



WOJEWODA DOLNOŚLĄSKI

Wrocław, dnia 02 lipca 2015 r.

FB-KF.431.16.2015.JG

Pan

Jarosław Gęborys

Starosta Kamiennogórski

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

W dniach od 20 do 22 maja 2015 r. na podstawie art. 175 ust. 1 pkt 2 oraz ust. 2 pkt 5 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz. 885 ze zmianami), zespół kontrolny Dolnośląskiego Urzędu Wojewódzkiego we Wrocławiu w składzie:

Wydział Finansów i Budżetu

- Joanna Gaura – inspektor wojewódzki, przewodniczący zespołu,
- Anna Rosiecka – inspektor wojewódzki, członek zespołu,

Wydział Bezpieczeństwa i Zarządzania Kryzysowego

- Roch Nowak – inspektor wojewódzki, członek zespołu,
- Tomasz Zaczek – inspektor wojewódzki, członek zespołu,

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

Temat kontroli: Prawidłowość wykorzystania środków dotacji celowej z budżetu państwa na usuwanie i przeciwdziałanie wystąpieniu zdarzeń noszących znamiona klęsk żywiołowych.

Okres objęty kontrolą: 2014 rok.

Kontrolę przeprowadzono zgodnie z zatwierdzonym w dniu 29 grudnia 2014 r. przez Wojewodę Dolnośląskiego, planem kontroli na I półrocze 2015 r. (NK-KE.430.8.2014.MJ).

R. Jarosław Gęborys

Kontrolę odnotowano w książce kontroli Starostwie Powiatowym w Kamiennej Górze pod pozycją 57.

W okresie objętym kontrolą funkcje kierownicze pełniły następujące osoby:

Pan Jarosław Gęborys – Starosta Kamiennogórski wybrany w głosowaniu tajnym bezwzględną większością ustawowego składu Rady Powiatu Kamiennogórskiego (Uchwała Nr I/3/2014 Rady Powiatu Kamiennogórskiego z dnia 01 grudnia 2014 r.).

Do dnia 30 listopada 2014 r. funkcję Starosty Kamiennogórskiego pełniła Pani Ewa Kocemba – Uchwała nr VIII/51/2011 Rady Powiatu Kamiennogórskiego z dnia 17 maja 2011 r.).

Pani Małgorzata Krzyszkowska – Wicestarosta Kamiennogórski wybrana w głosowaniu tajnym bezwzględną większością głosów w obecności co najmniej połowy ustawowego składu Rady Powiatu Kamiennogórskiego (Uchwała Nr I/4/2014 Rady Powiatu Kamiennogórskiego z dnia 01 grudnia 2014 r.).

Do dnia 30 listopada 2014 r. funkcję Wicestarosty Kamiennogórskiego pełnił Pan Tadeusz Rycharski – Uchwała nr VIII/52/2011 Rady Powiatu Kamiennogórskiego z dnia 17 maja 2011 r.).

Pan Zbigniew Lipień – Skarbnik Powiatu Kamiennogórskiego powołany na stanowisko z dniem 17 grudnia 1998 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 Finansowego oraz Wydziału Inwestycji i Drogownictwa Starostwa Powiatowego w Kamiennej Górze.

[Dowód akta kontroli str. 1-22]

Na terenie Powiatu Kamiennogórskiego w miesiącu sierpniu 2010 r. wystąpiły zdarzenia noszące znamiona klęsk żywiołowych, które wyrządziły straty w infrastrukturze drogowo-mostowej.

W dniu 19 sierpnia 2010 r. spisano protokół komisji ds. szacowania szkód powodziowych w infrastrukturze komunalnej spowodowanych przez powódź, spływ powierzchniowy, nawalne opady deszczu. Szkody oszacowano na kwotę 14 210 000,00 zł.

W dniu 11 października 2010 r. spisano protokół Komisji Wojewódzkiej ds. weryfikacji strat w infrastrukturze jednostek samorządu terytorialnego spowodowanych przez klęski żywiołowe - powódź, spływ powierzchniowy, nawalne opady deszczu. Komisja

przeprowadziła wizję w terenie dotkniętym skutkami powodzi, potwierdzając straty na kwotę 14 210 000,00 zł.

W miesiącu czerwcu 2013 r. na terenie Powiatu Kamiennogórskiego wystąpiły zdarzenia noszące znamiona klęsk żywiołowych, które wyrządziły straty w infrastrukturze drogowej.

W dniu 28 czerwca 2013 r. spisano protokół komisji ds. szacowania szkód w infrastrukturze komunalnej spowodowanych przez powódź. Szkody oszacowano na kwotę 10 300 241,00 zł.

W dniu 06 sierpnia 2013 r. spisano protokół Komisji Wojewódzkiej ds. weryfikacji strat w infrastrukturze jednostek samorządu terytorialnego spowodowanych przez powódź. Komisja przeprowadziła wizję w terenie dotkniętym skutkami powodzi, potwierdzając straty na kwotę 10 300 241,00 zł.

W wyniku kontroli poszczególnych zagadnień, działalność jednostki w zakresie prawidłowości wykorzystania środków dotacji celowej z budżetu państwa na usuwanie i przeciwdziałanie wystąpieniu zdarzeń noszących znamiona klęsk żywiołowych oceniono **pozytywnie**.

Powyższa ocena wynika z ocen cząstkowych badanych obszarów tj.:

Ujęcie środków dotacji w planie finansowym jednostki.

W ramach zadań objętych kontrolą w zakresie usuwania skutków klęsk żywiołowych, jednostka przedstawiła do kontroli dwie promesy Ministerstwa Administracji i Cyfryzacji na łączną kwotę 9 000.000,00 zł:

- promesę z dnia 17 lutego 2014 r. (pismo nr DUSKŻ-I.864.560.2014) na kwotę 4 000 000,00 zł, na dofinansowanie zadania pn.:
 1. „Przebudowa drogi powiatowej nr 3468D na odcinku Czadrów - Krzeszów w km 1+900 - 6+250 [powódź czerwiec 2013 r.]”,
 2. „Przebudowa drogi powiatowej nr 3490D, ul. Kościuszki w Kamiennej Górze w km 0+000 - 1+100 [powódź sierpień 2010 r.]”.

Pismem nr DUSKŻ-I.864.560.2014 z dnia 18 marca 2014 r. Ministra Administracji i Cyfryzacji, zmieniono nazwę 1 zadania z: „*Przebudowa drogi powiatowej nr 3468D na odcinku Czadrów - Krzeszów w km 1+900 ÷ 6+250 [powódź czerwiec 2013 r.]*”

na „*Odbudowa drogi powiatowej nr 3468D na odcinku Czadrów - Krzeszów w km 1+900 ÷ 6+250 [powódź czerwiec 2013 r.]*”.

- promesę z dnia 06 sierpnia 2014 r. (pismo nr DUSKŻiZK-I.864.130.2014) na kwotę 5 000.000,00 zł, na dofinansowanie zadania pn.:

1. „Przebudowa drogi powiatowej nr 3490D, ul. Kościuszki w Kamiennej Górze w km 0+000 - 1+100 [powódź sierpień 2010 r.]”.

Pismem nr DUSKŻiZK-I.864.130.2014 z dnia 19 września 2014 r. Ministerstwa Administracji i Cyfryzacji, zmieniono nazwę 1 zadania z: „*Przebudowa drogi powiatowej nr 3490D, ul. Kościuszki w Kamiennej Górze w km 0+000 ÷ 1+100 [powódź sierpień 2010 r.]*” na „*Przebudowa drogi powiatowej nr 3490D, ul. Kościuszki w Kamiennej Górze w km 0+550 ÷ 1+100 [powódź sierpień 2010 r.]*”.

Dotacja na usuwanie skutków klęski żywiołowej na zadanie pn. „*Odbudowa drogi powiatowej nr 3468D na odcinku Czadrów - Krzeszów w km 1+900 ÷ 6+250 [powódź czerwiec 2013 r.]*”, została przyznana na zasadach ogólnych (art. 128 ustawy o finansach publicznych), które wskazują, iż kwota dotacji na dofinansowanie zadań własnych bieżących i inwestycyjnych nie może stanowić więcej niż 80% kosztów realizacji zadania (...).

Zadanie pn. „*Przebudowa drogi powiatowej nr 3490D, ul. Kościuszki w Kamiennej Górze w km 0+550 ÷ 1+100 [powódź sierpień 2010 r.]*” zostało sfinansowane w 100% ze środków dotacji celowej z budżetu państwa w związku z ujęciem gminy miejskiej Kamienna Góra w wykazie gmin będącym załącznikiem do rozporządzenia 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.

Zgodnie z art. 35 ust.3 ustawy z dnia 24 czerwca 2010 r. o szczególnych rozwiązaniach związanych z usuwaniem skutków powodzi z 2010 r.: „Do kwoty dotacji dla jednostek samorządu terytorialnego poszkodowanych na skutek powodzi, przeznaczonej na zadania własne związane z usuwaniem skutków powodzi, nie stosuje się warunku określonego w art. 128 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.”.

Starosta, Etatowy Członek Zarządu oraz Skarbnik złożyli oświadczenia o tym, iż zadania będące przedmiotem wniosków są zadaniami własnymi w rozumieniu przepisów regulujących

finanse jednostek samorządu terytorialnego, oświadczenia o zaksięgowaniu dotacji celowej z budżetu państwa po stronie dochodów wg klasyfikacji, oświadczenia o środkach finansowych jednostki przeznaczonych jako udział własny do zadań będących przedmiotem wniosków oraz oświadczenie dot. wysokości poniesionych strat w stosunku do planowanych dochodów własnych.

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
Uchwała Nr 237/2014 Zarządu Powiatu Kamienogórskiego z dnia 31 marca 2014 r.	600	60078	6430	4 000 000,00	600	60078	6050	5 000 000,00
	600	60078	6300	*1 000 000,00				
Uchwała Nr 258/2014 Zarządu Powiatu Kamienogórskiego z dnia 08 sierpnia 2014 r.	600	60078	6430	5 000 000,00	600	60078	6050	5 000 000,00
RAZEM	600	60078	6430	10 000 000,00	600	60078	6050	10 000 000,00

*Na realizację zadania pn. „Odbudowa drogi powiatowej nr 3468D na Czadrów - Krzeszów w km 1+900 ÷ 6+250 [powódź czerwiec 2013 r.]”, Powiat otrzymał pomoc finansową z Województwa Dolnośląskiego w kwocie 1 000 000,00 zł - na pokrycie wkładu własnego w wysokości 20% wartości zadania (Uchwała Nr XLVIII/1632/14 Sejmiku Województwa Dolnośląskiego z dnia 27 marca 2014 r.).

Na podstawie ww. promes, Uchwałami Zarządu Powiatu Kamienogórskiego wprowadzono zmiany po stronie dochodów i wydatków w budżecie Starostwa na rok 2014, w zakresie środków otrzymanych z budżetu państwa na realizację zadań związanych z usuwaniem skutków klęsk żywiołowych, w podziale zgodnej z obowiązującą klasyfikacją budżetową. Następnie wprowadzono zmiany po stronie dochodów - wysokość otrzymanych dotacji - na podstawie nw. pism Wojewody Dolnośląskiego:

- nr FB-BP.3111.2.2014.MJ z dnia 26 sierpnia 2014 r.,
- nr FB-BP.3111.352.2014.AA z dnia 20 listopada 2014 r.

R. D. 2014-2015

Działania te były zgodne z art. 257 pkt 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 ze zmianami, od dnia 05 sierpnia 2013 r. Dz. U. 2013, poz. 885 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.

Ponadto, działania te były zgodne z art. 39 ust. 1 ww. ustawy o finansach publicznych, który wskazuje, iż dochody publiczne, wydatki publiczne (...) klasyfikuje się (...) według działów, rozdziałów – określających rodzaj działalności; paragrafów – określających rodzaj dochodu, wydatku.

[Dowód akta kontroli str. 23-53]

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.

W ramach środków objętych kontrolą, przyznanych promesami środki z budżetu państwa w łącznej wysokości 9 000 000,00 zł, zawarto 2 umowy dotacji pomiędzy Wojewodą Dolnośląskim a Powiatem Kamiennogórskim na dofinansowanie zadań związanych z usuwaniem skutków klęsk żywiołowych:

1. Zadanie pn.: „*Odbudowa drogi powiatowej nr 3468D na odcinku Czadrów - Krzeszów w km 1+900 ÷ 6+250 [powódź czerwiec 2013 r.]*”.

W dniu 19 maja 2014 r. Powiat Kamiennogórski przekazał do DUW we Wrocławiu wniosek o dotację w wysokości 3 623 556,00 zł na dofinansowanie ww. zadania.

W ramach przyznanej promesy dotacji z rezerwy celowej, w dniu 17 lipca 2014 r., pomiędzy Wojewodą Dolnośląskim a Powiatem Kamiennogórskim reprezentowaną przez Starostę Kamiennogórskiego i Etatowego Członka Zarządu oraz z kontrasygnatą Skarbnika Powiatu, zawarta została Umowa dotacji Nr 32/2014 na dofinansowanie ww. zadania w wysokości 3 623 556,00 zł. Kwota ta stanowiła 80% wartości kosztów zadania i wynikała z wybranej

oferty w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego. Jst oświadczyła w umowie, iż na realizację zadania przeznaczy z własnych środków kwotę 905 889,98 zł tj. 20% wartości kosztów zadania oraz że środki finansowe na ten cel zostały zabezpieczone w uchwale budżetowej jst na 2014 rok.

Zgodnie z umową jst zobowiązała się do:

- wykonania zadania w terminie do dnia 06 października 2014 r.,
- wykorzystania dotacji w terminie 14 dni od dnia wykonania zadania, tj. do dnia 20 października 2014 r., z zastrzeżeniem, iż:
 - w przypadku otrzymania dotacji w terminie późniejszym niż 14 dni od daty wykonania zadania, jst jest zobowiązana do wykorzystania dotacji w terminie 14 dni od daty wpływu dotacji na jej rachunek bankowy,
 - wykorzystanie dotacji nastąpi nie później niż do końca roku budżetowego,
- przesłania do Wojewody w terminie 21 dni od dnia zakończenia zadania, tj. do dnia 27 października 2014 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.

Zgodnie z §8 umowy dotacji, w przypadku otrzymania dotacji w terminie późniejszym niż 14 dni od daty wykonania zadania, przesłanie rozliczenia z wykonania zadania powinno nastąpić w terminie 14 dni od dnia wpływu dotacji na rachunek jednostki.

Umowę Nr SP-2/V/2014 z wykonawcą o wykonanie robót budowlanych zawarto w dniu 16 maja 2014 r. Zgodnie z umową wykonawca zobowiązał się do wykonania zadania w terminie 140 dni od dnia rozpoczęcia realizacji zamówienia tj. do dnia 06 października 2014 r. Zamawiający zobowiązał się do zapłaty należności wykonawcy w terminie 30 dni od daty otrzymania dokumentów wskazanych w rozdziale V pkt 3 ww. umowy. Zamawiający dopuścił możliwość fakturowania częściowego.

Wynagrodzenie za ww. zadanie miało charakter ryczałtowy i zgodnie z umową z wykonawcą wynosiło 4 626 615,36 zł (kwota wraz z podatkiem VAT wg stawki 23%).

W dniu 27 maja 2014 r. Powiat wystawił notę księgową nr 40/SP/2014 obciążającą wykonawcę karą umowną w kwocie 100,00 zł za niezłożenie w terminie harmonogramu rzeczowo-finansowego wykonania zadania.

W dniu 22 lipca 2014 r. wykonawca zgłosił do odbioru I etap robót budowlanych. Wykonawca wystawił fakturę częściową na kwotę 1 813 105,26 zł - pomniejszoną o kwotę 100,00 zł w związku z ww. notą księgową. Faktura za wykonane roboty została dostarczona do Starostwa w dniu 30 lipca 2014 r.

W dniu 20 sierpnia 2014 r. Powiat dokonał częściowej zapłaty za ww. fakturę w wysokości 415 724,26 zł (środki własne). Dotacja z DUW w wysokości 1 397 381,00 zł wpłynęła na konto Powiatu w dniu 28 sierpnia 2014 r. W tym samym dniu Powiat dokonał zapłaty faktury częściowej dla wykonawcy w wysokości 1 397 281,00 zł – wysokość środków dotacji oraz dokonał zwrotu kary umownej w wysokości 100,00 zł na rachunek DUW we Wrocławiu, zgodnie z §6 pkt 3 i 4 umowy dotacji.

W dniu 03 października 2014 r. wykonawca zgłosił odbiór końcowy robót, którego zamawiający dokonał w tym samym dniu.

Zadanie wykonawca zakończył w terminie. Termin wykorzystania dotacji zgodnie z umową dotacji upływał w dniu 20 października 2014 r., natomiast zgodnie z umową z wykonawcą końcowa zapłata za wykonanie miała nastąpić do dnia 12 listopada 2014 r.

Dotacja z DUW w wysokości 2 226 175,00 zł wpłynęła na konto Powiatu w dniu 14 października 2014 r. Faktura końcowa w wysokości 2 813 510,10 zł za wykonane roboty została dostarczona do Starostwa w dniu 13 października 2014 r. Zapłaty Powiat dokonał w dniu 14 października 2014 r.

W związku z powyższym dotacja została wykorzystana zgodnie z terminem wynikającym z umowy dotacji. Zapłata za wykonane roboty nastąpiła zgodnie z terminem wynikającym z umowy z wykonawcą.

Rozliczenie końcowe zadania wraz z potwierdzeniem przelewu, kopią faktury oraz protokołem rzeczowo-finansowym końcowego odbioru zadania wpłynęły do DUW we Wrocławiu w dniu 17 października 2014 r. – zgodnie z terminem wynikającym z umowy dotacji.

2. Zadanie pn.: „Przebudowa drogi powiatowej nr 3490D, ul. Kościuszki w Kamiennej Górze w km 0+550 - 1+100 [powódź sierpień 2010 r.]”.

W dniu 06 października 2014 r. Powiat Kamiennogórski przekazał do DUW we Wrocławiu wniosek o dotację w wysokości 2 390 282,00 zł na dofinansowanie ww. zadania.

Pismem nr ID.3153.1.1.2014 z dnia 25 listopada 2014 r., Powiat zwrócił się do Wojewody Dolnośląskiego z prośbą o zmianę - wskazanego we wniosku o dotację - terminu wykonania robót budowlanych dla ww. zadania z dnia 28 listopada na dzień 24 grudnia 2014 r. Zmiana terminu została uwzględniona i wprowadzona do umowy dotacji.

W ramach przyznanej promesą dotacji z rezerwy celowej, w dniu 28 listopada 2014 r., pomiędzy Wojewodą Dolnośląskim a Powiatem Kamiennogórskim reprezentowanym przez Starostę Kamiennogórskiego i Etatowego Członka Zarządu oraz z kontrasygnatą Skarbnika Powiatu, zawarta została Umowa dotacji Nr 179/2014 na dofinansowanie ww. zadania w wysokości 2 390 282,00 zł. Kwota stanowiła w przybliżeniu 100% wartości kosztów zadania i wynikała z wybranej oferty w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego. Jst oświadczyła w umowie, iż na realizację zadania przeznaczy z własnych środków kwotę 0,99 zł oraz że środki finansowe na ten cel zostały zabezpieczone w uchwale budżetowej jst na 2014 rok.

Zgodnie z umową jst zobowiązała się do:

- wykonania zadania w terminie do dnia 24 grudnia 2014 r.,
- wykorzystania dotacji w terminie 14 dni od dnia wykonania zadania z zastrzeżeniem, iż:
 - w przypadku otrzymania dotacji w terminie późniejszym niż 14 dni od daty wykonania zadania, jst jest zobowiązana do wykorzystania dotacji w terminie 14 dni od daty wpływu dotacji na jej rachunek bankowy,
 - wykorzystanie dotacji nastąpi nie później niż do końca roku budżetowego.
- przesłania do Wojewody w terminie 21 dni od dnia zakończenia zadania, tj. do dnia 19 stycznia 2015 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.

Zgodnie z §8 umowy dotacji, w przypadku otrzymania dotacji w terminie późniejszym niż 14 dni od daty wykonania zadania, przesłanie rozliczenia z wykonania zadania powinno nastąpić w terminie 14 dni od dnia wpływu dotacji na rachunek jednostki.

Umowę Nr SP-10/VIII/2014 z wykonawcą o wykonanie robót budowlanych zawarto w dniu 22 sierpnia 2014 r. Zgodnie z umową wykonawca zobowiązał się do wykonania zadania w terminie do dnia 28 listopada 2014 r. Zamawiający zobowiązał się do zapłaty należności wykonawcy w terminie 30 dni od daty doręczenia faktur.

Wynagrodzenie za ww. zadanie miało charakter ryczałtowy i zgodnie z umową z wykonawcą wynosiło 3 599 557,27 zł (kwota wraz z podatkiem VAT wg stawki 23%). Zadanie zostało podzielone na III etapy, etap II wyniósł 2 403 505,49 zł brutto i w części kwalifikowanej tj. w kwocie 2 390 282,00 zł został sfinansowany w 100% ze środków dotacji.

Do umowy z wykonawcą, w dniu 25 listopada 2014 r. wprowadzono Aneks nr 1/2014 zmieniający termin zakończenia zadania z dnia 28 listopada na dzień 24 grudnia 2014 r.

Zadanie wykonawca zakończył w terminie tj. przed dniem 24 grudnia 2014 r. Termin wykorzystania dotacji zgodnie z §10 umowy dotacji upływał w dniu 31 grudnia 2014 r., natomiast zgodnie z umową z wykonawcą zapłata za wykonanie zadania miała nastąpić do dnia 22 stycznia 2015 r.

Dotacja z DUW na konto Powiatu wpłynęła w dniu 18 grudnia 2014 r. – przed terminem zakończenia zadania.

W związku z zakończeniem zadania w dniu 23 grudnia 2014 r. dotację należało wykorzystać do dnia 31 grudnia 2014 r.

Faktura w wysokości 2 403 505,49 zł za wykonane roboty została dostarczona do Starostwa w dniu 23 grudnia 2014 r. Zapłaty Powiat dokonał w dniu 23 grudnia 2014 r.

W związku z powyższym dotacja została wykorzystana zgodnie z terminem wynikającym z umowy dotacji. Zapłata za wykonane roboty nastąpiła zgodnie z terminem wynikającym z umowy z wykonawcą.

Rozliczenie końcowe zadania wraz z potwierdzeniem przelewu, kopią faktury oraz protokołem rzeczowo-finansowym końcowego odbioru zadania wpłynęły do DUW we Wrocławiu w dniu 02 stycznia 2015 r. (wysłane w dniu 31 grudnia 2014 r.).

W związku z powyższym, rozliczenie z wykonania zadania nastąpiło zgodnie z terminem wynikającym z umowy dotacji.



Na podstawie ww. umów dotacji, Powiat Kamiennogórski otrzymał dotację z budżetu państwa, na realizację przedmiotowych zadań, w następującej szczegółowości:

- o 1 397 381,00 zł, WB nr 166/2014 z dnia 28 sierpnia 2014 r.,
- o 2 226 175,00 zł, WB nr 199/2014 z dnia 14 października 2014 r.,
- o 2 390 282,00 zł, WB nr 246/2014 z dnia 18 grudnia 2014 r.

Razem otrzymano: 6 013 838,00 zł.

W wyniku kontroli stwierdzono, iż zostały dotrzymane terminy:

- wynikające z umów dotacji tj. wykorzystania dotacji i dokonania jej rozliczenia,
- realizacji zadań przez wykonawców,
- dokonania płatności przez jednostkę za zrealizowane zadania.

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

[Dowód akta kontroli str. 54-99]

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.

Dokumentowanie i ewidencjonowanie operacji gospodarczych.

Do kontroli przedstawiono ewidencję księgową następujących kont:

- 901-010000-600-60078-006430-3000000-10 dotacje na zadania własne,
- 130-01-010000-600-60078-006050-3000002-10 – rachunek bieżący,
- 080-01-01 – inwestycje drogi - Czadrów-Krzeszów,
- 080-01-03 – inwestycje drogi - Kościuszki,
- 201-01-0006141 – rozrachunki z dostawcami i odbiorcami Czadrów-Krzeszów,
- 201-01-0003548 – rozrachunki z dostawcami i odbiorcami Czadrów-Krzeszów,
- 201-01-0005597 - rozrachunki z dostawcami i odbiorcami Kościuszki,

obroty na kontach:

- 080-01-01 – inwestycje drogi Czadrów-Krzeszów,
- 080-01-03 – inwestycje drogi Kościuszki.

Ewidencja księgową 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 ww. ustawy, podstawą zapisów w badanych księgach rachunkowych były dowody księgowe stwierdzające dokonanie operacji gospodarczej – faktury i wyciągi bankowe.

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 bezbłędność działania procedur obliczeniowych;
- umożliwiały stwierdzenie poprawności dokonanych w nich zapisów, stanów oraz stosowanych w nich procedur obliczeniowych;
- zawarte w nich dane umożliwiały sporządzenie w terminie obowiązujących jednostkę sprawozdań budżetowych.

Zgodnie z art. 152 ust. 1 ustawy o finansach publicznych oraz § 11 umów dotacji, jednostka prowadziła wyodrębnioną ewidencję księgową zadań objętych dofinansowaniem środków z dotacji, jednakże bez podziału na środki własne i środki dotacji dot. poszczególnych zadań. Uchybienie to nie miało wpływu na prawidłowość i terminowość realizacji i rozliczenia zadania, w związku z czym nie wpłynęło na ogólną ocenę zagadnień objętych kontrolą.

Do kontroli przedstawiono następujące wyciągi bankowe dokumentujące wpływ dotacji oraz dokonanie zapłaty za zrealizowane zadania:

- wyciąg bankowy nr 76/2014 z dnia 24.04.2014 r.,
- wyciąg bankowy nr 155/2014 z dnia 20.08.2014 r.,

- wyciąg bankowy nr 161/2014 z dnia 28.08.2014 r.,
- wyciąg bankowy nr 166/2014 z dnia 29.08.2014 r.,
- wyciąg bankowy nr 191/2014 z dnia 14.10.2014 r.,
- wyciąg bankowy nr 199/2014 z dnia 14.10.2014 r.,
- wyciąg bankowy nr 240/2014 z dnia 23.12.2014 r.,
- wyciąg bankowy nr 242/2014 z dnia 29.12.2014 r.

W ramach realizacji poszczególnych umów, wykonawcy wystawili następujące faktury, które sfinansowano jak niżej:

Zadanie 1: „Odbudowa drogi powiatowej nr 3468D na odcinku Czadrów - Krzeszów w km 1+900 - 6+250 [powódź czerwiec 2013 r.]”.

Umowa dotacji - 32/2014 z dnia 17.07.2014 r.

Umowa z wykonawcą – SP-2/V/2014 z dnia 16.05.2014 r.

Nr faktury/noty i data wystawienia	Kwota faktury/noty	Kwota faktury - wydatki kwalifikowalne pokryte ze środków własnych	Kwota faktury - dotacja	Kwota faktury-środki własne-niekwalifikowalne	Termin zapłaty faktury/noty (wg umowy dotacji)	Data zapłaty faktury/noty
40/SP/2014 z dnia 27.05.2014 r.	100,00*	-	-	-	potrącenie z wynagr.brutto faktury częściowej	28.08.2014 r.
U/2014/07/30 z dnia 30.07.2014 r. - faktura częściowa	1 813 105,26	349 346,33	1 397 381,00	66 377,93	29.08.2014 r.	28.08.2014 r.
U/2014/10/11 z dnia 13.10.2014 r.	2 813 510,10	556 543,65	2 226 175,00	30 791,45	20.10.2014 r.	14.10.2014 r.

*Nota księgowa dot. naliczonych kar umownych, która pomniejszyła wynagrodzenie brutto wykonawcy

Zadanie 2: „Przebudowa drogi powiatowej nr 3490D, ul. Kościuszki w Kamiennej Górze w km 0+550 - 1+100 [powódź sierpień 2010 r.]”.

Umowa dotacji - 179/2014 z dnia 28.11.2014 r.

Umowa z wykonawcą – SP-10/VIII/2014 z dnia 22.08.2014 r.

Nr faktury i data wystawienia	Kwota faktury	Kwota faktury - wydatki kwalifikowalne pokryte ze środków własnych	Kwota faktury - dotacja	Kwota faktury środki własne - niekwalifikowalne	Termin zapłaty faktury (wg umowy dotacji)	Data zapłaty faktury
104/W4-B/14 z dnia 23.12.2014 r.	2 403 505,49	0,99	2 390 282,00	13 222,50	31.12.2014 r.	23.12.2014 r.

Przedłożone do kontroli faktury zostały opisane i sprawdzone pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym (pieczętki wraz z podpisami) przez osoby odpowiedzialne za te ustalenia. Zostały one zatwierdzone do wypłaty w ramach określonego przez udzielającego dotację 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 oraz art. 23 ust.2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 ze zmianami) oraz z postanowieniami umowy dotacji.

Płatności zostały dokonane w prawidłowych wysokościach i 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. Nr 157, poz. 1240 ze zmianami, od dnia 05 sierpnia 2013 r. Dz. U. 2013, poz. 885 ze zmianami).

Na podstawie sprawdzonych dokumentów źródłowych ustalono, że wydatkowanie środków dotacji nastąpiło zgodnie z ich celowym przeznaczeniem tj. stwierdzono zasadność podejmowanych działań z punktu widzenia przyjętych celów.

Kwota otrzymanej dotacji została w pełni wydatkowana na realizację zadań objętych kontrolą. Jest to zgodne z art. 254 pkt 3 przywołanej powyżej ustawy o finansach publicznych.

W wyniku odbudowy dróg, wartość środków trwałych została zwiększona o równowartość poczynionych na nich inwestycji:

- OT-Z 10/2014 z dnia 20.10.2014 r.,
- OT-Z 14/2014 z dnia 23.12.2014 r.

Dokumenty OT - przyjęcie środka trwałego - zawierają elementy dowodu księgowego zgodnie z art. 21 ustawy o rachunkowości tj.:

- określenie rodzaju dowodu, numeru identyfikacyjnego,

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

Ponadto, w myśl art. 32 ust. 3 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r., poz. 330 ze zmianami), na dzień przyjęcia środka trwałego do używania ustalono stawkę amortyzacji. Metoda amortyzacji stosowana w jednostce - zgodnie z polityką rachunkowości - to metoda liniowa. Kwoty wykazane w dokumentach OT są zgodne z przedłożoną ewidencją księgową jednostki oraz dokumentami źródłowymi będącymi podstawą zapisów w księgach rachunkowych.

[Dowód akta kontroli str. 100-146]

Dokumentowanie oraz ewidencjonowanie operacji gospodarczych ocenia się pozytywnie.

Sporządzanie rozliczeń z wykorzystania środków objętych kontrolą.

Zgodnie z § 7 ust. 1 pkt 3 umów dotacji, Powiat przedłożył rozliczenia kosztów zadań objętych kontrolą:

1. Rozliczenie końcowe kosztów zadania o nazwie:
„Odbudowa drogi powiatowej nr 3468D na odcinku Czadrów - Krzeszów w km 1+900 - 6+250 [powódź czerwiec 2013 r.]” z dnia 15.10.2014 r. (załącznik nr 2 do umowy Nr 32/2014 z dnia 17.07.2014 r.).

W związku z tym, iż zadanie składało się z dwóch etapów, jednostka złożyła sprawozdanie końcowe zadania po każdym z etapów:

I etap

Koszt zadania wykonanego w ramach umowy wyniósł brutto 1 746 727,33 zł.

Źródła finansowania:

- Środki z budżetu państwa 1 397 281,00 zł, tj. 80 %,

Rozliczenie z gosc

- Środki własne 349 346,33 zł, tj. 20 %.

W rozliczeniu wskazano także:

- kwotę kosztów niekwalifikowalnych dla etapu I (90% wartości kosztów niekwalifikowanych),
- kwotę naliczonych kar umownych za nieterminowe złożenie harmonogramu rzeczowo-finansowego w wysokości 100,00 zł.

II etap

Koszt zadania wykonanego w ramach umowy wyniósł brutto 2 782 718,65 zł.

Źródła finansowania:

- Środki z budżetu państwa 2 226 175,00 zł, tj. 80 %,
- Środki własne 556 543,65 zł, tj. 20 %.

W rozliczeniu wskazano także:

- kwotę kosztów niekwalifikowalnych dla etapu I (10% wartości etapu I) w wysokości 7 375,33 zł,
- kwotę kosztów niekwalifikowalnych dla etapu II w wysokości 23 416,12 zł.

2. Rozliczenie końcowe kosztów zadania o nazwie:

„Przebudowa drogi powiatowej nr 3490D, ul. Kościuszki w Kamiennej Górze w km 0+550 - 1+100 [powódź sierpień 2010 r.]” z dnia 31.12.2014 r. (załącznik nr 2 do umowy Nr 179/2014 z dnia 28.11.2014 r.).

Koszt zadania wykonanego w ramach umowy wyniósł brutto 2 390 282,99 zł.

Źródła finansowania:

- Środki z budżetu państwa 2 390 282,99 zł, tj. 100 %,
- Środki własne 0,99 zł, tj. 0,00 %.

W rozliczeniu wskazano także kwotę 13 222,50 zł, która stanowiła wartość kosztów niekwalifikowalnych.

Rozliczenia końcowe kosztów zadań objętych kontrolą, zostały sporządzone i przekazane do DUW zgodnie z postanowieniami określonymi w umowach dotacji. We wszystkich rozliczeniach, przekazanych do DUW, Starosta, Wicestarosta oraz Skarbnik złożyli oświadczenia: „iż wymienione w wykazie faktury/rachunki, w kwocie określonej w kolumnie Nr 6 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. 147-152]

Sporządzenie przez Powiat rozliczeń w zakresie środków otrzymanych z budżetu państwa na usuwanie i przeciwdziałanie wystąpieniu zdarzeń noszących znamiona klęsk żywiołowych oceniono pozytywnie.

Prawidłowość rzeczowego wykorzystania dotacji.

1. Nazwa zadania i nr umowy dotacji

Nazwa zadania: „Odbudowa drogi powiatowej nr 3468D na odcinku Czadrów – Krzeszów w km 1+900 – 6+250 [powódź czerwiec 2013 r.]”; 32/2014 z dnia 17 lipca 2014 r.

Termin rozpoczęcia i zakończenia zadania

- data rozpoczęcia zadania – 18 maja 2014 r.
- data zakończenia zadania – 03 października 2014 r.
- data końcowego odbioru robót – 03 października 2014 r.

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

Nr umowy: SP-2/V/2014 z dnia 16 maja 2014 r. na okres od 16 maja 2014 r. do 03 października 2014 r.

Przedmiot umowy

Odbudowa drogi powiatowej nr 3468D na odcinku Czadrów – Krzeszów w km 1+900 – 6+250

Kwota umowy

Kwota brutto: 4 626 615,36 zł .

Nazwa i adres wykonawcy

Wyłoniony wykonawca: Sudeckie Przedsiębiorstwo Robót Drogowych Sp. z o. o. z/s w Jeleniej Górze (58-514) przy ul. Kaczawskiej 19.

Opis realizacji przedsięwzięcia

Rodzaj obiektu: droga nr 3468D na odcinku Czadrów – Krzeszów, długość 4,350 km

1. roboty pomiarowe, odtworzenie trasy i punktów wysokościowych w terenie podgórskim, ilość: 4,350 km,
2. frezowanie starych pni drzew o średnicy średniej 170 cm i wys. 30 cm przy założeniu 50% pni twardych, ilość: 52,1 szt.,
3. wycinka drzew przy drodze wraz z usunięciem i umartwieniem pnia, ilość: 26 szt.,
4. korekta drzew zlokalizowanych przy drodze, ilość: 116 szt.,
5. frezowanie nawierzchni – bitumicznej, średnia grubość frezowanej warstwy 8-10cm, z przeznaczeniem dystryktu bitumicznego do umocnienia poboczy gruntowych, ilość: 25 201 m²,
6. rozebranie nawierzchni z kostki granitowej 8/11cm na zjazdach, ilość: 12,5 m²,
7. rozbiórka przepustów betonowych średnicy 300mm i 500mm wraz z przyczółkami, ilość: 64,5 mb,
8. rozebranie ścieków betonowych nie nadających się do użytku, ilość: 8,2 mb,
9. rozebranie krawężników betonowych na zjazdach 15x30x100cm nadających się do użytku, ilość: 16 mb,
10. rozebranie nawierzchni z kostki betonowej gr. 8cm na wjazdach – kostka do ponownego wbudowania, ilość: 47 m²,
11. korytowanie pod podbudowę w jezdni o gr. 8 cm na odcinku od 0,00 do 0,200 i od 0,800 1,735 i wywiezienie ziemi na wysypisko, ilość: 12 833 m²,
12. korytowanie pod podbudowę na zjazdach publicznych na odcinku 0,00 do 1,735 gr. 30 cm i wywiezienie ziemi, ilość: 760 m²,
13. korytowanie pod podbudowę na zjazdach indywidualnych na odcinku 0,00 do 1,735 gr. 25 cm i wywiezienie ziemi, ilość 1 393 m²,
14. korytowanie pod podbudowę na zatoczkach autobusowych o gr. 59 cm na pozostałym odcinku i wywiezienie ziemi, ilość: 112,7 m²,
15. korytowanie pod podbudowę pod chodniki place z kostki betonowej o gr. 25cm na pozostałym odcinku i wywiezienie ziemi, ilość: 28 m²,
16. korytowanie na poboczach o gr. 20cm na odcinku 0,00 do 1,735 i wywiezienie ziemi na wysypisko, ilość 3 204,50 m²,

17. wykonanie ulepszenia podłoża "metodą na miejscu" z zastosowaniem np. spoiwa hydraulicznego TERRAMIX PF 2,5 do uzyskania modułu wtórnego nie mniejszego od 180 MPa, ilość: 25 245 m²,
18. wykonanie podbudowy z chudego betonu C12/15 o grubości 20cm pod zatoczki autobusowe, ilość: 112,7 m²,
19. stabilizacja cementem Rm=2,5MPa na zatoczkach autobusowych przywożona na miejsce wbudowania o gr. 18 cm, ilość: 112,7 m²,
20. warstwa odcinająca z piasku na zjazdach i chodnikach o gr. 10 cm, ilość: 427 m²,
21. wykonanie podbudowy z kruszywa łamanego 0/31,5 mm stabilizowanego mechanicznie o grubości 20 cm zjazdami publicznymi i w jezdni w miejscu przepustów pod drogą, ilość: 902,20 m²,
22. wykonanie podbudowy z kruszywa łamanego 0/31,5mm stabilizowanego mechanicznie o grubości 15 cm zjazdami indywidualnymi, ilość: 16 563 m²,
23. wykonanie podbudowy z kruszywa łamanego 0/31,5 mm stabilizowanego mechanicznie o grubości 15 cm pod chodniki, ilość: 306 m²,
24. podbudowa z betonu asfaltowego gr. 4 cm, ilość: 9 965 m²,
25. nawierzchnia z kostki granitowej 15/18 na podsypce cementowo-pisakowej gr. 3,0 cm zatoczek autobusowych, ilość: 112,7 m²,
26. warstwa wiążąca z betonu asfaltowego AC16W wykonane mechanicznie dla KR 3 na jezdni gr. 6 cm, ilość: 11 065,20 m²,
27. mechaniczne oczyszczenie z zanieczyszczeń i skropienie warstwy wiążącej emulsją asfaltową jezdni na zimno zużycie – 0,5 kg/m², ilość: 9 965 m²,
28. warstwa ścieralna z betonu asfaltowego AC11S wykonane mechanicznie dla KR 3 na jezdni gr. 5 cm, ilość: 9 965 m²,
29. warstwa wiążąca z betonu asfaltowego AC16W wykonane mechanicznie na zjazdach gr. 6 cm, ilość: 16 913 m²,
30. mechaniczne oczyszczenie z zanieczyszczeń i skropienie warstwy wiążącej emulsją asfaltową jezdni na zimno zużycie – 0,5 kg/m², ilość: 18 013,20 m²,
31. warstwa ścieralna z betonu asfaltowego AC11S wykonane mechanicznie na zjazdach gr. 4 cm, ilość: 18 013,20 m²,
32. mechaniczne oczyszczenie rowów z namułu z profilowaniem skarp rowu oraz z odtworzeniem przekroju trapezowego rowów na całej długości, ilość: 4 728,5 mb,

33. mechaniczne pogłębienie rowów od 20 do 40 cm z profilowaniem skarp rowu oraz z odtworzeniem przekroju trapezowego rowów na całej długości, ilość: 388 mb,
34. mechaniczne oczyszczenie rowów z umocnieniem skarp od strony jezdni i dna płytami ażurowymi na podsypce z odtworzeniem przekroju trapezowego rowów na całej długości, ilość 198 mb,
35. umocnienie poboczy dystryktem z frezowania o gr. 20 cm o szer. 0,5-1,0 m, ilość: 5 531,5 m²,
36. przepust do odtworzenia betonowy DN 600 pod koroną drogi na km 0,179 wraz z przyczółkami żelbetowymi, ilość: 8,5 mb,
37. przepust do odbudowy jako betonowy DN 1 000 pod koroną drogi wraz z przyczółkami żelbetowymi, ilość: 16,5 mb,
38. przepust do odbudowy jako betony skrzynkowy podwójny 1 000/1 000 pod koroną drogi wraz z przyczółkami żelbetowymi, ilość 24 mb,
39. przepust do odbudowy jako betonowy DN 600 pod koroną drogi wraz z przyczółkami żelbetowymi, ilość: 37,4 mb,
40. istniejący przepust do czyszczenia pod koroną drogi wraz z przyczółkami z kamienia łamanego granitowego gr. 50 cm na ławie betonowej, ilość: 62 mb,
41. rów do zabudowy z rur PEHD Ø 600 oraz miejsca po istniejących przepustach pod projektowanym chodnikiem z przyczółkami z kamienia łamanego granitowego gr. 25cm wraz z zabudową dwóch studni rewizyjnych betonowych Ø 1400 i przykanalikiem do kratki ściekowej, ilość: 130,6 mb,
42. przepusty do odtworzenia pod zjazdami z rur PEHD Ø 400 SN8 wraz z przyczółkami z kamienia łamanego granitowego gr. 25 cm, ilość: 238 mb,
43. przepusty istniejące do wymiany pod zjazdami na nowe z rur PEHD Ø 400 SN8 i z przyczółkami z kamienia łamanego granitowego gr. 25 cm, ilość: 186,5 mb,
44. istniejące przepusty pod zjazdami do czyszczenia wraz z wykonaniem przyczółków z kamienia łamanego granitowego gr. 25 cm, ilość: 15,9 mb,
45. istniejące przepusty do czyszczenia pod zjazdami, ilość: 205,8 mb,
46. nawierzchnia z kostki betonowej na chodnikach i na zjazdach gr. 8 cm na podsypce cementowo-pisakowej gr. 3,0 cm, ilość: 367,5 m²,
47. nawierzchnia z kostki betonowej na zjazdach gr. 8 cm na podsypce cementowo-pisakowej gr. 3,0 cm kostka z odzysku, ilość: 47 m²,

48. nawierzchnia z kostki granitowej na zjazdach gr. 8 cm na podsypce cementowo-pisakowej gr. 3,0 cm kostka z odzysku, ilość: 12,5 m²,
49. krawężniki betonowe 15x30x100 cm na ławie betonowej z betonu C12/15 – na płask na wjazdach, ilość: 397,5 mb,
50. krawężniki betonowe 15x30x100 na ławie betonowej z betonu C12/15 ze ściekiem, ilość: 198 mb,
51. krawężniki betonowe 15x30x100 cm obniżone na zjazdach na ławie betonowej z betonu C12/15, ilość: 69,5 mb,
52. obrzeża betonowe 8x25x100 na ławie betonowej z betonu C12/15, ilość: 173 mb,
53. ścieki z kostki granitowej 9/11, ilość: 165 mb,
54. włazy kanalizacyjne do regulacji, ilość 1 szt.,
55. skrzynki zasuw lub hydrantu do regulacji , ilość: 14 szt.,
56. bariery stalowe ochronne jednostronne SP-05, ilość 72 mb.

Powyższe dane zostały ustalone na podstawie oględzin i 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 w/w zadania.

Osiągnięte efekty rzeczowe bezpośrednio po zakończeniu inwestycji

- zakładane efekty rzeczowe: 4,350 km
- faktycznie osiągnięte efekty rzeczowe: 4,350 km
- dotację wykorzystano zgodnie z przeznaczeniem określonym w zawartych umowach.

2. Nazwa zadania i nr umowy dotacji

Nazwa zadania: „Przebudowa drogi powiatowej nr 3490D, ul. Kościuszki w Kamiennej Górze w km 0+550 + 1+100 [powódź sierpień 2010 r.]”; 179/2014 z dnia 28 listopada 2014 r.

Termin rozpoczęcia i zakończenia zadania

data rozpoczęcia zadania – 29 sierpnia 2014 r.

data zakończenia zadania – 24 grudnia 2014 r.

data końcowego odbioru robót – 23 grudnia 2014 r.

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

Nr umowy: SP-10/VIII/2014 z dnia 22 sierpnia 2014 r. na okres od 22 sierpnia 2014 r. do 24 grudnia 2014 r.; termin przesunięto aneksem nr 1 z dnia 25 listopada 2014 r.

Przedmiot umowy

Przebudowa drogi powiatowej nr 3490D, ul. Kościuszki w Kamiennej Górze w km 0+550 + 1+100.

Kwota umowy

Kwota brutto: 2 403 505,49 zł.

Nazwa i adres wykonawcy

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

Opis realizacji przedsięwzięcia

Rodzaj obiektu: droga nr 3490D, długość 0,550 km

1. roboty pomiarowe przy liniowych robotach ziemnych, ilość: 0,550 km,
2. rozebranie krawężników z granitu, ilość: 845 m,
3. rozebranie krawężników betonowych, ilość: 650 m,
4. rozebranie istniejącej ławy krawężnikowej betonowej, ilość: 650 m,
5. rozebranie obrzeży betonowych wraz z wywozem na składowisko + opłata za składowanie, ilość: 650 m,
6. rozebranie nawierzchni chodników z płytek betonowych i kostki betonowej i granitowej, ilość: 2 172 m²,
7. rozebranie nawierzchni chodników z betonu asfaltowego i smołowego, ilość: 830 m²,
8. frezowanie nawierzchni asfaltowych na zimno przy użyciu frezarki, frezowanie na głębokości 6-8 cm na całej szer. jezdni oraz na zjazdach i skrzyżowaniach, ilość: 6 250 m²,
9. rozebranie starej nawierzchni drogi z kostki granitowej, ilość: 5 000 m,

Handwritten signature and text:  *zobowiązanie do gas*

10. wykonanie pomiarów przy wykopach w terenie równinnym, ilość: 0,550 km,
11. wykonanie wykopów pod sieć kanalizacji deszczowej wraz z wywozem gruntu do utylizacji, ilość: 350 m³,
12. wykonanie umocnień pionowych ścian wykopów liniowych oraz pompowanie wody z wykopów, ilość: 800 m²,
13. wykonanie podsypki piaskowej gr. 15 cm pod rurociągi dn 500 PVC, dn 300 PVC, dn 250 PVC, obsypka i zasypka rurociągów o gr. 20 cm, profilowanie i zagęszczanie powyżej wierzchu rurociągów, ilość: 100 m²,
14. zasypanie wykopów, z wymianą gruntu na mieszankę kamienną 0-31,5 w wykopach powyżej poziomu zasypki rurociągów wraz z profilowaniem i zagęszczeniem, ilość: 300 m³,
15. montaż rurociągu z rur PVC fi 500mm łączonych na wcisk w wykopie umocnionym, ilość: 12 m,
16. montaż rurociągu z rur PVC fi 300mm łączonych na wcisk w wykopie umocnionym, ilość: 215 m,
17. montaż rurociągu z rur PVC fi 250mm łączonych na wcisk w wykopie umocnionym, ilość: 80 m,
18. próba wodna szczelności kanałów rurowych o śr. nominalnej 300 mm, ilość: 2 próby,
19. próba wodna szczelności kanałów rurowych o śr. nominalnej 250 mm, ilość: 2 próby,
20. montaż prefabrykowanych studni rewizyjnych dn 1200mm z wjazdem klasy D 400 (40t) oraz wykonaniem izolacji przeciwwilgociowej, ilość: 14 szt.,
21. regulacja pionowa wjazdów studzienek dla wjazdów kanałowych, ilość: 14 szt.,
22. wykonanie wykopów pod przykanaliki wraz z wywozem gruntu do utylizacji, ilość: 102 m³,
23. wykonanie podsypki piaskowej gr. 15 cm pod rurociągi dn160 PVC i zasypka rurociągów o gr. 20 cm, profilowanie i zagęszczanie, ilość: 80 m²,
24. zasypanie wykopów pod przykanaliki, z wymianą gruntu na mieszankę kamienną 0-31,5 w wykopach powyżej poziomu zasypki rurociągów wraz z profilowaniem i zagęszczeniem, ilość: 68,00 m³,
25. montaż rurociągu z rur PVC fi 160mm łączonych na wcisk w wykopie umocnionym, ilość: 170 m,
26. wpięcia przykanalików do istniejącej sieci kanalizacji deszczowej, ilość: 12 szt.,
27. montaż prefabrykowanych studni ściekowych dn 500mm z osadnikiem i wjazdem klasy D 400 (40 t) oraz wykonaniem izolacji przeciwwilgociowej, ilość: 38 szt.,

28. regulacja pionowa kraterów ściekowych ulicznych, ilość: 38 szt.,
29. wykonanie korytowania pod chodniki oraz opaski wzdłuż krawężnika oraz profilowanie i zagęszczeniem podłoża, głębokość korytowania 20-25cm, ilość: 545 m³,
30. wykonanie korytowania pod zatoki postojowe oraz profilowanie i zagęszczeniem podłoża, głębokość korytowania 20-33cm, ilość: 54,00 m³,
31. wykonanie korytowania pod zatoki autobusowe wraz z profilowaniem i zagęszczeniem podłoża, głębokość korytowania 20-30cm, ilość: 82 m³,
32. wykonanie korytowania pod jezdnię drogi wraz z profilowaniem i zagęszczeniem podłoża, głębokość korytowania 25-35cm, ilość: 1 470 m³,
33. wykonanie korytowania pod miejsca parkingowe i drogi manewrowe wraz z profilowaniem i zagęszczeniem podłoża, głębokość korytowania 20-30cm, ilość: 550 m³,
34. wykonanie podbudowy z kruszywa łamanego 0/31,5 pod chodniki, opaskę przykrawężnikową, grubość po zagęszczeniu 15 cm, ilość: 2 886 m²,
35. wykonanie podbudowy z kruszywa łamanego 0/31,5 na zatokach postojowych, autobusowych, miejscach parkingowych, placach manewrowych oraz zjazdach, grubość po zagęszczeniu 15 cm, ilość: 1 586 m²,
36. wzmocnienie podłoża pod zatoki postojowe, miejscami parkingowymi, zjazdami, poprzez ułożenie warstwy z stabilizacji cementowej z wytwórni o R_m=2,5MPa, grubość warstwy po zagęszczeniu 15 cm, ilość: 1 491 m²,
37. wzmocnienie podłoża pod jezdnię drogi, poprzez ułożenie warstwy z stabilizacji cementowej z wytwórni o R_m=2,5MPa, grubość warstwy po zagęszczeniu 25 cm, ilość: 4 440 m²,
38. wykonanie podbudowy z betonu cementowego C 16/20 na zatokach autobusowych, grubość po zagęszczeniu 24 cm, ilość: 242 m²,
39. wykonanie podbudowy pod jezdnie drogi z Betonu Asfaltowego AC 16P o grubości 10 cm, ilość: 4 120 m²,
40. wykonanie nawierzchni chodników oraz pochylni i chodów z kostki betonowej gr. 8 cm ułożonej na podsypce piaskowo-cementowej gr. 3 cm, ilość: 2 755 m²,
41. wykonanie nawierzchni opasek przykrawężnikowych z kostki betonowej gr. 8cm ułożonej na podsypce piaskowo-cementowej gr.3 cm, ilość: 120 m²,

42. wykonanie nawierzchni zatok postojowych, miejsc postojowych, dróg manewrowych i zjazdów z kostki betonowej gr. 8 cm ułożonej na podsypce piaskowo-cementowej gr. 3 cm, ilość: 1 799 m²,
43. wykonanie nawierzchni zatok autobusowych, z kostki betonowej 16x16x14 ułożonej na podsypce piaskowo-cementowej gr. 3 cm, ilość: 242 m²,
44. ułożenie obrzeży betonowych na chodnikach oraz opaskach przykrawężnikowych o wym. 30x8 cm, na ławie betonowej gr.10 cm wraz z oporem, ilość: 846 m,
45. ułożenie krawężników betonowych wraz z wykonaniem ławy betonowej i oporu, krawężnik betonowy 15x30 cm, ława betonowa gr. 15 cm, ilość 1 355 m,
46. skropienie podbudowy nawierzchni drogi asfaltem, ilość: 8 240 m²,
47. wykonanie warstwy wiążącej jezdni drogi z Betonu Asfaltowego 0/16 o grubości 8 cm, ilość: 4 120 m²,
48. wykonanie warstwy ścieralnej z SMA 8 o grubości 5 cm, ilość: 4 120 m²,
49. wykonanie nawierzchni zjazdów z SMA 8, warstwa ścieralna o grubości 5 cm, ilość: 140 m²
50. regulacja pionowa włączów studzienek dla istniejących urządzeń podziemnych, ilość: 60 szt.,
51. regulacja pionowa zasuw zaworów dla istniejących urządzeń podziemnych, ilość: 40 szt.,
52. wykonanie trawników z trawy naturalnej w rolkach z humusowaniem grubości 10 cm, ilość: 652 m²,
53. wykonanie muru oporowego gr. 25 cm na ławie fundamentowej wraz z izolacją pionową i tynkiem mozaikowym, ilość: 14 m²,
54. wykonanie ścieków przykrawężnikowych z kostki betonowej 16x16x14 na podsypce piaskowo-cementowej, ilość: 218 m².

Powyższe dane zostały ustalone na podstawie oględzin, pomiarów oraz zapisów w dzienniku budowy.

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 w/w zadania.

Osiągnięte efekty rzeczowe bezpośrednio po zakończeniu inwestycji

- zakładane efekty rzeczowe: 0,550 km
- faktycznie osiągnięte efekty rzeczowe: 0,550 km
- dotację wykorzystano zgodnie z przeznaczeniem określonym w zawartych umowach.

W odniesieniu do pisma Ministerstwa Administracji i Cyfryzacji znak: DUSKŻiZK-WPJST.051.2.2015 z dnia 17 marca 2015 r. przekazującego pismo dotyczącego nieprawidłowości w trakcie realizacji zadania, na podstawie udostępnionej przez Powiat Kamiennogórski dokumentacji nie potwierdzono wskazanych nieprawidłowości dotyczących terminowości zakończenia zadania pn.: „Przebudowa drogi powiatowej nr 3490D ul. Kościuszki w Kamiennej Górze w km 0+550 - 1+100 [powódź sierpień 2010 r.]”.

Prawidłowość rzeczowego wykorzystania dotacji ocenia się pozytywnie.

[Dowód akta kontroli str. 153-154]

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 2013 r., poz. 907 ze zm.), zwaną dalej ustawą PZP oraz akty wykonawcze do ustawy i okołoustawowe.

W 2014 r. udzielono sześciu zamówień publicznych, dotyczących wykorzystania przyznanych w 2014 r. środków z rezerwy celowej budżetu państwa na usuwanie lub przeciwdziałanie skutkom klęsk żywiołowych. Przestrzeganie przepisów ustawy – Prawo zamówień publicznych, w odniesieniu do kontrolowanych postępowań, oceniono pozytywnie.

W toku kontroli sprawdzono dokumentację dotyczącą dwóch postępowań o udzielenie zamówienia publicznego przeprowadzonych w trybie art. 39 ustawy PZP, tj. przetargu nieograniczonego.

I. Postępowanie pn.: „Odbudowa drogi powiatowej nr 3468D na odcinku Czadrów - Krzeszów w km 1+900 - 6+250 [powódź czerwiec 2013 r.]” (RK.271.V.2014) przeprowadzono w trybie art. 39 ustawy PZP.

Zamawiający określił wartość szacunkową zamówienia na podstawie kosztorysu inwestorskiego z marca 2014 r. na kwotę 4 190 474,05 PLN netto, tj.: 991 851,65 EUR netto.

W dniu 11.04.2014 r. Zamawiający zamieścił ogłoszenie o zamówieniu w miejscu publicznie dostępnym w swojej siedzibie, na swojej stronie internetowej oraz w BZP (Nr 124412 - 2014). Wraz z ogłoszeniem umieszczono SIWZ oraz załączniki.

Przedmiot postępowania oraz warunki udziału w postępowaniu zostały określone prawidłowo.

Nie modyfikowano treści SIWZ. Zamawiający w prawidłowy sposób odpowiadał na pytania wykonawców w stosunku do przedmiotu zamówienia.

W terminie składania ofert, tj. do dnia 25.04.2014 r. do godz. 10.00 wpłynęło 8 ofert. Zamawiający nie wykluczył z postępowania żadnego z wykonawców, ani nie odrzucił żadnej ze złożonych ofert. Zamawiający wzywał wykonawców do uzupełnienia ofert oraz prostował omyłki pisarskie w złożonych ofertach. W dniu otwarcia ofert Kierownik Zamawiającego, członkowie Komisji Przetargowej (powołanej w dniu 09 kwietnia 2014 r.) oraz inna osoba wykonująca czynności w postępowaniu - Wicestarosta Kamiennogórski Pan Tadeusz Rychtarski złożyli oświadczenia o niepodleganiu wyłączeniu z postępowania (Druk ZP-1).

Wybrano ofertę najkorzystniejszą złożoną przez Sudeckie Przedsiębiorstwo Robót Drogowych, ul. Kaczawska 19, 58-514 Jelenia Góra na kwotę 4.626.615,35 PLN brutto. Na ww. kwotę podpisano w dniu 16.05.2014 r. umowę nr SP-2/V/2014. Zakończenie zadania określono na 140 dzień od dnia rozpoczęcia realizacji zadania (termin rozpoczęcia realizacji zadania określono na 2 dni od daty podpisania umowy). W prawidłowy sposób powiadomiono wykonawcę o dokonaniu wyboru oferty.

Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia (nr 167192 - 2014) zamieszczono w BZP w dniu 19 maja 2014 r. tj.: niezwłocznie po zawarciu umowy.

Umowa jest zgodna z SIWZ oraz złożoną ofertą.

II. Postępowanie pn.: **„Przebudowa drogi powiatowej nr 3490D, ul. Kościuszki w Kamiennej Górze w km 0+550 - 1+100 [powódź sierpień 2010 r.]”** (ID.272.1.13.2014) przeprowadzono w trybie art. 39 ustawy PZP.

Zamawiający błędnie określił wartość szacunkową zamówienia błędnie określono wartość zamówienia na kwotę 2 995 833,02 PLN netto, tj.: 709 089,69 EUR netto na podstawie

kosztorysów inwestorskich z lipca 2014 r. winno być 2 466 616,50 PLN netto, tj.: 583 828,37 EUR netto.

W dniu 04.08.2014 r. Zamawiający zamieścił ogłoszenie o zamówieniu w miejscu publicznie dostępnym w swojej siedzibie, na swojej stronie internetowej oraz w BZP (Nr 259706 - 2014). Wraz z ogłoszeniem umieszczono SIWZ oraz załączniki.

Przedmiot postępowania oraz warunki udziału w postępowaniu zostały określone prawidłowo.

Nie modyfikowano treści SIWZ. Zamawiający w prawidłowy sposób odpowiadał na pytania wykonawców w stosunku do przedmiotu zamówienia.

Zamówienie zostało udzielone w podziale na trzy zadania, z których dofinansowaniu podlegało jedynie jedno z nich tj.: Zadanie II - przebudowa drogi powiatowej ul. T.Kościuszki w Kamiennej Górze w km 0+550 - 1+100 oraz budowa kanalizacji deszczowej.

W terminie składania ofert, tj. do dnia 18.08.2014 r. do godz. 10.00 wpłynęła 1 oferta. Zamawiający nie wykluczył z postępowania wykonawcy; nie odrzucił jego oferty. Zamawiający nie wzywał wykonawcy do uzupełnienia oferty, Zamawiający prostował omyłkę pisarską w złożonej ofercie. W dniu otwarcia ofert członkowie Komisji Przetargowej (powołanej w dniu 04 sierpnia 2014 r.) złożyli oświadczenia o niepodleganiu wyłączeniu z postępowania (Druk ZP-1) oraz inna osoba wykonująca czynności w postępowaniu - Wicestarosta Kamiennogórski Pan Tadeusz Rychtarski złożyli oświadczenia o niepodleganiu wyłączeniu z postępowania (Druk ZP-1). Kierownik Zamawiającego złożył przedmiotowe oświadczenie w dniu 25 sierpnia 2014 r.

Wybrano ofertę najkorzystniejszą złożoną przez Przedsiębiorstwo Usługowo - Produkcyjne i Handlowe COM-D Sp. z o.o., ul. Poniatowskiego 25, 59-400 Jawor na kwotę 3.599.557,27 PLN brutto. Na ww. kwotę podpisano w dniu 22.08.2014 r. umowę nr SP-10/VIII/2014. Zakończenie zadania określono na dzień 28.11.2014 r. W prawidłowy sposób powiadomiono wykonawcę o dokonaniu wyboru oferty.

Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia (nr 279626 - 2014) zamieszczono w BZP w dniu 22 sierpnia 2014 r. tj.: niezwłocznie po zawarciu umowy.

Umowa jest zgodna z SIWZ oraz złożoną ofertą. W dniu 25.11.2014 r. zawarto aneks nr 1 do umowy nr SP-10/VIII/2014 przedłużający termin zakończenia zadania do dnia 24 grudnia 2014 r.

[Dowód akta kontroli str. 54-99, 155-200]

Na tym wystąpienie pokontrolne sporządzone w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach zakończono.

Jeden egzemplarz przekazano kierownikowi jednostki kontrolowanej.

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

Z up. WOJEWODY DOLNOŚLĄSKIEGO

.....*Galina Mioduska*.....

Podpis kierownika jednostki kontrolującej
(wojewody lub upoważnionej osoby)

KIEROWNIK ODDZIAŁU
Kontroli Finansowej

Kamila Plazicka

R. P. oil gar

