012 r.
data zakończenia zadania: 31 sierpnia 2012 r.
data końcowego odbioru: 13 września 2012 r.

1.23. Numer i data zawarcia umowy z Wykonawcą oraz okres, na jaki została zawarta:

SP-1/VI/2012 z dnia 04 czerwca 2012 r., do 04 czerwca 2012 r. do 31 sierpnia 2012 r.

1.24. Przedmiot umowy:

wykonanie remontu drogi powiatowej nr 3467D w miejscowości Rędziny w km
6+700 ÷ 8+700

1.25. Kwota umowy:

kwota brutto: 838 960,75 zł

1.26. Nazwa i adres Wykonawcy:

Konsorcjum firm: Przedsiębiorstwo Usługowo – Produkcyjne i Handlowe „COM-
D” Sp. z o. o. (lider) z/s w Jaworze (59-400) przy ul. Poniatowskiego 25 oraz

Przedsiębiorstwo Produkcyjno – Rolne „Sady Dolne” Sp. z o. o. z/s w Sadach Dolnych 16, 59-420 Bolków

1.27. Opis realizacji przedsięwzięcia:

rodzaj obiektu: droga, długość: 2,000 km

Zakres robót:

1. powierzchnia w-wy: wyrównawczej z mieszanki mineralno – asfaltowej – 343 t, wiążącej z BA – 6 861,35 m², ścieralnej z BA – 8 661,35 m²,
2. podbudowa: w-wa wyrównawczo – wzmacniająca z kruszywa łamanego stabilizowanego mechanicznie – 7 161,35 m²,
3. przepusty pod: koroną drogi Ø 500 – 24 m, zjazdami – Ø 300 – 6 m, Ø 400 – 67 m, Ø 500 – 37 m,
4. ścianki czołowe dla przepustów pod: koroną drogi – 12 m³, zjazdami – 43,40 m³,
5. oczyszczenie i pogłębienie rowu – 2 095 m,
6. uzupełnienie i umocnienie poboczy oraz zjazdów destruktem bitumicznym – 5 306 m²,
7. korpus drogi: roboty rozbiórkowe – 134 przepustów, nawierzchni – 5 971 m²,
8. inne: mechaniczna ścinka zawyżonych poboczy – 4 800 m², skropienie połączeniowe – 7 161,35 m².

Powyższe dane zostały ustalone na podstawie oględzin oraz pomiarów.

Brak różnic w stosunku do zestawienia rzeczowo – finansowego.

Brak 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.

1.28. Osiągnięte efekty rzeczowe bezpośrednio po zakończeniu inwestycji:

- zakładane efekty rzeczowe: 2,000 km
- faktycznie osiągnięte efekty rzeczowe: 2,000 km
- dotację wykorzystano zgodnie z przeznaczeniem określonym w zawartych umowach

Nazwa zadania i nr umowy dotacji:

„Remont drogi powiatowej nr 3486D w m. Leszczyniec w km 0+000 ÷ 0+540 i km 0+800 ÷ 2+000”; nr 150/2012 z dnia 28 września 2012 r.

1.29. Termin rozpoczęcia i zakończenia zadania:

data rozpoczęcia zadania: 30 sierpnia 2012 r.

data zakończenia zadania: 16 października 2012 r.

data końcowego odbioru: 26 października 2012 r.

1.30. Numer i data zawarcia umowy z Wykonawcą oraz okres, na jaki została zawarta:

SP-16/VIII/2012 z dnia 27 sierpnia 2012 r., od 27 sierpnia 2012 r. do 15 października 2012 r.

1.31. Przedmiot umowy:

wykonanie remontu drogi powiatowej nr 3486D w m. Leszczyniec w km 0+000 ÷ 0+540 oraz w km 0+800 ÷ 2+000

1.32. Kwota umowy:

kwota brutto: 1 439 078,39 zł

1.33. Nazwa i adres Wykonawcy:

Bitunova Sp. z o. o. z/s w Warszawie (01-919) przy ul. Wołczyńskiej 237

1.34. Opis realizacji przedsięwzięcia:

rodzaj obiektu: droga, długość: 1,740 km

Zakres robót:

1. powierzchnia w-wy: odcinającej – 241,80 m², wiążącej z mieszanek mineralno – emulsyjnych – 5 847,01 m², ścieralnej 5 847,01 m²,
2. powierzchnia nawierzchni z: brukowca – 59,50 m², kostki brukowej 16 m²,
3. podbudowa: w-wa dolna – 62,50 m², stabilizowana emulsją asfaltową – 6 216,21 m², betonowa z dylatacją – 63 m²,
4. przepust: 25 m,
5. obudowa wlotów i wylotów przepustu – 10,80 m³,

6. ściany oporowe – 90,90 m³,
7. ściek z elementów betonowych – 5 m,
8. plantowanie poboczy – 522 m²,
9. korpus drogi: roboty rozbiórkowe – 132 m² podbudowy, 5 429 m² nawierzchni, 55 m² przepustu, ziemne – 455,31 m²,
10. inne: zbrojenie konstrukcji żelbetowych – 0,216 t, ławy fundamentowe – 98,08 m³, krawężniki betonowe – 17 m, oblicowanie nasypu bloczkami – 52 m², cięcie piłą nawierzchni – 35 m, obrukowanie ścianki kamiennej – 30 m², demontaż poręczy – 0,945 t, montaż poręczy – 1,085 t, wywiezienie gruzu z terenu rozbiórki – 162,70 m³.

Powyższe dane zostały ustalone na podstawie oględzin oraz pomiarów.

Brak różnic w stosunku do zestawienia rzeczowo – finansowego.

Brak 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.

1.35. Osiągnięte efekty rzeczowe bezpośrednio po zakończeniu inwestycji:

- zakładane efekty rzeczowe: 1,740 km,
- faktycznie osiągnięte efekty rzeczowe: 1,740 km,
- dotację wykorzystano zgodnie z przeznaczeniem określonym w zawartych umowach.

Nazwa zadania i nr umowy dotacji:

„Remont drogi powiatowej nr 3462D w miejscowości Jawiszów w km 1+900 ÷ 2+900”, nr 208/2012 z dnia 21 listopada 2012 r.

1.36. Termin rozpoczęcia i zakończenia zadania:

data rozpoczęcia zadania: 22 października 2012 r.

data zakończenia zadania: 03 grudnia 2012 r.

data końcowego odbioru: 12 grudnia 2012 r.

1.37. Numer i data zawarcia umowy z Wykonawcą oraz okres, na jaki została zawarta:

SP-7/X/2012 z dnia 19 października 2012 r., od 19 października 2012 r. do 15 listopada 2012 r., Aneksem nr 1/2012 z dnia 13 listopada 2012 r. do umowy nr SP-7/X/2012 termin zakończenia robót ustalono na dzień 03 grudnia 2012 r.

1.38. Przedmiot umowy:

wykonanie remontu drogi powiatowej nr 3462D w miejscowości Jawiszów w km 1+900 ÷ 2+900

1.39. Kwota umowy:

kwota brutto: 941 382,89 zł

1.40. Nazwa i adres Wykonawcy:

Artur Gawłowski działający pn.: „Usługi Montażowo – Budowlane A.J.M. z/s w Jaworze (59-400) przy ul. Jasnej 2B/5

1.41. Opis realizacji przedsięwzięcia:

rodzaj obiektu: droga, długość: 1,000 km

Zakres robót:

1. powierzchnia: w-wy wiążącej z BA – 5 100 m², ścieralnej z BA – 5 000 m², ścieralnej z BA na zjazdach – 186 m²,
2. powierzchnia podbudowy: z kruszywa stabilizowanego mechanicznie – 5 300 m², z kruszywa stabilizowanego mechanicznie na zjazdach – 186 m², z BA – 5 200 m²,
3. przepusty: pod koroną drogi Ø 800 – 23 m, Ø 600 – 9 m; pod zjazdami Ø 400 – 17 m,
4. ścianki czołowe dla przepustów pod: koroną drogi 8 szt., zjazdami 6 szt.,
5. oczyszczanie rowu – 535 m,
6. ściek z elementów betonowych – 406 m,
7. umocnienie poboczy gruntowych – 1 500 m²,
8. umocnienie skarp płytami betonowymi – 70,50 m²,
9. korpus drogi: roboty rozbiórkowe – 5 000 m² nawierzchni, ziemne – 1 659,28 m³,
10. inne: mechaniczne karczowanie pni – 5 szt., skropienie połączeniowe – 10 300 m².

Powyższe dane zostały ustalone na podstawie oględzin oraz pomiarów.

Brak różnic w stosunku do zestawienia rzeczowo – finansowego.

Brak 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.

1.42. Osiągnięte efekty rzeczowe bezpośrednio po zakończeniu inwestycji:

- zakładane efekty rzeczowe: 1,000 km
- faktycznie osiągnięte efekty rzeczowe: 1,000 km
- dotację wykorzystano zgodnie z przeznaczeniem określonym w zawartych umowach

[Dowód akta kontroli str.162-172]

Prawidłowość rzeczowego wykorzystania dotacji ocenia się pozytywnie.

Prawidłowość wyboru wykonawców w aspekcie przepisów ustawy Prawo zamówień publicznych.

Materię objętą kontrolą regulują przepisy ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz.U. z 2010 r., Nr 113, poz. 759 ze zm.), zwaną dalej ustawą PZP, oraz akty wykonawcze do ustawy i okołoustawowe.

W 2012 r. udzielono sześciu zamówień publicznych, dotyczących wykorzystania przyznanych w 2012 r. środków z rezerwy celowej budżetu państwa na usuwanie lub przeciwdziałanie skutkom klęsk żywiołowych.

W toku kontroli sprawdzono dokumentację dotyczącą następujących postępowań o udzielenie zamówienia publicznego:

I. Postępowanie (ID.272.1.11.2012) pn.: „Remont drogi nr 3393 D w miejscowości Sędziszów w km 0+195 - 2+005” przeprowadzone w trybie art. 39 ustawy PZP.

Zamawiający określił wartość szacunkową zamówienia na podstawie kosztorysu inwestorskiego z marca 2012 r. na kwotę 774.432,13 PLN netto, tj. 192.663,98 EUR.

W dniu 24.04.2012 r. Zamawiający zamieścił ogłoszenie o zamówieniu w miejscu publicznie dostępnym w swojej siedzibie, na swojej stronie internetowej oraz w BZP (nr 130974 – 2012). Wraz z ogłoszeniem umieszczono SIWZ oraz załączniki.

Treść SIWZ jest zgodna z obowiązującymi przepisami, przedmiot postępowania oraz warunki udziału w postępowaniu zostały określone prawidłowo.

Wykonawcy nie składali zapytań do SIWZ, nie zmieniono jego treści.

W terminie składania ofert, tj. do dnia 09.05.2012 r. do godz. 10.30 wpłynęło 11 ofert. Zamawiający wykluczył z postępowania jednego z wykonawców. Wzywano wykonawców do uzupełnienia ofert oraz prostowano omyłki w ofertach. W dniu otwarcia ofert członkowie Komisji Przetargowej oraz Kierownik Zamawiającego złożyli oświadczenia o niepodleganiu wykluczeniu w postępowaniu (Druk ZP-1).

Wybrano ofertę najkorzystniejszą, tj.: złożoną przez Usługi Montażowo – Budowlane A.J.M. Artur Gawłowski, 59-400 Jawor, ul. Jasna 2B/5 na kwotę 496.317,30 PLN brutto. W prawidłowy sposób powiadomiono wykonawców o wyborze oferty. Na ww. kwotę podpisano w dniu 28.05.2012 r. umowę nr SP-12/V/12 oraz niezwłocznie zamieszczono ogłoszenie o udzieleniu zamówienia w BZP (nr 175070 - 2012). Zakończenie zadania określono na 31.08.2012 r. Umowa jest zgodna z SIWZ oraz złożoną ofertą. W dniu 23.08.2012 r. aneksem nr 1/2012 zmieniono termin zakończenia zadania, ustalając go na dzień 15.10.2012 r.

II. Postępowanie (ID.272.1.16.2012) pn.: „Remont drogi powiatowej nr 3467 D na odcinku Pisarzowice – Rędziny w km 2+200 - 4+600” przeprowadzone w trybie art. 39 ustawy PZP.

Zamawiający określił wartość szacunkową zamówienia na podstawie kosztorysu inwestorskiego z marca 2012 r. na kwotę 2.021.490,36 PLN netto, tj. 502.908,34 EUR.

W dniu 30.04.2012 r. Zamawiający zamieścił ogłoszenie o zamówieniu w miejscu publicznie dostępnym w swojej siedzibie, na swojej stronie internetowej oraz w BZP (nr 138352 – 2012). Wraz z ogłoszeniem umieszczono SIWZ oraz załączniki.

Treść SIWZ jest zgodna z obowiązującymi przepisami, przedmiot postępowania oraz warunki udziału w postępowaniu zostały określone prawidłowo.

Wykonawcy nie składali zapytań do SIWZ. W terminie składania ofert, tj. do dnia 16.05.2012 r. do godz. 10.30 wpłynęło 7 ofert. Zamawiający nie wykluczył z postępowania żadnego z wykonawców, ani nie odrzucił żadnej ze złożonych przez nich ofert. Wzywano jednego z wykonawców do uzupełnienia oferty oraz prostowano omyłki w ofertach. W dniu otwarcia

ofert członkowie Komisji Przetargowej oraz Kierownik Zamawiającego złożyli oświadczenia o niepodleganiu wykluczeniu w postępowaniu (Druk ZP-1).

Wybrano ofertę najkorzystniejszą, tj.: złożoną przez konsorcjum firm: Przedsiębiorstwo Usługowo – Produkcyjne i Handlowe COM-D Sp. z o.o., 59-400 Jawor, ul. Poniatowskiego 25 oraz Przedsiębiorstwo Produkcyjno – Rolne Sady Dolne Sp. z o.o. na kwotę 1.527.977,01 PLN brutto. W prawidłowy sposób powiadomiono wykonawców o wyborze oferty. Na ww. kwotę podpisano w dniu 28.05.2012 r. umowę nr SP-15/V/2012 oraz niezwłocznie zamieszczono ogłoszenie o udzieleniu zamówienia w BZP (nr 175168 - 2012). Zakończenie zadania określono na 31.08.2012 r. Umowa jest zgodna z SIWZ oraz złożoną ofertą, nie dokonano zmian jej treści.

III. Postępowanie (ID.272.1.14.2012) pn.: „Remont drogi powiatowej nr 3470 D w miejscowości Pastwnik w km 0+750 - 4+300” przeprowadzone w trybie art. 39 ustawy PZP.

Zamawiający określił wartość szacunkową zamówienia na podstawie kosztorysu inwestorskiego z kwietnia 2012 r. na kwotę 2.149.540,05 PLN netto, tj. 534.764,67 EUR.

W dniu 26.04.2012 r. Zamawiający zamieścił ogłoszenie o zamówieniu w miejscu publicznie dostępnym w swojej siedzibie, na swojej stronie internetowej oraz w BZP (nr 133854 – 2012). Wraz z ogłoszeniem umieszczono SIWZ oraz załączniki.

Treść SIWZ jest zgodna z obowiązującymi przepisami, przedmiot postępowania oraz warunki udziału w postępowaniu zostały określone prawidłowo.

Wykonawcy nie składali zapytań do SIWZ. W terminie składania ofert, tj. do dnia 11.05.2012 r. do godz. 10.00 wpłynęło 9 ofert. Zamawiający wykluczył z postępowania jednego z wykonawców. Wzywano jednego z wykonawców do uzupełnienia oferty oraz prostowano omyłki w ofertach. W dniu otwarcia ofert członkowie Komisji Przetargowej oraz Kierownik Zamawiającego złożyli oświadczenia o niepodleganiu wykluczeniu w postępowaniu (Druk ZP-1).

Wybrano ofertę najkorzystniejszą, tj.: złożoną przez konsorcjum firm: Przedsiębiorstwo Usługowo – Produkcyjne i Handlowe COM-D Sp. z o.o., 59-400 Jawor, ul. Poniatowskiego 25 oraz Przedsiębiorstwo Produkcyjno – Rolne Sady Dolne Sp. z o.o. na kwotę 1.857.806,86 PLN brutto. W prawidłowy sposób powiadomiono wykonawców o wyborze oferty. Na ww. kwotę podpisano w dniu 28.05.2012 r. umowę nr SP-13/V/2012 oraz niezwłocznie zamieszczono ogłoszenie o udzieleniu zamówienia w BZP (nr 175106 - 2012). Zakończenie

zadania określono na 30.09.2012 r. Umowa jest zgodna z SIWZ oraz złożoną ofertą, nie dokonano zmian jej treści.

IV. Postępowanie (ID.272.1.13.2012) pn.: „Remont drogi powiatowej nr 3467 D w miejscowości Rędziny w km 6+700 - 8+700” przeprowadzone w trybie art. 39 ustawy PZP.

Zamawiający określił wartość szacunkową zamówienia na podstawie kosztorysu inwestorskiego z kwietnia 2012 r. na kwotę 973.229,73 PLN netto, tj. 242.121,04 EUR.

W dniu 30.04.2012 r. Zamawiający zamieścił ogłoszenie o zamówieniu w miejscu publicznie dostępnym w swojej siedzibie, na swojej stronie internetowej oraz w BZP (nr 138312 – 2012). Wraz z ogłoszeniem umieszczono SIWZ oraz załączniki.

Treść SIWZ jest zgodna z obowiązującymi przepisami, przedmiot postępowania oraz warunki udziału w postępowaniu zostały określone prawidłowo.

Wykonawcy nie składali zapytań do SIWZ. W terminie składania ofert, tj. do dnia 15.05.2012 r. do godz. 10.30 wpłynęło 7 ofert. Zamawiający wykluczył z postępowania jednego z wykonawców. Wzywano jednego z wykonawców do uzupełnienia oferty oraz prostowano omyłki w ofertach. W dniu otwarcia ofert członkowie Komisji Przetargowej oraz Kierownik Zamawiającego złożyli oświadczenia o niepodleganiu wykluczeniu w postępowaniu (Druk ZP-1).

Wybrano ofertę najkorzystniejszą, tj.: złożoną przez konsorcjum firm: Przedsiębiorstwo Usługowo – Produkcyjne i Handlowe COM-D Sp. z o.o., 59-400 Jawor, ul. Poniatowskiego 25 oraz Przedsiębiorstwo Produkcyjno – Rolne Sady Dolne Sp. z o.o. na kwotę 838.960,75 PLN brutto. W prawidłowy sposób powiadomiono wykonawców o wyborze oferty. Na ww. kwotę podpisano w dniu 04.06.2012 r. umowę nr SP-15/V/2012 oraz niezwłocznie zamieszczono ogłoszenie o udzieleniu zamówienia w BZP (nr 187430 - 2012). Zakończenie zadania określono na 31.08.2012 r. Umowa jest zgodna z SIWZ oraz złożoną ofertą, nie dokonano zmian jej treści.

V. Postępowanie (ID.272.1.21.2012) pn.: „Remont drogi powiatowej nr 3468 D w m. Leszczyniec w km 0+000 – 0+540 i km 0+800 - 2+000” przeprowadzone w trybie art. 39 ustawy PZP.

Zamawiający określił wartość szacunkową zamówienia na podstawie kosztorysu inwestorskiego z maja 2012 r. na kwotę 1.185.889,58 PLN netto, tj. 295.026,76 EUR.

W dniu 31.07.2012 r. Zamawiający zamieścił ogłoszenie o zamówieniu w miejscu publicznie dostępnym w swojej siedzibie, na swojej stronie internetowej oraz w BZP (nr 278118 – 2012). Wraz z ogłoszeniem umieszczono SIWZ oraz załączniki.

Treść SIWZ jest zgodna z obowiązującymi przepisami, przedmiot postępowania oraz warunki udziału w postępowaniu zostały określone prawidłowo.

Zamawiający w prawidłowy sposób odpowiedział na pytanie wykonawcy do SIWZ. W terminie składania ofert, tj. do dnia 14.08.2012 r. do godz. 10.30 wpłynęły 2 oferty. Zamawiający nie wykluczył z postępowania żadnego z wykonawców, ani nie odrzucił żadnej ze złożonych przez nich ofert. Nie wzywano wykonawców do uzupełnienia ofert, prostowano omyłkę w jednej z ofert. W dniu otwarcia ofert członkowie Komisji Przetargowej, Kierownik Zamawiającego oraz osoba zastępująca Kierownika Zamawiającego złożyli oświadczenia o niepodleganiu wykluczeniu w postępowaniu (Druk ZP-1).

Wybrano ofertę najkorzystniejszą, tj.: złożoną przez Bitunova Sp. z o.o., 01-919 Warszawa, ul. Wólczyńska 237 na kwotę 1.439.078,399 PLN brutto. W prawidłowy sposób powiadomiono wykonawców o wyborze oferty. Na ww. kwotę podpisano w dniu 27.08.2012 r. umowę nr SP-16/VIII/2012 oraz niezwłocznie zamieszczono ogłoszenie o udzieleniu zamówienia w BZP (nr 322282 - 2012). Zakończenie zadania określono na 15.10.2012 r. Umowa jest zgodna z SIWZ oraz złożoną ofertą, nie dokonano zmian jej treści.

VI Postępowanie (ID.272.1.25.2012) pn.: „Remont drogi powiatowej nr 3462 D w miejscowości Jawiszów w km 1+900 - 2+900” przeprowadzone w trybie art. 39 ustawy PZP.

Zamawiający określił wartość szacunkową zamówienia na podstawie kosztorysu inwestorskiego z lipca 2012 r. na kwotę 816.753,71 PLN netto, tj. 203.192,78 EUR.

W dniu 25.09.2012 r. Zamawiający zamieścił ogłoszenie o zamówieniu w miejscu publicznie dostępnym w swojej siedzibie, na swojej stronie internetowej oraz w BZP (nr 364182 – 2012). Wraz z ogłoszeniem umieszczono SIWZ oraz załączniki.

Treść SIWZ jest zgodna z obowiązującymi przepisami, przedmiot postępowania oraz warunki udziału w postępowaniu zostały określone prawidłowo.

Wykonawcy nie składali zapytań do SIWZ. W terminie składania ofert, tj. do dnia 09.10.2012 r. do godz. 10.00 wpłynęły 4 oferty. Zamawiający nie wykluczył z postępowania żadnego z wykonawców, ani nie odrzucił żadnej ze złożonych przez nich ofert. Wezwano jednego z wykonawców do uzupełnienia oferty, nie prostowano omyłek w ofertach. W dniu

otwarcia ofert członkowie Komisji Przetargowej, Kierownik Zamawiającego oraz osoba zastępująca Kierownika Zamawiającego złożyli oświadczenia o niepodleganiu wykluczeniu w postępowaniu (Druk ZP-1).

Usługi Montażowo – Budowlane A.J.M. Artur Gawłowski, 59-400 Jawor, ul. Jasna 2B/5 na kwotę 941.382,89 PLN brutto. W prawidłowy sposób powiadomiono wykonawców o wyborze oferty. Na ww. kwotę podpisano w dniu 19.10.2012 r. umowę nr SP-7/X/2012 oraz niezwłocznie zamieszczono ogłoszenie o udzieleniu zamówienia w BZP (nr 407532 - 2012). Zakończenie zadania określono na 15.11.2012 r. Umowa jest zgodna z SIWZ oraz złożoną ofertą. W dniu 13.11.2012 r. aneksem nr 1/2012 zmieniono termin zakończenia zadania, ustalając go na dzień 03.12.2012 r.

[Dowód akta kontroli str.23-160]

Przestrzeganie przepisów ustawy – Prawo zamówień publicznych, w odniesieniu do kontrolowanych postępowań o udzielenie zamówień publicznych, ocenia się pozytywnie.

Na tym wystąpieniu pokontrolne sporządzone w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach zakończono.

Jeden egzemplarz przekazano kierownikowi jednostki kontrolowanej.

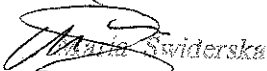
Zgodnie z art. 48 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz. U. Nr 185, poz. 1092), od wystąpienia pokontrolnego nie przysługują środki odwoławcze.

Z up. WOJEWODY DOLNOŚLĄSKIEGO


Celina Wrońska
DYREKTOR WYDZIAŁU

Podpis kierownika jednostki kontrolującej
(wojewody lub upoważnionej osoby)

KIEROWNIK ODDZIAŁU
Kontroli Finansowej


Małgorzata Świdorska