



WOJEWODA DOLNOŚLĄSKI

Wrocław, dnia 06 maja 2024 r.

FB-KF.431.1.2024.ŁK

Pan  
**Roman Fester**  
Starosta Ząbkowicki

### WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Działając na podstawie art. 175 ust. 1 pkt 2 i ust. 2 pkt 5 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2023 r. poz. 1270, z późn. zm.), zespół kontrolny Dolnośląskiego Urzędu Wojewódzkiego we Wrocławiu w składzie:

- Wydział Finansów i Budżetu
  - 1) Łukasz Konefał – główny specjalista, przewodniczący zespołu,
- Wydział Bezpieczeństwa i Zarządzania Kryzysowego
  - 1) Maria Balicka – inspektor wojewódzki, członek zespołu,
  - 2) Jacek Jabłoński – inspektor wojewódzki, członek zespołu,

w okresie od dnia 25 stycznia 2024 r. do dnia 26 lutego 2024 r. przeprowadził kontrolę problemową w trybie zwykłym w Starostwie Powiatowym w Ząbkowicach Śląskich (adres: ul. Henryka Sienkiewicza 11, 57-200 Ząbkowice Śląskie).

#### **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.

Kontrola realizowana jest zgodnie z zatwierdzonym w dniu 19 grudnia 2023 r. przez Wojewodę Dolnośląskiego planem kontroli na I półrocze 2024 r. (NK-KSE.430.5.2023.RG).

W okresie objętym niniejszą kontrolą i do chwili obecnej Przewodniczącym Zarządu Powiatu Ząbkowickiego jest Pan **Roman Fester** wybrany na stanowisko na podstawie Uchwały Nr I/3/2018 Rady Powiatu Ząbkowickiego z dnia 22 listopada 2018 r. w sprawie wyboru Starosty Powiatu Ząbkowickiego. Skład Zarządu Powiatu Ząbkowickiego uzupełniają Wicestarosta Ząbkowicki Pan **Waldemar Wieja** – wybrany na stanowisko na podstawie Uchwały Nr I/4/2018 Rady Powiatu Ząbkowickiego z dnia 22 listopada 2018 r. w sprawie wyboru Wicestarosty Ząbkowickiego – oraz Członkowie Zarządu Powiatu Ząbkowickiego Pani **Justyna Giryn**, Pan **Andrzej Regner** i Pan **Robert Szwarec** – wybrani na stanowiska na podstawie Uchwały Nr I/6/2018 Rady Powiatu Ząbkowickiego z dnia 22 listopada 2018 r. w sprawie powołania Członków Zarządu Powiatu Ząbkowickiego. Skarbnikiem Powiatu Ząbkowickiego jest Pani **Bogumiła Mazur** powołana na to stanowisko na podstawie Uchwały Nr II/18/2018 Rady Powiatu w Środzie Śląskiej z dnia 26 stycznia 2017 r. w sprawie powołania Skarbnika Powiatu Ząbkowickiego.

Za wykonywanie zadań w zakresie kontrolowanego zagadnienia odpowiedzialni byli pracownicy Starostwa Powiatowego w Ząbkowicach Śląskich. Jednostką bezpośrednio odpowiedzialną za realizację zadania był Zarząd Dróg Powiatowych w Ząbkowicach Śląskich (dalej ZDP w Ząbkowicach Śląskich).

W okresie objętym kontrolą Dyrektorem ZDP w Ząbkowicach Śląskich był Pan **Antoni Drożdż**, natomiast Głównym księgowym ZDP w Ząbkowicach Śląskich była Pani **Małgorzata Turczyn**. Na pierwszy dzień rozpoczęcia czynności kontrolnych i do chwili obecnej Dyrektorem ZDP w Ząbkowicach Śląskich jest Pan **Stanisław Jurcewicz**, natomiast od dnia 29.01.2024 r. Głównym Księgowym ZDP w Ząbkowicach Śląskich jest Pani **Anna Ochała**.

[Dowód akta kontroli str.18 –23]

Przedmiotowe zagadnienie uregulowane zostało w wytycznych Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji w sprawie zasad i trybu udzielania jednostkom samorządu terytorialnego 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 zatwierdzonych w dniu 31 marca 2016 roku (dalej Wytyczne MSWiA).

Stosownie do treści *promesy Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji z dnia 27.02.2019 r.* (sygn. DOLiZK-III-7741-5-29/2019) w wyniku podziału środków dotacji z rezerwy celowej budżetu państwa na realizację zadań związanych z usuwaniem skutków klęski żywiołowej (intensywne opady deszczu czerwiec 2017 r. i maj 2018 r.)<sup>1</sup> dla Powiatu Ząbkowickiego zaplanowano kwotę dotacji w wysokości **10 016 800,00 zł**, nie więcej jednak niż 80% wartości zadania po udzieleniu zamówienia publicznego.

---

<sup>1</sup> Zgodnie z protokołem Komisji Wojewódzkiej ds. weryfikacji strat w infrastrukturze jednostek samorządu terytorialnego z dnia 14.09.2018 r., po przeprowadzeniu wizji w terenie dotkniętym skutkami intensywnych opadów atmosferycznych (w dniach 10-11.05.2018 r.) na terenie administracyjnym Powiatu Ząbkowickiego stwierdzono uszkodzenia w infrastrukturze komunalnej w łącznej wysokości 18 749 674,30 zł.

W promesie wskazano, że dotacja udzielona zostanie na podstawie umowy zawartej z Powiatem Ząbkowickim po przekazaniu przez nią niezbędnych dokumentów wskazanych w załączniku nr 1 do Wytycznych MSWiA w terminach dla poszczególnych zadań wskazanych w piśmie MSWiA z dnia 22.05.2019 r. (sygn. DOLiZK-III-7741-5-29/2019).

Po skompletowaniu dokumentów Powiat Ząbkowicki wystąpił do Wojewody Dolnośląskiego z wnioskami o dotację ze środków rezerwy celowej budżetu państwa na dofinansowanie zadań związanych z usuwaniem skutków klęski żywiołowej w łącznej wysokości **3 249 914,00 zł**, w szczególności zaprezentowanej w Tabeli nr 1.

Tabela nr 1 (dane w zł)

Data wniosku	Nazwa zadania	Wartość zadania		
		objętych umową z Wykonawcą	przedstawione do dofinansowania	wnioskowana kwota dotacji
03.07.2019 r.	<i>Przebudowa drogi powiatowej nr 3161D w miejscowości Zwrócona, km 0+014 – 1+010, długość 996 mb [intensywne opady deszczu, maj 2018 r.]</i>	941 466,05	941 466,05	753 172,00
03.07.2019 r.	<i>Przebudowa drogi powiatowej nr 3189D w miejscowości Ziębice – Dębowiec., km 1+866 – 2+864, długość 998 mb [intensywne opady deszczu, maj 2018 r.]</i>	994 991,55	994 991,55	795 993,00
12.06.2019 r. 25.06.2019 r.	<i>Przebudowa drogi powiatowej nr 317D w miejscowości Ziębice, ul. Chrobrego, km 17+481 – 18+168, długość 687 mb [intensywne opady deszczu, czerwiec 2017 r.]</i>	2 128 765,92	2 125 936,92	1 700 749,00
<b>Razem</b>		<b>4 065 223,52</b>	<b>4 062 394,52</b>	<b>3 249 914,00</b>

Wojewoda Dolnośląski pismem z dnia 30.08.2019 r. (nr FB-BP.3111.350.2019.MS) zawiadomił Powiat Ząbkowicki, że w związku z decyzją Ministra Finansów z dnia 29.08.2019 r. w sprawie zmian w budżecie państwa na 2019 r. (nr MF/FG7.4143.3.2.2019.MF.3515), na dofinansowanie powyższych zadań przyznano dotację ogółem w wysokości **3 249 914,00 zł**, w szczególności zaprezentowanej w Tabeli nr 2.

Tabela nr 2 (dane w zł)

Nazwa zadania	Klasyfikacja budżetowa			Wysokość dotacji
	Dz.	Roz.	Par.	
<i>Przebudowa drogi powiatowej nr 3161D w miejscowości Zwrócona, km 0+014 – 1+010, długość 996 mb [intensywne opady deszczu, maj 2018 r.]</i>	600	60078	6430	753 172,00
<i>Przebudowa drogi powiatowej nr 3189D w miejscowości Ziębice – Dębowiec., km 1+866 – 2+864, długość 998 mb [intensywne opady deszczu, maj 2018 r.]</i>	600	60078	6430	795 993,00
<i>Przebudowa drogi powiatowej nr 317D w miejscowości Ziębice, ul. Chrobrego, km 17+481 – 18+168, długość 687 mb [intensywne opady deszczu, czerwiec 2017 r.]</i>	600	60078	6430	1 700 749,00
<b>Razem</b>	-	-	-	<b>3 249 914,00</b>

W okresie objętym niniejszą kontrolą Powiat Ząbkowicki zawarł z Wojewodą Dolnośląskim 3 umowy dotacji na dofinansowanie zadań własnych związanych z usuwaniem skutków klęski żywiołowej – w szczególności zaprezentowanej w Tabeli nr 3.

Tabela nr 3 (dane w zł)

nr	data	Umowa dotacji nazwa zadania	Wartość zadania	
			ogółem	dotacja
38/2019 <sup>2</sup>	10.09.2019 r.	Przebudowa drogi powiatowej nr 317D w miejscowości Ziębice, ul. Chrobrego, km 17+481 – 18+168, długość 687 mb [intensywne opady deszczu, czerwiec 2017 r.]	2 125 936,92	1 700 749,00
40/2019	10.09.2019 r.	Przebudowa drogi powiatowej nr 3161D w miejscowości Zwrócona, km 0+014 – 1+010, długość 996 mb [intensywne opady deszczu, maj 2018 r.]	941 466,05	753 172,00
41/2019	10.09.2019 r.	Przebudowa drogi powiatowej nr 3189D w miejscowości Ziębice – Dębowiec, km 1+866 – 2+864, długość 998 mb [intensywne opady deszczu, maj 2018 r.]	994 991,55	795 993,00
Razem			4 062 394,52	3 249 914,00

Szczegółowym badaniem objęto wykorzystanie przez Powiat Ząbkowicki środków dotacji z rezerwy celowej budżetu państwa udzielonej na dofinansowanie zadania własnego związanego z usuwaniem skutków intensywnych opadów deszczu w 2018 r. na podstawie **umowy dotacji Nr 41/2019 z dnia 10.09.2019 r.** zawartej pomiędzy Wojewodą Dolnośląskim a Powiatem Ząbkowickim reprezentowanym przez Starostę Powiatu oraz Wicestarostę Powiatu z kontrasygnatą Skarbnika Powiatu.

Na mocy przedmiotowej umowy dotacji Powiat Ząbkowicki otrzymał środki dotacji z rezerwy celowej budżetu państwa, na realizację ww. zadania, w klasyfikacji budżetowej: dział 600, rozdział 60078, paragraf 6430 (§1 ust. 1). Przyznana dotacja, przeznaczona na przeciwdziałanie skutkom klęsk żywiołowych lub ich usuwanie, w kwocie **795 993,00 zł**, stanowiła 80% wartości kosztów zadania przedstawionych do dofinansowania (§4 ust. 1). Powiat Ząbkowicki oświadczył, że na realizację zadania przeznaczy z własnych środków kwotę **198 998,55 zł** – w przybliżeniu 20% wartości kosztów zadania przedstawionych do dofinansowania – i że środki na ten cel zostały zabezpieczone w uchwale budżetowej Powiatu Ząbkowickiego na 2019 rok (§4 ust. 2)

Zadanie, o którym mowa powyżej, dotyczyło „Przebudowa drogi powiatowej nr 3189D w miejscowości Ziębice – Dębowiec, km 1+866 – 2+864, długość 998 mb [intensywne opady deszczu, maj 2018 r.]” i realizowane miało być zgodnie z kosztorysem ofertowym tj. **zestawieniem rzeczowo-finansowym prac do wykonania w 2019 r. z dnia 03.07.2019 r.** załączonym do **wniosku o dotację na dofinansowanie zadania z dnia 03.07.2019 r.**, stanowiącym załącznik nr 1 do umowy dotacji (§1 ust. 2 i ust. 3).

Pozostałymi załącznikami do przedmiotowego wniosku były oświadczenia Powiatu Ząbkowickiego z dnia 03.07.2019 r., tj. oświadczenie, iż zadanie będące przedmiotem wniosku jest zadaniem własnym w rozumieniu przepisów regulujących finanse jednostek samorządu

<sup>2</sup> Prawidłowość realizacji zadania objętego umową dotacji nr 38/2019 z dnia 10.09.2019 r., w okresie objętym niniejszą kontrolą zbadana została w toku kontroli prowadzonej w okresie od dnia 17 września 2020 r. do dnia 18 września 2020 r. przez Wydział Finansów i Budżetu Dolnośląskiego Urzędu Wojewódzkiego we Wrocławiu w przedmiocie 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. Działalność Powiatu Ząbkowickiego w powyższym zakresie oceniono pozytywnie. (Wystąpienie pokontrolne z dnia 05.11.2020 r. sygn. FB-KF.431.19.2020.AGK).

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) i oświadczenie o zaksięgowaniu dotacji celowych z budżetu państwa po stronie dochodów wg. klasyfikacji budżetowej (załącznik nr 5).

W treści przedmiotowego wniosku wskazano, że koszty kwalifikowane realizowanego zadania tj. koszty robót budowlanych objętych **umową nr ZP.0210.12.2019 z dnia 28.06.2018 r.** zawartą z Wykonawcą wyłonionym w trybie ustawy Prawo zamówień publicznych wynoszą **994 991,55 zł.**

Zgodnie z postanowieniami **umowy dotacji Nr 41/2019 z dnia 10.09.2019 r.** Powiat Ząbkowicki zobowiązał się do:

- rzeczowego wykonania zadania w terminie do dnia 18.10.2019 r. (§2 ust. 1 lit. a),
- zakończenia finansowego zadania w terminie do dnia 18.11.2019 r. (§2 ust. 1 lit. b),
- wykorzystania dotacji w terminie określonym do dnia finansowego zakończenia zadania (§6).

W dniu 27.09.2019 r. Powiat Ząbkowicki otrzymał na rachunek bankowy budżetu powiatu dotację w wysokości **795 993,00 zł** (wyciąg bankowy nr 5 z dnia 27.09.2019 r.).

W wyniku kontroli poszczególnych zagadnień działalność Powiatu Ząbkowickiego w przedmiocie *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 przeszłości* oceniono **pozytywnie.**

## **1. UJĘCIE ŚRODKÓW DOTACJI W PLANIE FINANSOWYM JEDNOSTKI**

W wyniku analizy przedłożonej dokumentacji źródłowej ustalono, że zmiany po stronie dochodów i wydatków w budżecie Powiatu Ząbkowickiego na rok 2019, w zakresie środków objętych kontrolą wprowadzano w drodze Uchwały Zarządu Powiatu Ząbkowickiego oraz Uchwał Rady Powiatu Ząbkowickiego w podziałce zgodnej z obowiązującą klasyfikacją budżetową.

Powyższe działania były zgodne z:

- art. 39 ust. 1 ustawy o finansach publicznych, który stanowi, że: *„Dochody publiczne, wydatki publiczne (...) klasyfikuje się (...) według (...) działów, rozdziałów - określających rodzaj działalności, (...) paragrafów - określających rodzaj dochodu, przychodu lub wydatku (...)”*,
- art. 257 ust. 1 ustawy o finansach publicznych, zgodnie z którym: *„W toku wykonywania budżetu zarząd może dokonywać zmian w planie dochodów i wydatków budżetu jednostki samorządu terytorialnego polegających na zmianach planu: 1) dochodów i wydatków związanych ze zmianą kwot lub uzyskaniem dotacji przekazywanych z budżetu państwa, z budżetów innych jednostek samorządu terytorialnego oraz innych jednostek sektora finansów publicznych; (...)”*.

Ujęcie środków dotacji celowych z budżetu państwa udzielonych na usuwanie skutków klęski żywiołowej, w tym na zadanie objęte kontrolą w planie dochodów budżetu Powiatu Ząbkowickiego zaprezentowano w Tabeli nr 4.

Tabela nr 4 (dane w zł)

Podstawa zmiany planu	Dział	Rozdz.	Par.	Przed zmianą	Zmiana	Po zmianie
Uchwała Nr VI/42/2019 Rady Powiatu Ząbkowickiego z dnia 29 marca 2019 r.	600	60078	2030	0,00	10 016 800,00	10 016 800,00
				w tym zadanie objęte kontrolą	0,00	1 856 000,00
Uchwała Nr 70/2019 Zarządu Powiatu Ząbkowickiego z dnia 31 października 2019 r.	600	60078	2030	10 016 800,00	- 6 766 886,00	3 249 914,00
				w tym zadanie objęte kontrolą	1 856 000,00	- 1 060 007,00

Ujęcie środków dotacji celowych z budżetu państwa udzielonych na usuwanie skutków klęski żywiołowej, w tym na zadanie objęte kontrolą w planie wydatków budżetu Powiatu Ząbkowickiego zaprezentowano w Tabeli nr 5.

Tabela nr 5 (dane w zł)

Podstawa zmiany planu	Dział	Rozdz.	Par.	Przed zmianą	Zmiana	Po zmianie
Uchwała Nr VI/42/2019 Rady Powiatu Ząbkowickiego z dnia 29 marca 2019 r.	600	60078	6050	0,00	12 521 000,00	12 521 000,00
				w tym zadanie objęte kontrolą	0,00	2 320 000,00
Uchwała Nr 28/2019 Zarządu Powiatu Ząbkowickiego z dnia 29 marca 2019 r.	600	60078	6050	12 521 000,00	25 000,00	12 546 000,00
				w tym zadanie objęte kontrolą	12 500,00	2 334 500,00
Uchwała Nr VIII/51/2019 Rady Powiatu Ząbkowickiego z dnia 31 maja 2019 r.	600	60078	6050	12 546 000,00	400 000,00	12 946 000,00
				w tym zadanie objęte kontrolą	12 500,00	2 334 500,00
Uchwała Nr 55/2019 Zarządu Powiatu Ząbkowickiego z dnia 30 sierpnia 2019 r.	600	60078	6050	12 946 000,00	- 20 000,00	12 926 000,00
				w tym zadanie objęte kontrolą	00,00	2 334 500,00
Uchwała Nr XI/84/2019 Rady Powiatu Ząbkowickiego z dnia 25 października 2019 r.	600	60078	6050	12 926 000,00	- 5 909,80	12 920 090,20
				w tym zadanie objęte kontrolą	0,00	2 334 500,00
Uchwała Nr 70/2019 Zarządu Powiatu Ząbkowickiego z dnia 31 października 2019 r.	600	60078	6050	12 920 090,20	- 7 575 986,73	5 344 103,47
				w tym zadanie objęte kontrolą	2 334 500,00	- 198 998,55

[Dowód: akta kontroli str. 24-88]

Różnica pomiędzy kwotą dochodów, a kwotą wydatków w ww. zestawieniu tabelarycznym związana jest z zaangażowaniem pozostałych środków pozyskanych przez Powiat Ząbkowicki na realizację zadań własnych związanych z usuwaniem skutków klęsk żywiołowych.

Działalność Powiatu Ząbkowickiego w obszarze ujęcia środków dotacji w planie finansowym jednostki oceniono pozytywnie.

*AK 19/10/19*

## 2. PRAWIDŁOWOŚĆ WYBORU WYKONAWCÓW W ASPEKCIE PRZEPISÓW USTAWY PRAWO ZAMÓWIEŃ PUBLICZNYCH

Materię objętą kontrolą regulują przepisy ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (tekst jednolity: Dz. U. z 2017 r. poz. 2477), 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 3189D w miejscowości Ziębice-Dębowiec, km 1+866-2+864, Długość 998 MB [intensywne opady deszczu, maj 2018r]”.

Kontrolę przeprowadzono na następujących dokumentach:

- Protokół postępowania o udzielenie zamówienia w trybie przetargu nieograniczonego, oznaczenie sprawy ZP.251.9.2019.
- Zarządzenie nr 1/2019 Dyrektora Zarządu Dróg Powiatowych w Ząbkowicach Śląskich w sprawie: powołania w Zarządzie Dróg Powiatowych w Ząbkowicach Śląskich komisji do przeprowadzenia postępowania o udzielenie zamówień publicznych, których wartość zamówienia jest równa lub przekracza wyrażoną w złotych równowartość kwoty 30.000 euro.
- Oświadczenia określone w art. 17 ust. 2 ustawy PZP – Kierownika zamawiającego oraz 4 członków Komisji Przetargowej z dnia 31.05.2019 r. o niepodleganiu wyłączeniu z postępowania.
- Kosztorys Inwestorski sporządzony przez Pana Roberta Szczepanka datowany na kwiecień 2019 roku.
- Specyfikacja istotnych warunków zamówienia z dnia 16 maja 2019 r. wraz z załącznikami.
- Ogłoszenie o zamówieniu nr 548687-N-2019 z dnia 16.05.2019 r. oraz potwierdzenie publikacji na BIP.
- Notatka służbowa z dnia 25.01.2024r. znak: ZP.251.9.2019
- Zapytanie wystosowane do Zamawiającego przez Firmę Starbag Infrastruktura Południe Sp. z o.o. poprzez pocztę elektroniczną dnia 23 maja 2019 roku.
- Zmiana treści Specyfikacji Istotnych Warunków Zamówienia ZP.251.9.2019 z dnia 24 maja 2019 roku.
- Wyjaśnienie treści specyfikacji istotnych warunków zamówienia ZP.251.9.2019 opublikowane w Biuletynie dnia 31 maja 2019 roku.
- Pismo dotyczące wyjaśnienia treści „SIWZ” wystosowane do Firmy Starbag Infrastruktura Południe Sp. z o.o. z dnia 24 maja 2019 roku.
- Oświadczenie wykonawcy dotyczące braku przynależności do tej samej grupy kapitałowej.
- Informacja z otwarcia ofert z dnia 31 maja 2019 r. godz. 10:30.
- Zawiadomienie o wyborze najkorzystniejszej oferty z dnia 18.06.2018r. zawierający wykaz ofert złożonych w przetargu nieograniczonym na realizację zadania: „Przebudowa drogi powiatowej nr 3189D w miejscowości Ziębice-Dębowiec, km 1+866-2+864, Długość 998 MB

*[intensywne opady deszczu, maj 2018r]*” - potwierdzenie przesłania zawiadomienia do wykonawców pocztą elektroniczną oraz potwierdzenie opublikowania zawiadomienia.

- Oferta wybrana – Oferta złożona przez Firmę: Eurovia Polska S.A. z siedzibą przy ul. Szwedzkiej 5 Bielany Wrocławskie; 55-040 Kobierzyce.
- Wezwanie do złożenia dokumentów w trybie art. 26 ust. 1 i 2 w trybie art. 26 ust. 2f ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. – Prawo zamówień publicznych wraz z kompletem dokumentów przesłanym przez wykonawcę.
- Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia nr ZP.251.9.2019 z dnia 28.06.2019 r.
- Umowa nr ZP.0210.12.2019 na wykonanie robót drogowych z dnia 28 czerwca 2019 r. pomiędzy Powiatem Ząbkowickim siedziba: ul. Henryka Sienkiewicza 11; 57-200 Ząbkowice Śląskie w imieniu, którego działa: Zarząd Dróg Powiatowych w Ząbkowicach Śląskich siedziba: ul. Daleka 19; 57-200 Ząbkowice Śląskie a firmą EUROVIA POLSKA Spółka Akcyjna z siedzibą: ul. Szwedzka 5, Bielany Wrocławskie; 55-040 Bielany Wrocławskie.

#### Ustalenia pokontrolne:

- 1) Wartość zamówienia dla przedmiotowego zadania została ustalona w oparciu o szacunki kosztorysu inwestorskiego datowanego na kwiecień 2019 na kwotę 958 650,92 zł netto co stanowi równowartość 222 337,11 euro 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 zgodnie z Rozporządzeniem Prezesa Rady Ministrów z dnia 28 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 w dniu 16.05.2019 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 31.05.2019 r. do godz. 10.00 uwzględniał czas niezbędny do przygotowania i złożenia ofert oraz, zgodnie z art. 43 ust. 1 ustawy PZP, był nie krótszy niż 14 dni od dnia zamieszczenia ogłoszenia o zamówieniu w Biuletynie Zamówień Publicznych. Przedmiot zamówienia został opisany w rozdziale I SIWZ (opis przedmiotu zamówienia), gdzie znalazły się charakterystyczne parametry określające zakres robót wraz z wymaganiami Zamawiającego w stosunku do Wykonawcy. Warunki udziału w postępowaniu oraz opis sposobu dokonywania oceny spełnienia tych warunków Zamawiający określił prawidłowo. Jako kryteria oceny ofert Zamawiający określił cenę oferty – 60%; okres gwarancji – 40 %;
- 4) Powołano pięcioosobową komisję przetargową na podstawie Zarządzenia nr 1/2019 Dyrektora Zarządu Dróg Powiatowych w Ząbkowicach Śląskich z dnia 7 stycznia 2019 roku. Kierownik zamawiającego oraz wszyscy członkowie komisji w dniu 31.05.2019 r. zgodnie z art. 17 ust. 2 ustawy PZP złożyli oświadczenia o niepodleganiu wyłączeniu z postępowania.
- 5) Ogłoszenie o zamówieniu zamieszczono w dniu 16.05.2019 r. w Biuletynie Zamówień Publicznych pod numerem 548687-N-2019.



- 6) W terminie składania ofert, tj. do dnia 31.05.2019 r. do godz. 10:00 wpłynęło 7 ofert. Zespół Kontrolujący potwierdził zgodność oferty wybranej: Firmy EUROVIA POLSKA Spółka Akcyjna z siedzibą: ul. Szwedzka 5, Bielany Wrocławskie; 55-040 Bielany Wrocławskie z SIWZ.
- 7) Umowę nr ZP.0210.12.2019 na wykonanie robót drogowych z dnia 28 czerwca 2019 r. pomiędzy Powiatem Ząbkowickim siedziba: ul. Henryka Sienkiewicza 11; 57-200 Ząbkowice Śląskie w imieniu, którego działa: Zarząd Dróg Powiatowych w Ząbkowicach Śląskich siedziba: ul. Daleka 19; 57-200 Ząbkowice Śląskie a EUROVIA POLSKA Spółka Akcyjna z siedzibą: ul. Szwedzka 5, Bielany Wrocławskie; 55-040 Bielany Wrocławskie. Cenę określono na podstawie formularza ofertowego Wykonawcy w wysokości 994 991,55 złotych brutto. Termin zakończenia realizacji zadania zgodnie z umową określono na 18 października 2019 roku.
- 8) Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia nr 510130818-N-2019 z dnia 28.06.2019 r. oraz potwierdzenie jego publikacji w Biuletynie Zamówień Publicznych.

[Dowód akta kontroli str. 170–382]

Działalność Powiatu Ząbkowickiego w obszarze **prawidłowość wyboru wykonawców w aspekcie przepisów ustawy prawo zamówień publicznych** oceniono **pozytywnie**.

### **3. PRAWIDŁOWOŚĆ RZECZOWEGO WYKONANIA ZADANIA**

#### **Nazwa zadania i nr umowy dotacji:**

Nazwa zadania: „Przebudowa drogi powiatowej nr 3189D w miejscowości Ziębice – Dębowiec, km 1+866 -2+864, długość 998 mb [intensywne opady deszczu, maj 2018r.]”. Umowa dotacji Nr 41/2019 z dnia 10 września 2019 r.

#### **Termin rozpoczęcia i zakończenia zadania:**

1. Data rozpoczęcia zadania – 28.06.2019 r.
2. Data zakończenia zadania – 28.08.2019 r.
3. Data końcowego odbioru robót – 10.09.2019 r.

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

Nr umowy: ZP.0210.12.2019r. z dnia 28.06.2019r. na okres od 28.06.2019 r. do 18.10.2019 r.

#### **Przedmiot umowy z Wykonawcą:**

„Przebudowa drogi powiatowej nr 3189D w miejscowości Ziębice – Dębowiec, km 1+866 -2+864, długość 998 mb [intensywne opady deszczu, maj 2018r.]”.

#### **Kwota umowy z Wykonawcą:**

Kwota: 994 991,55 zł brutto

**Nazwa i adres wykonawcy:**

Wyłoniony wykonawca: EUROVIA POLSKA Spółka Akcyjna ul. Szwedzka nr 5 Bielany Wrocławskie; 55-040 Kobierzyce

**Opis realizacji przedsięwzięcia:**

Zakres robót obejmował:

- prace przygotowawcze i rozbiórkowe, koryto na poszerzeniach jezdni ,
- wykonanie podbudowy górnej warstwy – kruszywo łamane o grubości 10 cm,
- wykonanie podbudowy dolnej warstwy – kruszywo łamane o grubości 20 cm,
- wykonanie warstwy jezdnej – beton asfaltowy o grubości 6 cm (podbudowa), 5 cm (warstwy wiążącej) 4 cm (warstwy ścieralnej jezdni), warstwa odsączająca – piasek o grubości 10cm,
- wykonanie nawierzchni wjazdów,
- oczyszczanie rowów przydrożnych wraz wyprofilowaniem dna i skarp,
- remont przepustów drogowych,
- oznakowanie poziome i pionowe,
- regulacja studni i zmiana lokalizacji hydrantów.

Powyższe dane zostały ustalone na podstawie oględzin, protokołu końcowego odbioru robót z dnia 10.09.2019 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**

1. Zakładane efekty rzeczowe: przebudowa drogi zgodnie z zawartą umową z Wykonawcą.
2. Faktycznie osiągnięte efekty rzeczowe: przebudowana droga zgodnie z zawartą umową z Wykonawcą.
3. Dotację wykorzystano zgodnie z przeznaczeniem określonym w zawartej umowie.

*[Dowód akta kontroli str. 170–382]*

Działalność Powiatu Ząbkowickiego w obszarze **prawidłowość rzeczowego wykonania zadania** oceniono **pozytywnie**.

#### **4. 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**

Zgodnie z postanowieniami **umowy dotacji Nr 41/2019 z dnia 10.09.2019 r.** wykorzystanie dotacji następuje przez zapłatę za zrealizowane zadanie własne związane z usuwaniem skutków intensywnych opadów deszczu w 2018 (§10), a więc zapłatę Wykonawcy robót budowlanych objętych **umową nr ZP.0210.12.2019 z dnia 28.06.2019 r.** w terminie do dnia 18.11.2019 r. tj. terminu zakończenia finansowego zadania (§2 ust. 1 lit. b i ) i wykorzystania dotacji (§6).

Zgodnie z **umową nr ZP.0210.12.2019 z dnia 28.06.2019 r.**<sup>3</sup> zawartą z Wykonawcą szczegółowy zakres robót budowlanych określono w SIWZ, dokumentacji projektowej, specyfikacji technicznej wykonania i odbioru robót budowlanych i przedmiarze robót, które stanowiły integralną część umowy. Termin zakończenia robót budowlanych ustalono do dnia 18.10.2019 r.

Za wykonanie przedmiotu umowy ustalono zryczałtowane wynagrodzenie brutto w wysokości **994 991,55 zł**. Rozliczenie za wykonane roboty budowlane nastąpić miały na podstawie faktury wystawionej po uprzednim zatwierdzeniu protokołu odbioru wykonanych robót. Uregulowanie należności nastąpić miało w terminie 30 dni od daty dostarczenia prawidłowo wystawionej faktury.

W dniu 28.08.2019 r. Wykonawca zgłosił pisemnie zakończenie robót budowlanych oraz gotowość do końcowego odbioru realizowanego zadania.

W dniu 10.09.2019 r. przedstawiciele Powiatu Żąbkowickiego, w których imieniu działał ZDP w Żąbkowicach Śląskich przy udziale Wykonawcy dokonali końcowego odbioru wykonanych robót budowlanych. Po zbadaniu zakresu wykonanych prac stwierdzono, że roboty budowlane zostały wykonane zgodnie z **umową nr ZP.0210.12.2019 z dnia 28.06.2019 r.** zawartą z Wykonawcą.

W dniu 10.09.2019 r. Wykonawca robót budowlanych na podstawie zatwierdzonego przez Powiat Żąbkowicki protokołu odbioru ostatecznego robót z dnia 10.09.2019 r. wystawił jedną fakturę VAT nr 7141/2019/68000072 na kwotę **994 991,55 zł brutto**. Zapłaty na rzecz Wykonawcy robót budowlanych za zrealizowane prace w ramach zadania objętego kontrolą dokonano w dniu 07.10.2019 r. (wyciąg bankowy nr 1 z dnia 07.10.2019 r.).

Na przedłożonej do kontroli fakturze zawarto opisy wskazujące, w jakiej części poszczególne wydatki zadanie własne związane z usuwaniem skutków intensywnych opadów deszczu w 2018 zostały sfinansowane ze środków budżetu państwa i z udziału własnego – w szczególności zaprezentowanej w Tabeli nr 6.

---

<sup>3</sup> Z uwzględnieniem zmian wprowadzonych w drodze aneksu ZP.0210.12.1.2019 z dnia 09.07.2019 r.

Tabela nr 6 (dane w zł)

Faktura Vat				Źródła finansowania			
numer	z dnia	kwota	%	dotacja	%	środki własne	%
7141/2019/68000072	10.09.2019 r.	994 991,55	100	795 993,00	80	198 998,55	20
<b>Razem</b>		<b>994 991,55</b>	<b>100</b>	<b>795 993,00</b>	<b>80</b>	<b>198 998,55</b>	<b>20</b>

W toku czynności kontrolnych ustalono, że zapłaty Wykonawcy za realizowane zadanie dokonano w prawidłowej wysokości i w terminie wynikającym z wcześniej zaciągniętych zobowiązań tj. zgodnie z art. 44 ust. 3 pkt. 3 ustawy o finansach publicznych.

Tym samym wydatkowanie środków z dotacji nastąpiło w terminie finansowego zakończenia zadania oraz w terminie wykorzystania dotacji, tj. zgodnie z zapisem § 2 ust. 1 lit. b oraz § 6 umowy dotacji Nr 41/2019 z dnia 10.09.2019 r.

Powyższe ustalenia pozwalają uznać, że środki z rezerwy celowej budżetu państwa wydatkowane zostały przez Powiat Ząbkowicki zgodnie z art. 168 ust. 4 ustawy o finansach publicznych, tj. wykorzystanie dotacji nastąpiło poprzez dokonanie zapłaty za zrealizowane zadanie, na które dotacja została udzielona.

[Dowód akta kontroli str. 89–127]

Działalność Powiatu Ząbkowickiego 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**.

## 5. DOKUMENTOWANIE I EWIDENCJONOWANIE OPERACJI GOSPODARCZYCH

Zgodnie z art. 152 ust. 1 ustawy o finansach publicznych i § 11 umowy dotacji Nr 41/2019 z dnia 10.09.2019 r. Powiat Ząbkowicki zobowiązany była do prowadzenia wyodrębnionej ewidencji księgowej środków otrzymanych z dotacji oraz wydatków dokonywanych z tych środków.

W wyniku analizy przedłożonej ewidencji księgowej ustalono, iż ewidencję księgową środków objętych kontrolą wyodrębniona została wg. klasyfikacji budżetowej dział, rozdział, paragraf. Dodatkowo Powiat Ząbkowicki dla środków otrzymanych z dotacji wyodrębnił konto 133- - - 4 „Rachunek budżetu – usuwanie skutków powodzi”, natomiast ZDP w Ząbkowicach Śląskich dla wydatków dokonywanych z tych środków wyodrębnił konto 130/2-41 „Rachunek bieżący jednostki (usuwanie skutków klęsk żywiołowych) Umowa 41/2019” .

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

Zapisy w przedłożonych do kontroli księgach rachunkowych zawierały dane wskazane w art. 23 ust. 2 powyższej ustawy, 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 oraz oznaczenie kont, których zapisy dotyczyły.

Księgi rachunkowe w zakresie poddanym kontroli prowadzone były rzetelnie, bezbłędnie, sprawdzalnie i na bieżąco zgodnie z art. 24 ust. 1-5 powyższej ustawy, tj.: odzwierciedlały stan rzeczywisty, wprowadzono do nich kompletne i poprawnie wszystkie zakwalifikowane do księgowania w danym miesiącu dowody księgowo, 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.

Przedłożona do kontroli faktura została opisana i sprawdzona pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym (pieczęć wraz z podpisami) przez osoby odpowiedzialne za te ustalenia. Wykazano na niej daty księgowania wraz ze wskazaniem kwoty i kont, na których należy dokonać zapisów księgowych. Na fakturze zawarto opis wskazujący, w jakiej części dany wydatek został sfinansowany ze środków rezerwy celowej budżetu państwa oraz w jakiej części ze środków własnych Powiatu Żąbkowickiego.

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 Nr 41/2019 z dnia 10.09.2019 r.**

W wyniku realizacji zadania objętego **umową nr ZP.0210.12.2019 z dnia 28.06.2019 r.** zawartą z Wykonawcą zwiększono wartość środka trwałego o równowartość poczynionych inwestycji. Przyjęcie środka trwałego nastąpiło na podstawie sporządzonego dokumentu OT Nr 4/011/2019 z dnia 10.09.2019 r.

Zgodnie z art. 21 ustawy o rachunkowości sporządzony dokument OT zawierał niezbędne elementy dowodu księgowego 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 pieczęć 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 ewidencją księgową oraz dokumentami źródłowymi objętymi niniejszą kontrolą będącymi podstawą zapisów w księgach rachunkowych – konto **080/108** „*Inwestycje (Przebudowa drogi powiatowej nr 3189D w miejscowości Ziębice – Dębowiec, km 1+866 – 2+864, długość 998 m. intensywne opady deszczu, maj*” (ZDP w Ząbkowicach Śląskich).

[Dowód akta kontroli str. 128–162]

Działalność Powiatu Ząbkowickiego w obszarze **dokumentowanie i ewidencjonowanie operacji gospodarczych** oceniono **pozytywnie**.

## **6. SPORZĄDZANIE ROZLICZEŃ Z WYKORZYSTANIA ŚRODKÓW OBJĘTYCH KONTROLĄ**

Zgodnie z zapisami **umowy dotacji Nr 41/2019 z dnia 10.09.2019 r.** Powiat Ząbkowicki zobowiązał się do przesłania Wojewodzie Dolnośląskiemu, w terminie 21 dni od dnia finansowego zakończenia zadania objętego kontrolą **rozliczenia końcowego kosztów zadania** wraz z potwierdzonymi za zgodność z oryginałem kopiami faktur lub rachunków oraz przelewów lub potwierdzeń dokonania zapłaty, wystawionymi w związku z wydatkowaniem dotacji i środków własnych oraz **protokołu rzeczowo-finansowego końcowego odbioru zadania**.

Powiat Ząbkowicki w dniu 28.10.2019 r. złożył w Dolnośląskim Urzędzie Wojewódzkim we Wrocławiu **Rozliczenie końcowe kosztów zadania z dnia 23.10.2019 r.** wraz z **Protokołem rzeczowo-finansowym końcowego odbioru zadania z dnia 10.09.2019 r.**, z zachowaniem terminu określonego w powyższej umowie dotacji.

W protokole rzeczowo-finansowym końcowego odbioru *zadania* wskazano, że łączna wartość wykonanych robót (brutto) – w zakresie rzeczowym określonym w **umowie dotacji Nr 41/2019 z dnia 10.09.2019 r.** oraz **umowie nr ZP.0210.12.2019 z dnia 28.06.2019 r.** zawartej z Wykonawcą – wyniosła **994 991,55 zł**. W rozliczeniu końcowym kosztów zadania Powiat Ząbkowicki wskazał, że całkowity koszt wykonanego zadania – obejmujący wydatki kwalifikowane – wyniósł **994 991,55 zł**, w tym udział środków rezerwy celowej budżetu państwa wyniósł **795 993,00 zł**.

Ponadto w powyższym rozliczeniu Starosta Ząbkowicki oraz Skarbnik Powiatu Ząbkowickiego złożyli oświadczenie: „ *iż wymienione w wykazie faktury/rachunki, w kwocie określonej w kolumnie Nr 6 – kwota faktury opłacona ze środków dotacji – nie były i nie będą przedkładane innym instytucjom uczestniczącym w finansowaniu wymienionego w umowie zadania, celem uzyskania pożyczki lub dotacji na jego dofinansowanie.*”

[Dowód akta kontroli str. 163–169]

Działalność Powiatu Ząbkowickiego w obszarze **sporządzania rozliczeń z wykorzystania środków objętych kontrolą** oceniono **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. z 2020 r., poz. 224) od wystąpienia pokontrolnego nie przysługują środki odwoławcze.

Z up. WOJEWODY DOLNOŚLĄSKIEGO

*Edyta Sapała*

ZASTĘPCA DYREKTORA WYDZIAŁU

.....Finansów i Budżetu.....

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

*Edyta Sapała*

