



**WOJEWODA DOLNOŚLĄSKI**

FB-KF.431.22.2015.AR

Wrocław, dnia 15 września 2015 r.

Pan  
**Roman Fester**  
Starosta Ząbkowicki

### **WYSTĄPIENIE POKONTROLNE**

W dniach 29 i 30 czerwca 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

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

Wydział Bezpieczeństwa i Zarządzania Kryzysowego

- Hanna Grafik – Krzemińska - inspektor wojewódzki, członek zespołu,
- Artur Kowalik - Kierownik Oddziału Logistyki i Usuwania Skutków Klęsk Żywiolowych Wydziału Bezpieczeństwa i Zarządzania Kryzysowego, członek zespołu,

przeprowadził kontrolę problemową w trybie zwykłym w Starostwie Powiatowym w Ząbkowicach Śląskich, ul. Henryka Sienkiewicza 11, 57-200 Ząbkowice Śląskie.

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).

Kontrolę odnotowano w książce kontroli Starostwa Powiatowego w Ząbkowicach Śląskich pod pozycją 5.

W okresie objętym kontrolą funkcje kierownicze pełniły następujące osoby:

Pan Roman Fester – Starosta Ząbkowicki wybrany w głosowaniu tajnym Rady Powiatu Ząbkowickiego (Uchwała Nr II/6/2010 z dnia 10 grudnia 2010 r. Rady Powiatu Ząbkowickiego; Uchwała Nr I/3/2014 Rady Powiatu Ząbkowickiego z dnia 01 grudnia 2014 r.).

Pan Mariusz Szpilarewicz – Wicestarosta Ząbkowicki wybrany w głosowaniu tajnym Rady Powiatu Ząbkowickiego (Uchwała Nr III/11/2014 z dnia 30 grudnia 2014 r. Rady Powiatu Ząbkowickiego).

Pani Urszula Rabiej – Skarbnik Powiatu Ząbkowickiego powołana na stanowisko z dniem 26 marca 1999 r. (Uchwała Nr VI/32/1999 Rady Powiatu Ząbkowickiego z dnia 26 marca 1999 r.).

Za wykonywanie zadań w zakresie kontrolowanego zagadnienia odpowiedzialni byli pracownicy Zarządu Dróg Powiatowych w Ząbkowicach Śląskich.

[Dowód: akta kontroli str. 13-15]

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 z nieprawidłowościami**. Na obniżenie oceny wpływ miały nieprawidłowości wynikające z braku prowadzenia przez Zarząd Dróg Powiatowych w Ząbkowicach Śląskich wyodrębnionej ewidencji księgowej wydatków dokonanych ze środków z rezerwy celowej budżetu państwa na przeciwdziałanie i usuwanie skutków klęsk żywiołowych.

Powyższa ocena wynika z ocen cząstkowych badanych obszarów tj.:

### **Ujęcie środków dotacji w planie finansowym jednostki.**

Na usuwanie skutków klęsk żywiołowych w 2014 roku, jednostka otrzymała trzy promesy Ministerstwa Administracji i Cyfryzacji na łączną kwotę **1 306 000,00 zł**:

1. Promesa z dnia 17 lutego 2014 r. (pismo nr DUSKŻ-I.864.566.2014) na kwotę 450 000,00 zł, na dofinansowanie zadania pn.: „Remont drogi powiatowej nr 3198D na odcinku 1.380 mb km 1+164 - 2+544 [Intensywne opady deszczu czerwiec 2013 r.]”.
2. Promesa z dnia 06 sierpnia 2014 r. (pismo nr DUSKŻiZK-I.157.2014) na kwotę 600 000,00 zł, na dofinansowanie zadania pn.: „Remont drogi powiatowej nr 3198D w miejscowości Pomianów Dolny na odcinku 1164 mb km 0+000 - 1+164 [Intensywne opady deszczu czerwiec 2014 r.]”.
3. Promesa z dnia 10 października 2014 r. (pismo nr DUSKŻ-I.864.151.2014) na kwotę 256 000,00 zł, na dofinansowanie zadania pn.: „Remont drogi powiatowej nr 3203D w miejscowości Cienkowice, km 0+000 - 0+630 [Intensywne opady deszczu czerwiec 2012 r.]”.

Na podstawie ww. promes, Uchwałami Zarządu oraz Uchwałami Rady Powiatu Ząbkowickiego 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 podziałce zgodnej z obowiązującą klasyfikacją budżetową.

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 XL/228/2014 Rady Powiatu Ząbkowickiego z dnia 27 marca 2014 r.	600	60078	2130	450 000,00	600	60078	4270	450 000,00
Uchwała Nr 297/2014 Zarządu Powiatu Ząbkowickiego z dnia 30 czerwca 2014 r.	600	60078	2130	0,00	600	60078	4270	342 447,17
Uchwała Nr 308/2014 Zarządu Powiatu Ząbkowickiego z dnia 18 sierpnia 2014 r.	600	60078	2130	600 000,00	600	60078	4270	730 594,62
Uchwała Nr XLIV/244/2014 Rady Powiatu Ząbkowickiego z dnia 25 września 2014 r.	600	60078	2130	0,00	600	60078	4270	- 19 405,38
Uchwała Nr 319/2014 Zarządu Powiatu Ząbkowickiego z dnia 15 października 2014 r.	600	60078	2130	256 000,00	600	60078	4270	284 412,15
Uchwała Nr 324/2014 Zarządu Powiatu Ząbkowickiego z dnia 14 listopada 2014 r.	600	60078	2130	0,00	600	60078	4270	- 15 207,98
Uchwała Nr 330/2014 Zarządu Powiatu Ząbkowickiego z dnia 08 grudnia 2014r.	600	60078	2130	0,00	600	60078	4270	- 142 348,00
Uchwała Nr III/244/2014 Rady Powiatu Ząbkowickiego z dnia 30 grudnia 2014 r.	600	60078	2130	- 60 837,00	600	60078	4270	- 60 837,00
<b>RAZEM</b>	<b>600</b>	<b>60078</b>	<b>2130</b>	<b>1 102 815,00</b>	<b>600</b>	<b>60078</b>	<b>4270</b>	<b>1 569 655,58</b>

Różnica pomiędzy kwotą dochodów a kwotą wydatków w wysokości 466 840,58 zł, w zaprezentowanym powyżej zestawieniu tabelarycznym, związana jest z zaangażowaniem własnych środków Powiatu na realizację zadań związanych z usuwaniem skutków klęsk żywiołowych.

Zmiany w budżecie zostały wprowadzone zgodnie z nw. pisami Wojewody Dolnośląskiego nr:

- FB-BP.3111.186.2014.AA z dnia 21 lipca 2014 r.
- FB-BP.3111.303.2014.MK z dnia 22 października 2014 r.
- FB-BP.3111.400.2014.AA z dnia 22 grudnia 2014 r.
- FB-BP.3111.393.2014.AA z dnia 29 grudnia 2014 r.

Działania te były zgodne z art. 257 pkt 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (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, zmiany w budżecie zostały dokonane zgodnie 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. 16 - 120]

Ujęcie środków dotacji w planie finansowym jednostki oceniono pozytywnie.

W ramach środków przyznanych promesami w 2014 r. Starostwo Powiatowe w Ząbkowicach Śląskich zawarło z Wojewodą Dolnośląskim 4 umowy dotacji na łączną kwotę **1 102 815,00 zł**.

Szczegółową kontrolą objęto wykorzystanie środków dotacji celowej z budżetu państwa w łącznej wysokości **527 680,00 zł** udzielonych na realizację dwóch nw. zadań:

- „Remont drogi powiatowej nr 3198D na odcinku 1.380 mb km 1+164 - 2+544 [Intensywne opady deszczu czerwiec 2013 r.]” - umowa nr 9/2014 na kwotę 332 517,00 zł;
- „Remont drogi powiatowej nr 3203D w miejscowości Cienkowice, km 0+000 - 0+630 [Intensywne opady deszczu czerwiec 2012 r.]” - umowa nr 293/2014 na kwotę 195 163,00 zł,

co stanowi 47,85% łącznej kwoty środków dotacji celowej przekazanej Starostwu w 2014 r. na usuwanie skutków klęsk żywiołowych.

Dotacje na usuwanie skutków klęsk żywiołowych na ww. zadania zostały przyznane na zasadach ogólnych określonych w art. 128 ustawy o finansach publicznych, zgodnie z którym „kwota dotacji na dofinansowanie zadań własnych bieżących i inwestycyjnych nie może stanowić więcej niż 80% kosztów realizacji zadania (...)”.

Wicestarosta, Skarbnik Powiatu oraz Członek Zarządu 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 w finansowaniu zadań będących przedmiotem wniosków oraz oświadczenie dot. wysokości poniesionych strat w stosunku do planowanych dochodów własnych.

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

Na terenie Powiatu Ząbkowickiego w dniach 6-7 czerwca 2012 r. oraz 9-10 czerwca 2013 r. wystąpiły nawalne intensywne opady deszczu, które wyrządziły straty w infrastrukturze powiatowej.

W dniu 12 czerwca 2013 r. spisano protokół Powiatowej Komisji ds. ustalania szkód i szacowania strat powstałych wskutek klęski żywiołowej - nawalnego deszczu - w infrastrukturze powiatowej, które wystąpiły w dniach 9-10 czerwca 2013 roku na terenie powiatu ząbkowickiego. Szkody oszacowano na kwotę 3.885 000,00 zł.

W dniu 25 września 2013 r. spisano protokół Komisji Wojewódzkiej ds. weryfikacji strat w infrastrukturze jednostek samorządu terytorialnego spowodowanych przez nawalne deszcze, które wystąpiły w dniach 9-10 czerwca 2013 r. Komisja przeprowadziła wizję w terenie, potwierdzając straty na kwotę 3.885 000,00 zł.

W dniu 23 lipca 2012 r. spisano protokół Powiatowej Komisji ds. ustalania szkód i szacowania strat powstałych wskutek klęsk żywiołowych w infrastrukturze powiatowej spowodowanych przez nawalne intensywne opady deszczu. Szkody oszacowano na kwotę 2 310 000,00 zł.

W dniu 04 października 2012 r. spisano protokół Komisji Wojewódzkiej ds. weryfikacji strat w infrastrukturze jednostek samorządu terytorialnego spowodowanych przez nawalne intensywne opady deszczu, które wystąpiły w dniach 6-7 czerwca 2012 r. Komisja przeprowadziła wizję w terenie, potwierdzając straty na kwotę 2 310 000,00 zł.

W ramach środków objętych kontrolą w łącznej wysokości **527 680,00 zł**, przyznanych promesami, zawarto 2 umowy dotacji pomiędzy Wojewodą Dolnośląskim a Powiatem Ząbkowickim na dofinansowanie zadań związanych z usuwaniem skutków klęsk żywiołowych:

1. Zadanie pn.: „*Remont drogi powiatowej nr 3198D na odcinku 1.380 mb km 1+164 - 2+544 [Intensywne opady deszczu czerwiec 2013 r.]*”.

W dniu 05 maja 2014 r. Powiat Ząbkowicki przekazał do DUW we Wrocławiu wniosek o dotację w wysokości 332 517,00 zł na dofinansowanie ww. zadania.

W ramach przyznanej promesą dotacji z rezerwy celowej, w dniu 20 czerwca 2014 r., pomiędzy Wojewodą Dolnośląskim a Powiatem Ząbkowickim reprezentowanym przez Starostę i Wicestarostę Powiatu Ząbkowickiego wraz z kontrasygnatą Skarbnika Powiatu, zawarta została Umowa dotacji Nr 9/2014 na dofinansowanie ww. zadania w wysokości 332 517,00 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 83 130,17 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 31 lipca 2014 r.,
- wykorzystania dotacji w terminie 14 dni od dnia wykonania zadania, tj. do dnia 14 sierpnia 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 21 sierpnia 2014 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.

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 daty wpływu dotacji na rachunek jednostki.

Umowę Nr ZP.2231.8/14 z wykonawcą o wykonanie robót budowlanych zawarto w dniu 30 kwietnia 2014 r. Zgodnie z umową:

- Wykonawca zobowiązał się do wykonania zadania w terminie do dnia 31 lipca 2014r.,
- Zamawiający zobowiązał się do:
  - zapłaty należności Wykonawcy za wykonanie przedmiotu umowy w terminie 30 dni od daty dostarczenia Zamawiającemu faktury wystawionej w oparciu o protokół odbioru ostatecznego przedmiotu umowy,
  - ostatecznego odbioru robót w terminie 14 dni od daty pisemnego zgłoszenia przez Wykonawcę gotowości do odbioru.

Wynagrodzenie za ww. zadanie miało charakter ryczałtowy i zgodnie z umową z wykonawcą wynosiło 415 647,17 zł brutto, w tym należny podatek VAT 23% w kwocie 77 722,64 zł.



W dniu 08.07.2014 r. Wykonawca zgłosił do odbioru końcowego roboty drogowe wykonane w ramach zawartej umowy - odbioru dokonano w dniu 15.07.2014 r. tj. w terminie wynikającym z umowy z Wykonawcą.

Dotacja z DUW w wysokości 332 517,00 zł wpłynęła na konto Powiatu w dniu **23.07.2014 r.**

Zapłaty za wykonane zadanie Powiat dokonał w dniu **30.07.2014 r.**

Z uwagi na fakt zakończenia zadania w dniu **15.07.2014 r.**, **termin wykorzystania dotacji upływał w dniu 29.07.2014 r.**

W związku z powyższym, dotacja została wykorzystana po terminie wynikającym z umowy dotacji. Z uwagi na fakt, iż wykorzystanie dotacji nastąpiło **jeden dzień po terminie**, opóźnienie pozostaje bez wpływu na ocenę kontrolowanego zagadnienia.

Zgodnie z umową z Wykonawcą końcowa zapłata za wykonanie zadania miała nastąpić do dnia 15.08.2014 r. Faktura za wykonane roboty w wysokości 415 647,17 zł została dostarczona do Starostwa w dniu 16.07.2014 r. – zapłaty dokonano w dniu 30.07.2014 r., tj. zgodnie z terminem wynikającym z umowy z Wykonawcą.

Rozliczenie końcowe zadania wraz z potwierdzeniem przelewu, kopia faktury oraz protokołem rzeczowo-finansowym końcowego odbioru zadania wpłynęły do DUW we Wrocławiu w dniu 11 sierpnia 2014 r.

Rozliczenie z wykonania zadania nastąpiło zgodnie z terminem wynikającym z umowy dotacji.

2. Zadanie pn.: „*Remont drogi powiatowej nr 3203D w miejscowości Cienkowice, km 0+000 - 0+630 [Intensywne opady deszczu czerwiec 2012 r.]*”.

W dniu 07 listopada 2014 r. Powiat Ząbkowicki przekazał do DUW we Wrocławiu wniosek o dotację w wysokości 195 163,00 zł na dofinansowanie ww. zadania.

W ramach przyznanej promesą dotacji z rezerwy celowej, w dniu 01 grudnia 2014 r., pomiędzy Wojewodą Dolnośląskim a Powiatem Ząbkowickim reprezentowanym przez Starostę i Wicestarostę Powiatu Ząbkowickiego wraz z kontrasygnatą Skarbnika Powiatu, zawarta została Umowa dotacji Nr 239/2014 na dofinansowanie ww. zadania w wysokości 195 163,00 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 48 791,02 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 10 grudnia 2014 r.,
- wykorzystania dotacji w terminie 14 dni od dnia wykonania zadania, tj. do dnia 24 grudnia 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 31 grudnia 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 ZP.2231.45/14 z wykonawcą o wykonanie robót budowlanych zawarto w dniu 04 listopada 2014 r. Zgodnie z umową:

- Wykonawca zobowiązał się do wykonania zadania w terminie do dnia 10 grudnia 2014 r.,
- Zamawiający zobowiązał się do:
  - zapłaty należności wykonawcy za wykonanie przedmiotu umowy w terminie 30 dni od daty dostarczeni Zamawiającemu faktury wystawionej w oparciu o protokół odbioru ostatecznego przedmiotu umowy;
  - ostatecznego odbioru robót w terminie 14 dni od daty pisemnego zgłoszenia gotowości odbioru.

Wynagrodzenie za ww. zadanie miało charakter ryczałtowy i zgodnie z umową z wykonawcą wynosiło 243 954,02 zł brutto, w tym należny podatek VAT 23% w kwocie 45 617,42 zł.

W dniu 10.12.2014 r. wykonawca zgłosił do odbioru końcowego roboty drogowe wykonane w ramach zawartej umowy - odbioru dokonano w dniu 12.12.2014 r., tj. w terminie wynikającym z umowy z Wykonawcą.

Dotacja z DUW w wysokości 195 163,00 zł wpłynęła na konto Powiatu w dniu 31.12.2014 r., termin wykorzystania dotacji upływał w dniu 31.12.2014 r.

Faktura za wykonane roboty w wysokości 243 954,02 zł została dostarczona do Starostwa w dniu 12.12.2014 r. Zapłaty Powiat dokonał ze środków własnych w dniu 17.12.2014 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 29 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 Ząbkowicki otrzymał dotację z budżetu państwa, na realizację przedmiotowych zadań, w następującej szczegółowości:

- 332 517,00 zł, WB nr 1 z dnia 23 lipca 2014 r.,
- 195 163,00 zł, WB nr 14 z dnia 31 grudnia 2014 r.,

Razem otrzymano: 527 680,00 zł.

[Dowód: akta kontroli str. 121-175]

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 oceniono pozytywnie.

## **Dokumentowanie i ewidencjonowanie operacji gospodarczych.**

Do kontroli przedstawiono ewidencję księgową następujących kont:

- 901 Dotacje celowe z budżetu państwa na realizację bieżących zadań własnych powiatu,
- 22322 Rozliczenie wydatków budżetowych Zarząd Dróg Powiatowych w Ząbkowicach Śląskich ZDP,
- 1334 Usuwanie skutków powodzi,
- 130 Rachunek bieżący,
- 402427 Usługi obce – Zakład Usług Remontowych,
- 201034 PRDM „Drogmost” Kłodzko,
- 201219 PHU „ZURB” s.c. Andrzej i Elżbieta Żurek Witos 2 Borów,
- 223 Rozliczenie wydatków budżetowych.

Ewidencja księgową w zakresie środków objętych kontrolą spełnia wymagania określone w ustawie z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r. poz. 330 j.t. 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 zaksięgowania w danym miesiącu dowody księgowe, zapewniono ciągłość zapisów oraz bezbłędność działania procedur obliczeniowych;
- umożliwiały stwierdzenie poprawności dokonanych w nich zapisów, stanów oraz stosowanych w nich procedur obliczeniowych;

- zawarte w nich dane umożliwiały sporządzenie w terminie obowiązujących jednostkę sprawozdań budżetowych.

Zgodnie z § 11 umów dotacji, jednostka samorządu terytorialnego zobowiązała się do prowadzenia wyodrębnionej ewidencji księgowej środków otrzymanych z dotacji oraz wydatków dokonanych z tych środków.

Z przedłożonej do kontroli ewidencji księgowej wynika, iż Starostwo Powiatowe w Ząbkowicach Śląskich prowadziło wyodrębnioną ewidencję księgową środków otrzymanych z dotacji, natomiast Zarząd Dróg Powiatowych w Ząbkowicach Śląskich nie prowadził wyodrębnionej ewidencji księgowej wydatków dokonanych z tych środków.

Jedynie w oparciu o przedłożone do kontroli faktury, zawierające opisy znajdujące się na odwrocie, możliwe jest przyporządkowanie w jakiej wysokości wydatek został sfinansowany ze środków dotacji.

Powyższe ustalenie stanowi nieprawidłowość związaną z brakiem należytego nadzoru Starostwa Powiatowego w Ząbkowicach Śląskich nad wykonaniem przez Zarząd Dróg Powiatowych w Ząbkowicach Śląskich postanowień § 11 zawartych umów dotacji oraz świadczy o nierespektowaniu art. 152 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013, poz. 885 ze zmianami)

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

**Zadanie 1:** „*Remont drogi powiatowej nr 3198D na odcinku 1.380 mb km 1+164 - 2+544 [Intensywne opady deszczu czerwiec 2013 r.]*”.

**Umowa dotacji - 9/2014 z dnia 20.06.2014 r.**

**Umowa z wykonawcą – ZP.2231.8/14 z dnia 30.04.2014 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 (wg umowy dotacji)	Data zapłaty faktury
NR 54/D/2014 z dnia 30.07.2014 r.	415 647,53	83 130,17	332 517,00	0,00	29.07.2014 r.	30.07.2014 r.

**Zadanie 2:** „Remont drogi powiatowej nr 3203D w miejscowości Cienkowice, km 0+000 - 0+630 [Intensywne opady deszczu czerwiec 2012 r.]”.

**Umowa dotacji - 239/2014 z dnia 01.12.2014 r.**

**Umowa z wykonawcą – Nr ZP.2231.45/14 z dnia 04.11.2014 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.	243 954,02	0,00	195 163,00	48 791,02	31.12.2014 r.	17.12.2014 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 2013 r. poz. 330 j.t. 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. z 2013, poz. 885 ze zmianami).

Na podstawie sprawdzonych dokumentów źródłowych ustalono, że wydatkowanie środków dotacji nastąpiło zgodnie z zasadą oszczędnego gospodarowania środkami publicznymi (wyboru oferentów dokonano w oparciu o ustawę Prawo zamówień publicznych) oraz 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.

[Dowód: akta kontroli str. 162-184]

Dokumentowanie operacji gospodarczych oceniono pozytywnie, natomiast ewidencjonowanie operacji gospodarczych oceniono pozytywnie z nieprawidłowościami.

### **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:

*„Remont drogi powiatowej nr 3198D na odcinku 1.380 mb km 1+164 - 2+544 [Intensywne opady deszczu czerwiec 2013 r.]” z dnia 07.08.2014 r. (załącznik nr 2 do umowy Nr 9/2014 z dnia 20.06.2014 r.).*

Koszt zadania wykonanego w ramach umowy wyniósł brutto 415 674,17 zł.

Źródła finansowania:

- Środki z budżetu państwa 332 517,00 zł, tj. 80 %,
- Środki własne 83 130,17 zł, tj. 20 %.

2. Rozliczenie końcowe kosztów zadania o nazwie:

*„Remont drogi powiatowej nr 3203D w miejscowości Cienkowice, km 0+000 - 0+630 [Intensywne opady deszczu czerwiec 2012 r.]” z dnia 19.12.2014 r. (załącznik nr 2 do umowy Nr 239/2014 z dnia 01.12.2014 r.).*

Koszt zadania wykonanego w ramach umowy wyniósł brutto 243 954,02 zł.

Źródła finansowania:

- Środki z budżetu państwa 195 163,00 zł, tj. 100 %,
- Środki własne 48 791,02 zł, tj. 0,00 %.

Rozliczenia końcowe kosztów zadań objętych kontrolą, zostały sporządzone i przekazane do DUW zgodnie z postanowieniami określonymi w umowach dotacji. W 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. 185-191]

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

Kontrolą w zakresie prawidłowości rzeczowego wykorzystania dotacji oraz prawidłowości wyboru wykonawców w aspekcie przepisów ustawy Prawo zamówień publicznych objęto nw. zadania:

1. „Remont drogi powiatowej nr 3198D w miejscowości Pomianów Dolny na odcinku 1164 mb km 0+000 – 1+164 (intensywne opady deszczu maj 2014)”.
2. „Remont drogi powiatowej nr 3203D w miejscowości Cienkowice km 0+000 – 0+630 (intensywne opady deszczu czerwiec 2012)”.

#### **Prawidłowość rzeczowego wykorzystania dotacji.**

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

Nazwa zadania:

***”Remont drogi powiatowej nr 3198D na odcinku 1,380 mb km 1+164-2+544 (intensywne opady deszczu czerwiec 2013r.)” w m. Pomianów Dolny***

Nr umowy dotacji: 9/2014 20 czerwca 2014

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

1. Data rozpoczęcia zadania – 07.05.2014 r.
2. Data zakończenia zadania – 08.07.2014 r.
3. Data końcowego odbioru robót – 15.07.2014 r.

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

Nr umowy: ZP.2231.8/14 z dnia 30 kwietnia 2014 na okres od 30 kwietnia 2014 do 31 lipca 2014 r.



**Przedmiot umowy:**

”Remont drogi powiatowej nr 3198D na odcinku 1,380 mb km 1+164-2+544 (intensywne opady deszczu czerwiec 2013r.)” w m. Pomianów Dolny

**Kwota umowy:** 415.647,17 złotych

**Nazwa i adres wykonawcy:**

Przedsiębiorstwo Robót Drogowo Mostowych  
„DROGMOST” SP. Z O.O. w Kłodzku  
Ul. Objazdowa 24  
57-300 Kłodzko

**Opis realizacji przedsięwzięcia**

Rodzaj obiektu: droga

Długość: 1380 mb

1. Powierzchnia warstwy jezdnej materiał beton asfaltowy:

warstwa jezdna (ścieralna) grubość warstwy 5 cm      ilości 7632,92m<sup>2</sup>

2. Powierzchnia warstwy wiążącej – wyrównawczej

50 kg/m<sup>2</sup> średnia grubość 2 cm      w ilości: 368,44 t

3. Powierzchnia górnej warstwy ,materiał tłużeń kamienny

o grubości 10 cm      w ilości: 227,50 m<sup>2</sup>

4. Powierzchnia warstwy odsączającej materiał:

piasek o grubości 10 cm      w ilości: 14,13 m<sup>2</sup>

5. Skropienie warstwy konstrukcyjnej istniejącej

nawierzchni emulsja asfaltowa      w ilości: 7 368,70 m<sup>2</sup>

6. Skropienie warstwy konstrukcyjnej emulsją asfaltową

skropienie warstwy wyrównawczej      w ilości: 7 368,70 m<sup>2</sup>

7. Długość przepustów Ø60 cm	w ilości:	15,70 mb
8. Inne:		
- frezowanie nawierzchni	w ilości:	197,02 m <sup>2</sup>
- ścinanie poboczy gr. 10,15,20 cm	w ilości :	3 123,0 m <sup>2</sup>
- oczyszczenie przepustów o śr. 50 cm	w ilości:	49,0 m
- oczyszczenie rowu z namułu wraz z profilowaniem dna i skarp	w ilości:	25,0 m
- rozebranie krawężników i przepustów	w ilości:	18,7 m
- roboty ziemne wykopy/ nasypy	w ilości:	66,03 m <sup>3</sup>
- umocnienie skarp płytami ażurowymi	w ilości:	32,24 m <sup>2</sup>
- umocnienie poboczy	w ilości:	120,43m <sup>3</sup>
- pozostałe (regulacje studzienek, wycinka krzaków, roboty rozbiórkowe )		

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

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.

### **Osiągnięte efekty rzeczowe bezpośrednio po zakończeniu inwestycji:**

1. Zakładane efekty rzeczowe: likwidacja skutków intensywnych opadów deszczu czerwiec 2013 rok na drodze powiatowej 3198D w m. Pomianów Dolny o długości 1380 mb.
2. Faktycznie osiągnięte efekty rzeczowe: wykonane w całości.
3. Dotację wykorzystano zgodnie z przeznaczeniem określonym w zawartych umowach.

## **2. Nazwa zadania i nr umowy dotacji**

Nazwa zadania:

**„Remont drogi powiatowej nr 3203D w miejscowości Cienkowice km 0+000 – 0+630  
(intensywne opady deszczu czerwiec 2012)”**

Nr umowy dotacji: 239/2014

## **Termin rozpoczęcia i zakończenia zadania**

1. Data rozpoczęcia zadania – **04.11.2014**
2. Data zakończenia zadania – **10.12.2014**
3. Data końcowego odbioru robót – **12.12.2014**

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

Nr umowy: **ZP.2231.45/14** z dnia **04.11.2014** na okres od **04.11.2014** do **10.12.2014**

## **Przedmiot umowy**

**„Remont drogi powiatowej nr 3203D w miejscowości Cienkowice km 0+000 – 0+630  
(intensywne opady deszczu czerwiec 2012)”**

**Kwota umowy 243.954,02 zł**

## **Nazwa i adres wykonawcy**

**Przedsiębiorstwo Handlowo-Usługowe „ZURB” s.c. Andrzej Żurek i Elżbieta Żurek  
ul. Witosa 2, 57-160 Borów**

## **Opis realizacji przedsięwzięcia**

Rodzaj obiektu: **droga powiatowa**                      długość: **630 mb**

1. Oczyszczenie nawierzchni i skropienie emulsją asfaltową – 3.276,0 m<sup>2</sup>
2. Powierzchnia warstwy jezdnej, materiał: mieszanka mineralno-bitumiczna –warstwa ścieralna gr. 5 cm – 3.276,0 m<sup>2</sup>
3. Warstwa wyrównawcza z mieszanki mineralno-bitumicznej gr. 3 cm -245,7 ton
4. Obustronne uzupełnienie poboczy mieszanką mineralną na szer. 0,7 mb – 176,40 m<sup>3</sup>

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

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.

## **Osiągnięte efekty rzeczowe bezpośrednio po zakończeniu inwestycji**

1. Zakładane efekty rzeczowe: likwidacja skutków intensywnych opadów deszczu czerwiec 2012 roku na drodze powiatowej nr 3203D w m. Cienkowice na długości 630 mb
2. Faktycznie osiągnięte efekty rzeczowe: zakładane efekty rzeczowe zostały wykonane w całości
3. Dotację wykorzystano zgodnie z przeznaczeniem określonym w zawartych umowach.

Prawidłowość wykorzystania dotacji w zakresie rzeczowym (osiągnięcia zakładanego efektu) oceniono pozytywnie.

[Dowód: akta kontroli str. 192-193]

## **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 2013 r. poz. 907 ze zm.), zwanej dalej ustawą Pzp, oraz akty wykonawcze do ustawy i okołoustawowe.

W toku kontroli sprawdzono dokumentację dotyczącą następujących postępowań o udzielenie zamówień publicznych w ramach zadań dofinansowanych ze środków udzielonych z rezerwy celowej budżetu państwa na przeciwdziałanie i usuwanie skutków klęsk żywiołowych:

### **I. „Remont drogi powiatowej nr 3198D na odcinku 1.380 mb km 1+164 - 2+544 [Intensywne opady deszczu czerwiec 2013 r.]”.**

1) Kontrolę przeprowadzono na następujących dokumentach:

- Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia nr 145790-2014 z dnia 30.04.2014 r. (wydruk z adnotacją o publikacji w siedzibie Zamawiającego, potwierdzenie publikacji na stronie internetowej Zamawiającego oraz w BZP).
- Umowa z wykonawcą nr ZP.2231.8/14 z dnia 30.04.2014 r. z Przedsiębiorstwem Robót Drogowo Mostowych „DROGMOST” sp. z o.o. w Kłodzku ul. Objazdowa nr 24, 57-300 Kłodzko.
- Oświadczenia członków komisji przetargowej:
  - a) Macieja Haczkowskiego, członka komisji przetargowej z dnia 17.04.2014 r.,
  - b) Władysława Raby, członka komisji przetargowej z dnia 17.04.2014 r.
  - c) Krystyny Józwiak, członka komisji przetargowej z dnia 17.04.2014 r.
  - d) Jolanty Rożek, członka komisji przetargowej z dnia 17.04.2014 r.
  - e) Antoniego Drożdża, kierownika zamawiającego z dnia 17.04.2014 r.
- Zawiadomienie o wyborze najkorzystniejszej oferty z dnia 25.04.2014 r. wraz z potwierdzeniami wysłania faksem oraz mailem oraz wydruk z adnotacją o publikacji w siedzibie Zamawiającego i na stronie internetowej Zamawiającego.
- Zawiadomienie o poprawie oczywistej pomyłki pisarskiej z dnia 25.04.2014 r.

- Wezwanie do uzupełnienia oferty z dnia 23.04.2014 r. skierowane do firmy Heilit + Woerner Sp. z o.o. ul. Lipowa 5 a, Wysoka, 52-200 Wrocław.
  - Dokumenty uzupełnione przez firmę Heilit + Woerner Sp. z o.o. ul. Lipowa 5 a, Wysoka, 52-200 Wrocław.
  - Wezwanie do uzupełnienia oferty z dnia 23.04.2014 r. skierowane do firmy INTER-BUD Dagmara Brzezińska ul. 1-go Maja 15 c, 57-200 Ząbkowice Śląskie.
  - Dokumenty uzupełnione przez Zakład Produkcyjno-Usługowy ROKAM, eksport, import Marian Rosiński Koźmice 12, 57-200 Ząbkowice Śląskie.
  - Oferta wybrana jako najkorzystniejsza Przedsiębiorstwa Robót Drogowo-Mostowych „DROGMOST” sp. z o.o. w Kłodzku ul. Objazdowa 24, 57-300 Kłodzko.
  - SIWZ wraz z załącznikami opublikowany w dniu 03.04.2014 r.
  - Ogłoszenie o zamówieniu nr 114022-2014 z dnia 03.04.2014 r. (wydruk z BZP, z potwierdzeniem publikacji na stronie internetowej oraz tablicy ogłoszeń Zamawiającego).
  - Kosztorys inwestorski z dnia 21.03.2014 r. opracowany przez P. Macieja Haczkowskiego na kwotę 523.242,41 zł netto.
  - Protokół ZP-PN postępowania o udzielenie zamówienia publicznego z 30.04.2014 r.
  - Zarządzenie Dyrektora ZDP nr 3/11 z dnia 03.01.2011 r. w sprawie powołania Komisji Przetargowej
- 2) Wartość zamówienia została oszacowana na podstawie kosztorysu inwestorskiego z dnia 21.03.2014 r. sporządzonego przez P. Macieja Haczkowskiego - wartość robót oszacowano na kwotę 523.242,41 zł netto tj. 123.847,29 euro netto.
  - 3) Postępowanie przeprowadzono w trybie przetargu nieograniczonego (art. 39 ustawy PZP).
  - 4) Specyfikacja Istotnych Warunków Zamówienia (SIWZ) została zamieszczona na stronie internetowej Zamawiającego: <http://www.bip.zdp-zabkowice.pl> w dniu 03.04.2014 r. Wyznaczony w SIWZ termin składania ofert – 17.04.2014 r. godz. 08:45 – uwzględniał czas niezbędny do przygotowania i złożenia ofert i zgodnie z art. 43 ust. 1 ustawy PZP, był nie krótszy niż 14 dni od dnia zamieszczenia ogłoszenia o zamówieniu w Biuletynie Zamówień Publicznych.
  - 5) Zamawiający nie określił precyzyjnie warunku udziału w postępowaniu dotyczącego wiedzy i doświadczenia. Wykonawcy mieli wykazać się w okresie ostatnich 5 lat przed upływem terminu składania ofert lub w przypadku prowadzenia działalności w krótszym okresie – w tym okresie - realizacją robót o charakterze porównywalnym

z zakresem przedmiotu zamówienia o łącznej wartości minimum 1.000.000,00 zł brutto. Zamawiający powinien był doprecyzować warunek podając, o jakie konkretne rodzaje robót mu chodzi, zamiast odnosić się ogólnie do przedmiotu zamówienia, co nie daje wykonawcy jasności, jakiego doświadczenia oczekiwał w rzeczywistości Zamawiający. Ponadto, niewymierne było przyjęcie jako wartości referencyjnej wykonanych robót minimum 1.000.000,00 zł łącznie, ponieważ dopuszcza to na równych prawach wykonawców, którzy mogli zrealizować np. 10 robót o wartości 100.000 zł lub jedną robotę o wartości 1.000.000,00 zł przy realizacji których z pewnością trzeba dysponować inną wiedzą, doświadczeniem, potencjałem technicznym, itd.. Zamawiający powinien pamiętać, że precyzyjne określenie warunków ma na celu zarówno ochronę interesów potencjalnych wykonawców zgłaszających się do udziału w postępowaniu, jak również zabezpiecza dobrze pojęty interes Zamawiającego w przeprowadzeniu postępowania, którego celem jest zawarcie umowy, a następnie jej realizację. Przestrzeganie zasady zachowania uczciwej konkurencji nie może być utożsamiane z dopuszczeniem do udziału w postępowaniu podmiotów nie spełniających warunków, postawionych dla zapewnienia należytego wykonania przedmiotu zamówienia. Jednakże mając na uwadze fakt, że w postępowaniu złożono 5 ofert, Kontrolujący uznaje, że uchybienie polegające na nieprecyzyjnym określeniu warunków udziału w postępowaniu nie miało wpływu na jego wynik.

- 6) Członkowie Komisji Przetargowej złożyli oświadczenia na drukach ZP-1 w dniu 17.04.2015 r., tj. w dniu otwarcia ofert.
- 7) Ogłoszenie o zamówieniu nr 114022-2014 zostało opublikowane w dniu 03.04.2014 r., w BZP, na stronie internetowej Zamawiającego oraz jego siedzibie.
- 8) W terminie składania ofert, tj. do dnia 17.04.2015 r. do godz. 08:45 wpłynęło 5 ofert:
  - a) oferta nr 1 – EUROVIA POLSKA S.A. Bielany Wrocławskie, ul. Szwedzka 5, 55-040 Kobierzyce
  - b) oferta nr 2 – Przedsiębiorstwo Handlowo-Usługowe „ZURB” S.C. Andrzej Żurek & Elżbieta Żurek, ul. Witosza nr 2, 57-160 Borów
  - c) oferta nr 3 - „INTER-BUD”, Dagmara Brzezińska, ul. 1-go Maja 15c, 57-200 Ząbkowice Śląskie

- d) oferta nr 4 - HEILIT+WOERNER Sp. z o.o., Wysoka, ul. Lipowa 5a, 52-200 Wrocław
- e) oferta nr 5 - Przedsiębiorstwo Robót Drogowo-Mostowych „DROGMOST” Sp. z o.o. w Kłodzku, ul. Objazdowa nr 24, 57-300 Kłodzko.
- 9) W dniu 23.04.2014 r. Zamawiający skierował do firmy Heilit + Woerner Sp. z o.o. ul. Lipowa 5 a, Wysoka, 52-200 Wrocław wezwanie do uzupełnienia oferty w następującym zakresie: pisemne oświadczenie wykonawcy, że spełnia warunki określone w art. 22 ust. 1 ustawy Pzp oraz pisemne oświadczenie wykonawcy o braku podstaw do wykluczenia na podstawie art. 24 ust. 1 ustawy Pzp. Wykonawca uzupełnił dokumenty w wymaganym zakresie.
- 10) W dniu 23.04.2014 r. Zamawiający skierował do firmy INTER-BUD Dagmara Brzezińska ul. 1-go Maja 15 c, 57-200 Ząbkowice Śląskie wezwanie do uzupełnienia oferty w odniesieniu do podmiotu, na którego zasoby powołał się wykonawca w następującym zakresie: pisemne oświadczenie wykonawcy o braku podstaw do wykluczenia na podstawie art. 24 ust. 1 ustawy Pzp, aktualny odpis z właściwego rejestru lub z centralnej ewidencji informacji o działalności gospodarczej, informacja o przynależności do grupy kapitałowej oraz oświadczenie z art. 22 ust. 1 Pzp. Dokumenty zostały uzupełnione w wymaganym zakresie przez Wykonawcę.
- 11) W dniu 25.04.2014 r. Zamawiający powiadomił wykonawcę firmę INTER-BUD Dagmara Brzezińska ul. 1-go Maja 15 c, 57-200 Ząbkowice Śląskie o poprawie oczywistej pomyłki pisarskiej polegającej na niepodaniu stawki podatku VAT w wymiarze 23% w treści druku oferty pkt. 1 poz. należny podatek VAT....%, mając na uwadze, że podana przez wykonawcę cena netto, cena brutto oraz kwota należnego podatku VAT wskazywała na zastosowanie właśnie takiej stawki podatku. Jednocześnie Zamawiający poinformował, że w pkt. 8 oferty Wykonawca nie wskazał podwykonawców, podczas gdy w załączniku „Wiedza i doświadczenie”, wskazał Zakład Produkcyjno-Handlowo-Uługowy „ROKAM” eksport import Marina Rosiński Koźmicę nr 14, 57-200 Ząbkowice Śląskie i załączył zobowiązanie podmiotu do oddania do dyspozycji zasobów na okres realizacji zamówienia. W związku z powyższym Zamawiający przyjął, że jest to oczywista omyłka pisarska i że powołana wyżej firma jest podwykonawcą.



- 12) O dokonaniu wyboru najkorzystniejszej oferty poinformowano uczestników postępowania pismem z dnia 25.04.2014 r. Informacja o wyborze oferty najkorzystniejszej zamieszczona została również na tablicy ogłoszeń w siedzibie Zamawiającego i na jego stronie internetowej.
- 13) Umowę z wykonawcą nr ZP.2231.8/14 r. na 415.647,17 zł zawarto w dniu 30.04.2014 r. Termin zakończenia realizacji zadania określono na dzień 31.07.2014 r. Umowa z wykonawcą jest zgodna z SIWZ oraz złożoną ofertą.
- 14) Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia nr 145790-2014 z dnia 30.04.2014 r. zostało zamieszczone niezwłocznie, to jest w dniu jej podpisania umowy 30.04.2014 r.

## **II. „Remont drogi powiatowej nr 3203D w miejscowości Cienkowice km 0+000-0+630 [intensywne opady deszczu czerwiec 2012 r.]”**

### 1) Kontrolę przeprowadzono na następujących dokumentach:

- Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia nr 365186-2014 z dnia 04.11.2014 r. (wydruk z adnotacją o publikacji w siedzibie Zamawiającego, potwierdzenie publikacji na stronie internetowej Zamawiającego oraz w BZP).
- Umowa z wykonawcą nr ZP.2231.45/14 z dnia 04.11.2014 r. z Przedsiębiorstwem Handlowo-Usługowym ZURB S.C., Andrzej Żurek & Elżbieta Żurek, ul. Witosa nr 2, 57-160 Borów.
- Oświadczenia członków komisji przetargowej:
  - a) Macieja Haczkowskiego, członka komisji przetargowej z dnia 29.10.2014 r.,
  - b) Zbigniewa Kwieka, członka komisji przetargowej z dnia 29.10.2014 r.
  - c) Krystyny Józwiak, członka komisji przetargowej z dnia 29.10.2014 r.
  - d) Jolanty Rożek, członka komisji przetargowej z dnia 29.10.2014 r.
  - e) Antoniego Drożdża, kierownika zamawiającego z dnia 29.10.04.2014 r.
- Zawiadomienie o wyborze najkorzystniejszej oferty z dnia 30.10.2014 r. wraz z potwierdzeniami wysłania faksem oraz mailem oraz wydruk z adnotacją o publikacji w siedzibie Zamawiającego i na stronie internetowej Zamawiającego.

- oferta wybrana jako najkorzystniejsza Przedsiębiorstwa Handlowo-Uslugowego ZURB S.C., Andrzej Żurek & Elżbieta Żurek, ul. Witosza nr 2, 57-160 Borów.
  - SIWZ wraz z załącznikami opublikowany w dniu 15.10.2014 r.
  - Ogłoszenie o zamówieniu nr 342962-2014 z dnia 15.10.2014 r. (wydruk z BZP, z potwierdzeniem publikacji na stronie internetowej oraz tablicy ogłoszeń Zamawiającego).
  - Kosztorys inwestorski z dnia 02.10.2014 r. opracowany przez Macieja Haczkowskiego na kwotę 259.837,45 zł netto.
  - Protokół ZP-PN postępowania o udzielenie zamówienia publicznego z 04.11.2014 r.
  - Zarządzenie Dyrektora ZDP nr 3/11 z dnia 03.01.2011 r. w sprawie powołania Komisji Przetargowej
- 15) Wartość zamówienia została oszacowana na podstawie kosztorysu inwestorskiego z dnia 02.10.2014 r. sporządzonego przez Macieja Haczkowskiego - wartość robót oszacowano na kwotę 259.837,45 zł netto tj. 61 501,44 euro netto.
- 16) Postępowanie przeprowadzono w trybie przetargu nieograniczonego (art. 39 ustawy PZP).
- 17) Specyfikacja Istotnych Warunków Zamówienia (SIWZ) została zamieszczona na stronie internetowej Zamawiającego: <http://www.bip.zdp-zabkowice.pl> w dniu 15.10.2014 r. Wyznaczony w SIWZ termin składania ofert – 29.10.2014 r. godz. 08:45 – uwzględniał czas niezbędny do przygotowania i złożenia ofert i zgodnie z art. 43 ust. 1 ustawy PZP, był nie krótszy niż 14 dni od dnia zamieszczenia ogłoszenia o zamówieniu w Biuletynie Zamówień Publicznych.
- 18) Zmiana z SIWZ z dnia 24.10.2014 r., dotycząca zakresu rzeczowego robót, została opublikowana zgodnie z ustawą.
- 19) Zamawiający nie określił precyzyjnie warunku udziału w postępowaniu dotyczącego wiedzy i doświadczenia. Wykonawcy mieli wykazać się w okresie ostatnich 5 lat przed upływem terminu składania ofert lub w przypadku prowadzenia działalności w krótszym okresie – w tym okresie - realizacją robót o charakterze porównywalnym z zakresem przedmiotu zamówienia o łącznej wartości minimum 500.000,00 zł brutto. Zamawiający powinien był doprecyzować warunek podając, o jakie konkretnie rodzaje robót mu chodzi, zamiast odnosić się ogólnie do przedmiotu zamówienia, co nie daje wykonawcy jasności, jakiego doświadczenia oczekiwał w rzeczywistości Zamawiający. Ponadto, niewymierne było przyjęcie jako wartości referencyjnej wykonanych robót minimum 500.000,00 zł łącznie, ponieważ dopuszcza

to na równych prawach wykonawców, którzy mogli zrealizować np. 10 robót o wartości 50.000 zł lub jedną robotę o wartości 500.000,00 zł, przy realizacji których z pewnością trzeba dysponować inną wiedzą, doświadczeniem, potencjałem technicznym, itd. Zamawiający powinien pamiętać, że precyzyjne określenie warunków ma na celu zarówno ochronę interesów potencjalnych wykonawców zgłaszających się do udziału w postępowaniu, jak również zabezpiecza dobrze pojęty interes Zamawiającego w przeprowadzeniu postępowania, którego celem jest zawarcie umowy, a następnie jej realizację. Przestrzeganie zasady zachowania uczciwej konkurencji nie może być utożsamiane z dopuszczeniem do udziału w postępowaniu podmiotów nie spełniających warunków postawionych dla zapewnienia należytego wykonania przedmiotu zamówienia. Jednakże mając na uwadze fakt, że w postępowaniu złożono 5 ofert, Kontrolujący uznaje, że uchybienie polegające na nieprecyzyjnym określeniu warunków udziału w postępowaniu nie miało wpływu na jego wynik.

- 20) Komisja Przetargowa została powołana na podstawie Zarządzenia Dyrektora ZDP nr 3/11 z dnia 03.01.2011 r. w sprawie powołania Komisji Przetargowej. Członkowie Komisji Przetargowej złożyli oświadczenia na drukach ZP-1 w dniu 29.10.2015 r., tj. w dniu otwarcia ofert.
- 21) Ogłoszenie o zamówieniu nr 342962-2014 zostało opublikowane w dniu 15.10.2014 r.,  
w BZP, na stronie internetowej Zamawiającego oraz jego siedzibie.
- 22) W terminie składania ofert, tj. do dnia 29.10.2015 r. do godz. 08:45 do Zamawiającego wpłynęło 5 ofert:
  - a) oferta nr 1 – Przedsiębiorstwo obót Drogowo-Mostowych Sp. z o.o.,  
ul. Oławska 26a, 49-300 Brzeg,
  - b) oferta nr 2 – Brukarstwo i Usługi Budowlane – Bis Wiesław, Konradowa 1A, 48-303 Nysa,
  - c) oferta nr 3 – STRABAG Infrastruktura Południe Sp. z o.o., Wysoka,  
ul. Lipowa 5a, 52-200 Wrocław,
  - d) oferta nr 4 - Przedsiębiorstwo Robót Drogowo-Mostowych „DROGMOST” Sp. z o.o. w Kłodzku, ul. Objazdowa nr 24, 57-300 Kłodzko,
  - e) oferta nr 5 - Przedsiębiorstwo Handlowo-Usługowe „ZURB” S.C. Andrzej Żurek & Elżbieta Żurek, ul. Witosa nr 2, 57-160 Borów.

- 23) O dokonaniu wyboru najkorzystniejszej oferty poinformowano uczestników postępowania pismem z dnia 25.04.2014 r. Informacja o wyborze oferty najkorzystniejszej zamieszczona została również na tablicy ogłoszeń w siedzibie Zamawiającego i na jego stronie internetowej.
- 24) Umowę z wykonawcą firmą Przedsiębiorstwo Handlowo-Usługowe ZURB – S.C. Andrzej Żurek & Elżbieta Żurek, ul. Witosa nr 2, 57-160 Borów, nr ZP.2231.45/14 na kwotę 243 954,02 zł zawarto w dniu 04.11.2014 r. Termin zakończenia realizacji zadania określono na dzień 10.12.2014 r. Umowa z wykonawcą jest zgodna z SIWZ oraz złożoną ofertą.
- 25) Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia nr 365186-2014 z dnia 04.11.2014 r. zostało zamieszczone niezwłocznie, to jest w dniu podpisania umowy 04.11.2014 r.

Przestrzeganie przepisów ustawy – Prawo zamówień publicznych, w odniesieniu do kontrolowanych postępowań o udzielenie zamówień publicznych, oceniono **pozytywne z uchybieniami** (uchybenia miały wyłącznie charakter formalny i nie powodowały następstw dla kontrolowanej działalności).

[Dowód: akta kontroli str. 94-644]

W związku ze stwierdzonymi uchybieniami i nieprawidłowościami, zaleca się zapewnić:

1. ściśle przestrzeganie postanowień umów dotacyjnych w zakresie prowadzenia wyodrębnionej ewidencji księgowej wydatków dokonywanych ze środków budżetu państwa, a przekazywanych jednostkom organizacyjnym Starostwa realizującym zadania z tych środków,
2. zachowanie należytej staranności przy określaniu warunków udziału w postępowaniach o udzielenie zamówienia publicznego.

Proszę o złożenie informacji o działaniach podjętych w celu realizacji powyższych zaleceń w terminie 14 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia.

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 DOLNOSŁĄSKIEGO

.....*Celina W. ...*.....

Podpis kierownika jednostki kontrolującej  
(wojewody lub upoważnionej osoby)

INSPEKTOR WOJEWÓDZKI KIEROWNIK ODDZIAŁU  
Kontroli Finansowej

*Anna Rosiecka*

*Kamila Rosiecka*

