



WOJEWODA DOLNOŚLĄSKI

Wrocław, dnia 24 sierpnia 2015 r.

FB-KF.431.24.2015.JG

Pan

Janusz Guzdek

Starosta Dzierżoniowski

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

W dniach od 13 do 14 lipca 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

- Hanna Grafik - Krzemińska – inspektor wojewódzki, członek zespołu,
- Bożena Fornal – inspektor wojewódzki, członek zespołu,

przeprowadził kontrolę problemową w trybie zwykłym w Starostwie Powiatowym w Dzierżoniowie, Rynek 27, 58-200 Dzierżoniów.

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 23 czerwca 2015 r. przez Wojewodę Dolnośląskiego planem kontroli na II półrocze 2015 r. (NK-KE.430.2.2015.MJ)

Kontrolę odnotowano w książce kontroli Starostwa Powiatowego w Dzierżoniowie pod pozycją 5.

W okresie objętym kontrolą funkcje kierownicze pełniły następujące osoby:

Pan Janusz Guzdek – Starosta Dzierżoniowski powołany Uchwałą Nr I/4/10 Rady Powiatu Dzierżoniowskiego z dnia 01 grudnia 2010 r.

Uchwałą Nr II/4/14 Rady Powiatu Dzierżoniowskiego z dnia 12 grudnia 2014 r. Pan Janusz Guzdek ponownie został wybrany na stanowisko Starosty Dzierżoniowskiego.

Pan Marek Piorun – Wicestarosta Dzierżoniowski wybrany w głosowaniu tajnym na podstawie protokołu Komisji Skrutacyjnej w sprawie wyboru członków Zarządu Powiatu Dzierżoniowskiego - Uchwałą Nr II/5/14 Rady Powiatu Dzierżoniowskiego z dnia 12 grudnia 2014 r.

W okresie objętym kontrolą funkcję Wicestarosty Dzierżoniowskiego pełnił Pan Dariusz Kucharski powołany Uchwałą Nr I/5/2010 Rady Powiatu Dzierżoniowskiego z dnia 01 grudnia 2010 r. w sprawie wyboru członków Zarządu Powiatu Dzierżoniowskiego.

Pani Iwona Swendrak - Zajac – Skarbnik Powiatu Dzierżoniowskiego powołana na stanowisko z dniem 25 października 2005 r. (Uchwała Nr XXXIX/265/05 Rady Powiatu Dzierżoniowskiego z dnia 25 października 2005 r.).

Za wykonywanie zadań w zakresie kontrolowanego zagadnienia odpowiedzialni byli pracownicy Zarządu Dróg Powiatowych w Dzierżoniowie oraz Wydziału Budżetowo-Finansowego Starostwa Powiatowego w Dzierżoniowie.

[Dowód akta kontroli str. 1-23]

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 Dzierżoniowie 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.

W ramach zadań objętych kontrolą w zakresie usuwania skutków klęsk żywiołowych, jednostka przedstawiła do kontroli dwie promesy Ministerstwa Administracji i Cyfryzacji na łączną kwotę 730.000,00 zł:

- promesę z dnia 17 lutego 2014 r. (pismo nr DUSKŹ-I.864.557.2014) na kwotę 250 000,00 zł, na dofinansowanie 3 zadań:
 - „Przebudowa mostu w ciągu drogi powiatowej nr 3016D Pieszycy - Kamionki w km 6+178 JN1 – 01008111 [Intensywne opady deszczu czerwiec 2013 r.]”,
 - „Przebudowa mostu w ciągu drogi powiatowej nr 3017D Bielawa – Piława Dolna w km 3+563 JN1 – 01008089 [Intensywne opady deszczu czerwiec 2013 r.]”- zadanie objęte kontrolą,
 - „Przebudowa mostu w ciągu drogi powiatowej nr 3009D Włoki - Kielczyn w km 3+050 JN1 – 01008082 [Intensywne opady deszczu czerwiec 2013 r.]”.

Pismem Ministra Administracji i Cyfryzacji nr DUSKŹ-I.864.557.2014 z dnia 21 maja 2014 r., zmieniono termin złożenia dokumentacji z dnia 30 maja 2014 r. na dzień 30 czerwca 2014 r.

- promesę z dnia 07 sierpnia 2014 r. (pismo nr DUSKŹiZK-I.864.126.2014) na kwotę 480 000,00 zł, na dofinansowanie zadania pn.:
 - „Remont drogi powiatowej nr 3011D Dobrocin-Roztocznik w km 0+000 - 1+100 [intensywne opady deszczu czerwiec 2013 r.]”.

Pismem Ministerstwa Administracji i Cyfryzacji nr DUSKŹiZK-I.864.126.2014 z dnia 29 sierpnia 2014 r., zmieniono nazwę ww. zadania z: „Remont drogi powiatowej nr 3011D Dobrocin-Roztocznik w km 0+000 - 1+100 [intensywne opady deszczu czerwiec 2013 r.]” na „Remont drogi powiatowej nr 3011D Dobrocin-Roztocznik w km 0+000 - 1+131 [intensywne opady deszczu czerwiec 2013 r.]”.

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

Uchwała	Dochody				Wydatki			
	Dz.	Rozdz.	§	Kwota w zł	Dz.	Rozdz.	§	Kwota w zł
Uchwała Nr XLII/286/14 Rady Powiatu Dzierżoniowskiego z dnia 25 marca 2014 r.	600	60078	2130	-	600	60078	4270	62 500,00
Uchwała Nr 200/424/14 Zarządu Powiatu Dzierżoniowskiego z dnia 31 marca 2014 r.	600	60078	2130	250 000,00	600	60078	4270	250 000,00
Uchwała Nr XLIV/294/14 Rady Powiatu Dzierżoniowskiego z dnia 27 maja 2014 r.	600	60078	2130	-	600	60078	4270	18 000,00
Uchwała Nr XLVI/314/14 Rady Powiatu Dzierżoniowskiego z dnia 26 sierpnia 2014 r.	600	60078	2130	-250 000,00	600	60078	4270	-330 500,00
	600	60078	6430	250 000,00	600	60078	6050	330 500,00
Uchwała Nr 221/469/14 Zarządu Powiatu Dzierżoniowskiego z dnia 28 sierpnia 2014 r.	600	60078	2130	480 000,00	600	60078	4270	480 000,00
Uchwała Nr 1/5/2014 Zarządu Powiatu Dzierżoniowskiego z dnia 15 grudnia 2014 r.	600	60078	2130	- 73 695,00	600	60078	4270	- 73 695,00
RAZEM	600	60078	2130	406 305,00	600	60078	4270	706 305,00
	600	60078	6430	250 000,00	600	60078	6050	330 500,00

Różnica pomiędzy kwotą dochodów a kwotą wydatków w ww. zestawieniu tabelarycznym związana jest z zaangażowaniem własnych środków Starostwa na realizację opisywanych zadań związanych z usuwaniem skutków klęsk żywiołowych.

Na podstawie ww. promes, Uchwałami Rady Powiatu Dzierżoniowskiego oraz Zarządu Powiatu Dzierżoniowskiego 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.3111.270.2014.AZ z dnia 25 września 2014 r.,
- nr FB-BP.3111.352.2014.AA z dnia 20 listopada 2014 r.

Działania te były zgodne z art. 257 pkt 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 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. 24-61]

Ujęcie środków przedmiotowej dotacji w planie finansowym jednostki ocenia się pozytywnie.

W ramach środków przyznanych promesami w 2014 r. Starostwo Powiatowe w Dzierżonowie zawarło z Wojewodą Dolnośląskim 3 umowy dotacji na łączną kwotę **656 305,00 zł**.

Szczegółową kontrolą objęto wykorzystanie środków dotacji celowej z budżetu państwa w łącznej wysokości **556 478,00 zł** udzielonych na realizację dwóch nw. zadań:

- „Przebudowa mostu w ciągu drogi powiatowej nr 3017D Bielawa – Piława Dolna w km 3+563 JNI – 01008089 [Intensywne opady deszczu czerwiec 2013 r.]”,
- „Remont drogi powiatowej nr 3011D Dobrocin - Rostocznik w km 0+000 - km 1+131 [Intensywne opady deszczu czerwiec 2013 r.]”,

co stanowi 84,8% łącznej kwoty środków dotacji celowej przekazanej Starostwu w 2014 r. na usuwanie skutków klęsk żywiołowych.

Dotacje na usuwanie skutków klęski żywiołowej na ww. zadania, 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 (...).

Starosta, Wicestarosta 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.

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 Dzierżoniowskiego w miesiącu czerwcu 2013 r. wystąpiły zdarzenia noszące znamiona klęsk żywiołowych, które wyrządziły straty w infrastrukturze drogowo-mostowej.

W dniu 05 lipca 2013 r. spisano protokół komisji ds. ustalania szkód i szacowania strat w infrastrukturze powiatu dzierżoniowskiego spowodowanych przez klęski żywiołowe (powódź).

W dniu 08 października 2013 r. spisano protokół Komisji Wojewódzkiej ds. weryfikacji strat w infrastrukturze jednostek samorządu terytorialnego spowodowanych przez klęski żywiołowe – powódź i intensywne opady deszczu. Komisja przeprowadziła wizję w terenie dotkniętym skutkami powodzi, wskazując straty w wysokości 1 851 500,00 zł.

W ramach środków objętych kontrolą, przyznanych promesami, zawarto 2 umowy dotacji pomiędzy Wojewodą Dolnośląskim a Powiatem Dzierżoniowskim na dofinansowanie zadań związanych z usuwaniem skutków klęsk żywiołowych:

1. Zadanie pn.: „Przebudowa mostu w ciągu drogi powiatowej nr 3017D Bielawa – Piława Dolna w km 3+563 JNI – 01008089 [Intensywne opady deszczu czerwiec 2013 r.]”.

W dniu 30 czerwca 2014 r. Powiat Dzierżoniowski przekazał do DUW we Wrocławiu wniosek o dotację w wysokości 150 173,00 zł na dofinansowanie ww. zadania.

W ramach przyznanej promesą dotacji z rezerwy celowej, w dniu 25 września 2014 r., pomiędzy Wojewodą Dolnośląskim a Powiatem Dzierżoniowskim reprezentowanym przez Starostę Powiatu Dzierżoniowskiego i Wicestarostę Powiatu Dzierżoniowskiego oraz z kontrasygnatą Skarbnika Powiatu, zawarta została Umowa dotacji Nr 102/2014 na dofinansowanie ww. zadania w wysokości 150 173,00 zł. Zgodnie z treścią ww. umowy, kwota ta stanowiła 75,7% 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 48 132,52 zł tj. 23,3% 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 30 września 2014 r.,
- wykorzystania dotacji w terminie 14 dni od dnia wykonania zadania, tj. do dnia 14 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 21 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.

Realizacja zadania powierzona została jednostce organizacyjnej Powiatu Dzierżoniowskiego – Zarządowi Dróg Powiatowych w Dzierżoniowie.

Umowę Nr 9/P-9/2014 z wykonawcą o wykonanie robót budowlanych Zarząd Dróg Powiatowych zawarł w dniu 28 maja 2014 r. Zgodnie z umową wykonawca zobowiązał się

do wykonania zadania do dnia 15 września 2014 r. Zamawiający zobowiązał się do zapłaty należności wykonawcy w terminie 30 dni od daty dostarczenia faktury.

Wynagrodzenie za ww. zadanie miało charakter ryczałtowy i zgodnie z umową z wykonawcą wynosiło 203 225,52 zł, w tym kwota 4 920,00 zł środków własnych niekwalifikowalnych (kwota wraz z podatkiem VAT wg stawki 23%).

W dniu 09 września 2014 r. wykonawca wystąpił do Zarządu Dróg Powiatowych z prośbą o przedłużenie terminu wykonania zadania ze względu na niekorzystne warunki atmosferyczne. Pismem nr 2451/2014 z dnia 12.09.2014 r. wskazano termin ostateczny zakończenia zadania tj. 30.09.2014 r. Aneks Nr 1 wprowadzono do umowy w dniu 15.09.2014 r.

W dniu 30 września 2014 r. wykonawca zgłosił odbiór końcowy robót, którego zamawiający dokonał w dniu 07.10.2014 r.

Zadanie wykonawca zakończył w terminie. Termin wykorzystania dotacji zgodnie z umową dotacji upływał w dniu 14 października 2014 r. Faktura końcowa w wysokości 203 225,52 zł za wykonane roboty została dostarczona do Zarządu Dróg Powiatowych w dniu 08 października 2014 r., w związku z czym zapłata za wykonanie zadania miała nastąpić do dnia 07 listopada 2014 r.

Dotacja z DUW w wysokości 150 173,00 zł wpłynęła na konto Powiatu w dniu 10 października 2014 r., natomiast na konto Zarządu Dróg Powiatowych, Starostwo przekazało środki w dniu 14 października. Zapłaty Zarząd dokonał w dniu 15 października 2014 r. W związku 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.

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.: „*Remont drogi powiatowej nr 3011D Dobrocin-Roztocznik w km 0+000 - 1+131 [intensywne opady deszczu czerwiec 2013 r.]*”.

W dniu 06 października 2014 r. Powiat Dzierżoniowski przekazał do DUW we Wrocławiu wniosek o dotację w wysokości 406 305,00 zł na dofinansowanie ww. zadania.

W ramach przyznanej promesą dotacji z rezerwy celowej, w dniu 31 października 2014 r., pomiędzy Wojewodą Dolnośląskim a Powiatem Dzierżoniowskim reprezentowanym przez Starostę Dzierżoniowskiego i Wicestarostę Dzierżoniowskiego oraz z kontrasygnatą Skarbnika Powiatu, zawarta została Umowa dotacji Nr 176/2014 na dofinansowanie ww. zadania w wysokości 406 305,00 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 101 577,38 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 października 2014 r.,
- wykorzystania dotacji w terminie 14 dni od dnia wykonania zadania, tj. do dnia 14 listopada 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 listopada 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 dnia wpływu dotacji na rachunek jednostki.

Realizacja zadania powierzona została jednostce organizacyjnej Powiatu Dzierżoniowskiego – Zarządowi Dróg Powiatowych w Dzierżoniowie.

Umowę Nr 19/P-19/2014 z wykonawcą o wykonanie robót budowlanych Zarząd Dróg Powiatowych zawarł w dniu 25 września 2014 r. Zgodnie z umową wykonawca zobowiązał się do wykonania zadania w terminie do dnia 31 października 2014 r. Zamawiający zobowiązał się do zapłaty należności wykonawcy w terminie 30 dni od daty dostarczenia faktury.

Wynagrodzenie za ww. zadanie miało charakter ryczałtowy i zgodnie z umową z wykonawcą wynosiło 507 882,38 zł (kwota wraz z podatkiem VAT wg stawki 23%).

W dniu 31 października 2014 r. wykonawca zgłosił odbiór końcowy robót, którego zamawiający dokonał w dniu 07.11.2014 r.

Zadanie wykonawca zakończył w terminie. Termin wykorzystania dotacji zgodnie z umową dotacji upływał w dniu 14 listopada 2014 r. Zgodnie z §8 umowy dotacji, w przypadku otrzymania dotacji w terminie późniejszym niż 14 dni od daty wykonania zadania, wykorzystanie dotacji winno nastąpić w terminie 14 dni od dnia wpływu dotacji na rachunek jednostki. Dotacja z DUW wpłynęła na konto Powiatu w dniu 24 listopada 2014 r., w związku czym nowy termin wykorzystania dotacji upływał w dniu 08 grudnia 2014 r. Dotacja na konto Zarządu Dróg Powiatowych wpłynęła w dniu 25 listopada a zapłaty dokonano w dniu 26 listopada 2014 r. tj. zgodnie z terminem wynikającym z umowy dotacji.

Natomiast, w terminie 30 dni od daty doręczenia faktury, Zarząd Dróg Powiatowych zobowiązał się do zapłaty należności wykonawcy za wykonane roboty budowlane. Faktura została dostarczona w dniu 07 listopada 2014 r. Ustalono, iż termin zapłaty upływał w dniu 08 grudnia 2014 r. – płatności dokonano w dniu 26 listopada 2014 r. - co jest zgodne z terminem wynikającym z umowy z wykonawcą.

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 04 grudnia 2014 r. Zgodnie z §8 umowy dotacji, w przypadku otrzymania dotacji w terminie późniejszym niż 14 dni od daty wykonania zadania, przesłanie rozliczenia z wykonania zadania winno nastąpić w terminie 14 dni od dnia wpływu dotacji

na rachunek jednostki. Zgodnie z powyższymi dokumentami zostały przekazane w terminie wynikającym z umowy dotacji.

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

- 150 173,00 zł - WB nr 193/2014 z dnia 10 października 2014 r.,
- 406 305,00 zł - WB nr 223/2014 z dnia 24 listopada 2014 r.,

Razem otrzymano: 556 478,00 zł.

[Dowód akta kontroli str. 62-97]

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:

- 133-1 rachunek budżetu w powiązaniu z kontem 901 – dochody budżetu w dziale 600, rozdziale 60078, paragrafach 6430 i 2130,
- 402-02 – remont mostów,
- 080-09 – Most Bielawa-Piława Dolna,
- 011-01 – Środki trwałe budynki i budowle,

oraz wyciągi bankowe i potwierdzenia przelewów dokumentujące wpływ dotacji oraz dokonanie zapłaty za zrealizowane zadania:

- - wyciąg bankowy nr 193/2014 z dnia 10.10.2014 r. na kwotę 150 173,00 zł,
- - wyciąg bankowy nr 223/2014 z dnia 24.11.2014 r. na kwotę 406 305,00 zł,
- - potwierdzenie przelewu z dnia 14.10.2014 r. na kwotę 203 226,00 zł,
- - potwierdzenie przelewu z dnia 15.10.2014 r. na kwotę 203 225,52 zł,
- - potwierdzenie przelewu z dnia 26.11.2014 r. na kwotę 200 000,00 zł,
- - potwierdzenie przelewu z dnia 26.11.2014 r. na kwotę 307 882,38 zł.

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 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.

W przypadku zadania pn.: „*Remont drogi powiatowej nr 3011D Dobrocin-Roztocznik w km 0+000 - 1+131 [intensywne opady deszczu czerwiec 2013 r.]*” kwotę środków wprowadzono na konto 402-02 - remont mostów a winno być 402-01 remont dróg i chodników, co jest niezgodne z postanowieniami zawartymi w polityce rachunkowości jednostki. Zgodnie z wyjaśnieniami Głównej Księgowej ZDP w Dzierżoniowie – pomyłka nastąpiła w analityce konta, jednakże nie miała wpływu na sprawozdawczość.

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

- odzwierciedlały stan rzeczywisty;
- wprowadzono do nich kompletne i poprawnie wszystkie zakwalifikowane do zaksięgowania w danym miesiącu dowody księgowe, zapewniono ciągłość zapisów oraz bezbłądność działania procedur obliczeniowych;
- umożliwiały stwierdzenie poprawności dokonanych w nich zapisów, stanów oraz stosowanych w nich procedur obliczeniowych;
- zawarte w nich dane umożliwiały sporządzenie w terminie obowiązujących jednostkę sprawozdań budżetowych.

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

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

Jedynie w oparciu o przedłożone do kontroli faktury, zawierające opisy merytoryczne możliwe jest ustalenie w jakiej wysokości wydatek został dokonany ze środków z dotacji. Powyższe ustalenie stanowi nieprawidłowość związaną z brakiem należytego nadzoru Starostwa Powiatowego w Dzierżoniowie nad wykonaniem przez Zarząd Dróg Powiatowych w Dzierżoniowie postanowień § 11 zawartych umów dotacji oraz świadczy o niespektowaniu 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: „Przebudowa mostu w ciągu drogi powiatowej nr 3017D Bielawa – Piława Dolna w km 3+563 JN1-01008089 [Intensywne opady deszczu czerwiec 2013 r.]”.

Umowa dotacji - 102/2014 z dnia 25.09.2014 r.

Umowa z wykonawcą – 9/P-9/2014 z dnia 28.05.2014 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
72/04/2014 z dnia 08.10.2014 r.	203 225,52	48 132,52	150 173,00	4 920,00	15.10.2014 r.	15.10.2014 r.

Zadanie 2: „Remont drogi powiatowej nr 3011D Dobrocin-Roztocznik w km 0+000 - 1+131 [intensywne opady deszczu czerwiec 2013 r.]”.

Umowa dotacji - 176/2014 z dnia 31.10.2014 r.

Umowa z wykonawcą – 19/P-19/2014 z dnia 25.09.2014 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
-------------------------------	---------------	--	-------------------------	---	---	----------------------

08/11/2014 z dnia 07.11.2014 r.	507 882,38	101 577,38	406 305,00	0,00	08.12.2014 r.	26.11.2014 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 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 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.

W wyniku przebudowy mostu w ramach umowy dotacji nr 102/2014, wartość środków trwałych została zwiększona o równowartość poczynionych na nim inwestycji:

- OT z dnia 07.10.2014 r.

Dokument OT - przyjęcie środka trwałego - zawiera następujące elementy dowodu księgowego:

- określenie rodzaju dowodu,
- określenie stron (nazwy, adresy) dokonujących operacji gospodarczej,
- opis operacji oraz jej wartość,
- datę dokonania operacji oraz datę sporządzenia dowodu,
- podpis wystawcy dowodu,

- 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.

Brak natomiast numeru identyfikacyjnego dokumentu OT, który zgodnie z art. 21 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r., poz. 330 ze zmianami) dowód księgowy również powinien zawierać. Nie wskazano także osoby, której powierzono pieczę nad przyjętym środkiem trwałym. Powyższe uchybienia formalne nie miały wpływu na ogólną ocenę zagadnienia.

Ponadto, w myśl art. 32 ust. 3 ww. ustawy o rachunkowości, na dzień przyjęcia środka trwałego do używania ustalono stawkę amortyzacji. Metoda amortyzacji stosowana w jednostce - zgodnie z polityką rachunkowości Zarządu Dróg Powiatowych w Dzierżoniowie - 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. 98-118]

Dokumentowanie operacji gospodarczych ocenia się pozytywnie, natomiast ewidencjonowanie operacji gospodarczych ocenia się pozytywnie z nieprawidłowościami.

Sporządzanie rozliczeń z wykorzystania środków objętych kontrolą.

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

1. Rozliczenie końcowe kosztów zadania o nazwie:

„Przebudowa mostu w ciągu drogi powiatowej nr 3017D Bielawa – Piława Dolna w km 3+563 JNI – 01008089 [Intensywne opady deszczu czerwiec 2013 r.]” z dnia 14.10.2014 r. (załącznik nr 2 do umowy Nr 102/2014 z dnia 25.09.2014 r.).

Koszt zadania wykonanego w ramach umowy wyniósł brutto 198 305,52 zł.

Źródła finansowania:

- Środki z budżetu państwa 150 173,00 zł, tj. 76 %,
- Środki własne 48 132,52 zł, tj. 24 %.

2. Rozliczenie końcowe kosztów zadania o nazwie:

„Remont drogi powiatowej nr 3011D Dobrocin-Roztocznik w km 0+000 - 1+131 [intensywne opady deszczu czerwiec 2013 r.]” z dnia 25.11.2014 r. (załącznik nr 2 do umowy Nr 176/2014 z dnia 31.10.2014 r.).

Koszt zadania wykonanego w ramach umowy wyniósł brutto 507 882,38 zł.

Źródła finansowania:

- Środki z budżetu państwa 406 305,00 zł, tj. 80 %,
- Środki własne 101 577,38 zł, tj. 20 %.

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. 119-125]

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 : „Przebudowa mostu w ciągu Drogi powiatowej nr 3017D Bielawa – Piława Dolna w km 3+563 JN1-01008089 [Intensywne opady deszczu czerwiec 2013 r.]”,

Umowa dotacji Nr 102/2014 z dnia 25 września 2014 r.

Termin rozpoczęcia i zakończenia zadania

- Data rozpoczęcia zadania – 28.05.2014 r.
- Data zakończenia zadania – 30.09.2014 r.
- Data końcowego odbioru robót – 07.10.2014 r.

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

Nr umowy: 9/P-9/2014 z dnia 28 maja 2014 r. na okres od 28.05.2014 r. do 15.09.2014 r.

Aneks nr 1 z dnia 15.09.2014 r. przedłużający ostateczny termin zakończenia zadania do 30.09.2014 r.

Przedmiot umowy

Przebudowa mostu w ciągu drogi powiatowej nr 3017D Bielawa – Piława Dolna w km 3+563 JN1 01008089.

Kwota umowy

Kwota brutto: 203 225,52 zł brutto.

Nazwa i adres wykonawcy

Wyłoniony wykonawca: Usługi Budowlano Remontowe „SOTOPOL”, Zenon Sotoła, 57-230 Kamieniec Ząbkowicki, ul. Rumiankowa 1.

Opis realizacji przedsięwzięcia

Zakres robót obejmował: wprowadzenie tymczasowej organizacji ruchu; rozebranie istniejącej konstrukcji jezdni na moście i dojazdach na łącznej długości 50m; rozebranie istniejącej konstrukcji mostu o konstrukcji żelbetowej; wykonanie robót ziemnych pod nową konstrukcją mostu; ułożenie warstwy chudego betonu pod fundamenty nowej konstrukcji mostu; wykonanie żelbetowych fundamentów pod oparcie nowej konstrukcji mostu; montaż na żelbetowych fundamentach konstrukcji podatnej typu VA8 złożonej z ocynkowanych blach falistych o gr. blachy 5mm; zabezpieczenie od strony gruntu powłoką bitumiczną konstrukcji z blach falistych; wykonanie żelbetowego fundamentu pod ścianki czołowe; wykonanie żelbetowych ścianek czołowych; wykonanie izolacji bitumicznej na odziemnych częściach betonowych ścianek czołowych; zasypanie gruntem z dokopu konstrukcji z blach falistych wraz z zagęszczeniem; ułożenie nad konstrukcją z blach falistych dwóch warstw geowłókniny i jednej warstwy geomembrany na całej szerokości mostu; ułożenie wzdłuż fundamentów rur drenarskich w obsypce z kruszywa płukanego owinięte geowłókniną wraz z wyprowadzeniem na skarpy; wykonanie umocnień wylotów drenaży na skarpach za pomocą bruku kamiennego o gr. 11cm; wykonanie umocnienia dna pod mostem i w obrębie mostu za pomocą bruku kamiennego o gr. 11cm; zabezpieczenie nadziemnych powierzchni gzymsu za pomocą szpachlowania materiałami typu PCC oraz za pomocą farb do betonu; montaż na ściankach czołowych bariero poręczny typu sztywnego, słupki z dwuteowników 140mm o rozstawie co 1m; oczyszczenie i profilowanie rowów przydrożnych na odcinku po 25 m

z każdej strony mostu; oczyszczenie i profilowanie rowu melioracyjnego na odcinku 10 m przed i za mostem; wykonanie konstrukcji jezdni i nawierzchni z SMA na dojazdach do mostu i na moście na łącznej długości 50.0m; wykonanie poboczy z kruszywa łamanego; odtworzenie terenów zielonych.

Powyższe dane zostały ustalone na podstawie oględzin, Protokołu końcowego odbioru robót z dnia 07.11.2014 r.

Brak różnic w stosunku do zestawienia rzeczowo – finansowego.

Trudności w trakcie realizacji zadania w związku z intensywnymi opadami deszczu (Aneks nr 1 do umowy przedłużający termin wykonania robót do 30 września 2014 r.)

Zakres zadania zrealizowano w pełni.

Użyto technologii i zastosowano materiały oraz ich ilości zgodnie z wymogami stawianymi dla ww. zadania.

Osiągnięte efekty rzeczowe bezpośrednio po zakończeniu inwestycji

- Zakładane efekty rzeczowe: przebudowa mostu zgodnie z zawartą umową z Wykonawcą.
- Faktycznie osiągnięte efekty rzeczowe: przebudowany most zgodnie z zawartą umową z Wykonawcą.
- Dotację wykorzystano zgodnie z przeznaczeniem określonym w zawartych umowach.

2. Nazwa zadania i nr umowy dotacji

Nazwa zadania : „ Remont drogi powiatowej nr 3011D Dobrocin – Roztocznik w km 0+000 – km 1+131 [Intensywne opady deszczu czerwiec 2013 r.]”,

Umowa dotacji Nr 176/2014 z dnia 31 października 2014 r.

Termin rozpoczęcia i zakończenia zadania

1. Data rozpoczęcia zadania – 25.09.2014 r.
2. Data zakończenia zadania – 31.10.2014 r.
3. Data końcowego odbioru robót – 07.11.2014 r.

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

Nr umowy: 19/P-19/2014 z dnia 25 września 2014 r. na okres od 25.09.2014 r. do 31.10.2014 r.

Przedmiot umowy

„Remont drogi powiatowej nr 3011D Dobrocin - Roztocznik w km 0+000 - 1+131”.

Kwota umowy

Kwota brutto: 507 882,38 zł.

Nazwa i adres wykonawcy

Wyłoniony wykonawca: BISEK –asfalt Michał Bisek, 55-311 Kostomłoty, ul. Granitowa 7.

Opis realizacji przedsięwzięcia

Zakres robót obejmował: frezowanie istniejącej nawierzchni bitumicznej; skropienie międzywarstwowe; wzmocnienie nawierzchni i ułożenie siatki antyspękaniowej; ułożenie warstwy wiążącej z betonu asfaltowego; skropienie międzywarstwowe; ułożenie warstwy ścieralnej mineralno-asfaltowej SMA; uzupełnienie poboczy mieszanką stabilizacyjną; wykonanie oznakowania poziomego cienkowieńcowego.

Powyższe dane zostały ustalone na podstawie oględzin, Protokołu końcowego odbioru robót z dnia 07.11.2014 r.

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

- Zakładane efekty rzeczowe: 1131,00 m
- Faktycznie osiągnięte efekty rzeczowe: 1131,00 m
- Dotację wykorzystano zgodnie z przeznaczeniem określonym w zawartych umowach.

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

Prawidłowość wyboru wykonawców w aspekcie przepisów ustawy Prawo zamówień publicznych.

Materię objętą kontrolą regulują przepisy ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 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. „Przebudowa mostu w ciągu drogi powiatowej nr 3017D Bielawa – Pilawa Dolna w km 3+563 JN1-01008089 [Intensywne opady deszczu czerwiec 2013 r.]”.

Kontrolę przeprowadzono na następujących dokumentach:

- ogłoszenie o udzieleniu zamówienia nr 181466-2014 z dnia 29.05.2014 r.
- Umowa z wykonawcą nr 9/P-9/2014 z dnia 28.05.2014 r.
- Aneks nr 1 z dnia 15.09.2014 r. do umowy nr 9/P-9/2014.

- Oświadczenia członków komisji przetargowej i Kierownika Zamawiającego z dnia 06.05.2014 r.
- Zawiadomienie o wyborze najkorzystniejszej oferty z dnia 09.05.2014 r. - wydruk ogłoszenia o wyniku postępowania oraz wydruk potwierdzający zamieszczenie przedmiotowego ogłoszenia na stronie BIP Zamawiającego, potwierdzenia odbioru podpisane przez wykonawców, którzy złożyli oferty oraz potwierdzenia wysłania faksem i pocztą.
- Oferta najkorzystniejsza firmy Usługi Budowlano-Remontowe „SOTPOL” Zenon Sotoła ul. Rumiankowa 1, 57-230 Kamieniec Żąbkowicki.
- Zarządzenie nr 4a/Przetargi/2014 Dyrektora Zarządu Dróg Powiatowych w Dzierżoniowie z dnia 01.04.2014 r. w sprawie powołania stałej komisji przetargowej.
- Specyfikacja Istotnych Warunków Zamówienia (SIWZ).

- Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia nr 135034-2014 z dnia 18.04.2014 r. – wydruk ze strony internetowej Zamawiającego, z BZP wraz z adnotacją o umieszczeniu ogłoszenia w siedzibie Zamawiającego.

- Kosztorys inwestorski z marca 2014 r. opracowany przez Pana Zbigniewa Zdroźnego.

- Protokół postępowania o udzielenie zamówienia publicznego ZDP/DT/343/P-9/14 – druk ZP-PN.

1) Wartość zamówienia została oszacowana na podstawie kosztorysu inwestorskiego z marca 2014 r., opracowanego przez Pana Zbigniewa Zdroźnego na kwotę 149.882,00 PLN netto tj. 35.475,86 EUR netto. Jednocześnie Zamawiający przewidział możliwość udzielania zamówień uzupełniających do 50% zamówienia podstawowego.

2) Postępowanie przeprowadzono w trybie przetargu nieograniczonego (art. 39 ustawy PZP).

3) Specyfikacja Istotnych Warunków Zamówienia (SIWZ) została zamieszczona na stronie internetowej Zamawiającego www.zdp.dzierzoniow.pl, co Kontrolujący stwierdził na podstawie wydruku ze strony internetowej. SIWZ spełnia warunki zawarte w art. 36 ustawy PZP i zawiera wszystkie niezbędne elementy. Wyznaczony w SIWZ termin składania ofert na 06.05.2014 r. do godz. 12:00 – 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.

Pytania i odpowiedzi dotyczące treści SIWZ (firma Kolbet sp. z o.o. ul. Wilczycka 27, 55-093 Wrocław) zgodnie z treścią art. 38 ust. 1 zostały zamieszczone w BIP Zamawiającego i przesłane mailem i pocztą za potwierdzeniem odbioru.

W SIWZ w Rozdziale I pkt 11.17 stwierdzono błąd formalny polegający na wymienieniu kosztorysu ofertowego (11.9) jako dokumentu niezbędnego do przedłożenia w celu potwierdzenia spełniania warunków przez każdego z wykonawców, w przypadku wykonawców wspólnie ubiegających się o udzielenie zamówienia (dalej w tym samym pkt SIWZ ww. formularz ofertowy jest wymieniony jako dokument przedkładany wspólnie; poprawnie powyższe informacje ujęto również w ogłoszeniu o zamówieniu – bez wpływu na ocenę postępowania).

4) Komisję Przetargową powołano na podstawie Zarządzenie NR 4a/Przetargi/2014 Dyrektora Zarządu Dróg Powiatowych w Dzierżonowie z dnia 01.04.2014 r. w sprawie powołania stałej komisji przetargowej w składzie czteroosobowym. Członkowie Komisji Przetargowej oraz kierownik Zamawiającego złożyli oświadczenia na drukach ZP-11 w dniu 06.05.2014 r., to jest w dniu otwarcia ofert.

5) Ogłoszenie o zamówieniu nr 135034-2014 zostało opublikowane w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 18.04.2014 r, W tym samym dniu zamieszczono ogłoszenie na tablicy ogłoszeń w siedzibie Zamawiającego i na jego stronie internetowej.

Zamawiający określił szczegółowo warunki dotyczące: wiedzy i doświadczenia wykonawców, potencjału technicznego, osób zdolnych do wykonania zamówienia oraz sytuacji ekonomicznej i finansowej (Sekcja III.3.2, III.3.3, III.3.4 oraz III.3.5 Ogłoszenia o zamówieniu i Rozdział 1 pkt 10 SIWZ). Określając warunek udziału w postępowaniu dotyczący wiedzy i doświadczenia, Zamawiający zażądał od Wykonawców wykazania się m.in. realizacją przynajmniej 1 zadania w zakresie budowy i/ lub przebudowy i/lub remontu obiektu mostowego o wartości min. 150.000,00 PLN brutto. Warunek został sformułowany w przytoczonej części nieprecyzyjnie poprzez użycie spójników „i/lub” zamiast tylko „lub”, co zapewne było intencją Zamawiającego. Użycie spójnika „i” sugeruje konieczność wykazania realizacji robót budowlanych polegających jednocześnie na budowie, przebudowie i remoncie, zamiast robót budowlanych polegających na budowie lub przebudowie lub remoncie, co sugeruje logika postawionego warunku. Jednakże uzyskane oferty i złożone przez wykonawców dokumenty wskazują, że uchybienie to nie wpłynęło na wynik postępowania.

W ogłoszeniu o zamówieniu dokumenty wymagane na potwierdzenie niepodlegania wykluczeniu od wykonawców z terytorium Rzeczypospolitej Polskiej mają szerszy zakres aniżeli wymagane od wykonawców spoza terytorium, tj. od wykonawców z terytorium kraju wymagano aktualnej informacji z KRK w zakresie określonym w art. 24 ust 1 pkt 9, 10 i 11, natomiast od wykonawców spoza terytorium kraju, w zakresie określonym w art. 24 ust 1 pkt 4-8, 9, 10 i 11 ustawy PZP.

Jednakże Kontrolujący uznaje te rozbieżności za uchybienie formalne ze względu na brak zainteresowania udziałem w postępowaniu ze strony wykonawców zagranicznych, brak odwołań od zapisów SIWZ, brak wykluczenia wykonawcy na podstawie kwestionowanego zapisu, a także z uwagi na fakt, iż przedmiotowe zamówienie publiczne – ze względu na szacowaną wartość poniżej kwot określonych w przepisach wydanych na podstawie art. 11 ust. 8 ustawy PZP - nie wymagało zamieszczenia w Dzienniku Urzędowym Unii Europejskiej, nie wpłynęło na wynik postępowania.

6) W terminie składania ofert, tj. do dnia 06.05.2014 r. do godz. 12.00 wpłynęły 4 oferty. Kontrolujący potwierdził zgodność oferty wybranej tj. oferty firmy SOTPOL Zenon Sotoła, ul. Rumiankowa 1, 57-093 Kamieniec Żąbkowicki z SIWZ. W postępowaniu nie wykluczono żadnego wykonawcy ani nie odrzucono żadnej oferty.

7) O dokonaniu wyboru najkorzystniejszej oferty poinformowano uczestników postępowania pismem z dnia 09.05.2014 r. (w dokumentacji znajdują się potwierdzenia odbioru podpisane przez wykonawców oraz potwierdzenie wysłania faksem). Informacja o wyborze najkorzystniejszej oferty została zamieszczona również na tablicy ogłoszeń w siedzibie Zamawiającego i na jego stronie internetowej (potwierdzeniem jest wydruk ze strony internetowej oraz adnotacja na piśmie).

8) Umowę nr 9/P-9/2014 r. zawarto z Wykonawcą w dniu 28.05.2014 r. na kwotę złotych 203.225,52 PLN brutto. Termin zakończenia realizacji zadania określono na dzień 30.09.2014 r. Umowa z Wykonawcą jest zgodna ze wzorem umowy zawartym w SIWZ oraz złożoną ofertą.

9) Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia nr 181466-2014 z dnia 29.05.2014 r. zostało zamieszczone w Biuletynie Zamówień Publicznych na portalu Urzędu Zamówień Publicznych w 1-wszym dniu po podpisaniu umowy, tj. 29.05.2014 r.

10) Nie wprowadzono zmian do treści umowy.

II. „Remont drogi powiatowej nr 3011D Dobrocin - Roztocznik w km 0+000 - km 1+131”.

Kontrolę przeprowadzono na następujących dokumentach:

- ogłoszenie o udzieleniu zamówienia nr 324876-2014 z dnia 1.10.2014 r.
- Umowa z wykonawcą nr 19/P-19/2014z dnia 25 września 2014 r..
- Oświadczenia członków komisji przetargowej z dnia 12.09.2014 r.
- Oświadczenie Dyrektora ZDP Dzierżoniów z dnia 12.09.2014 r.
- Zawiadomienie o wyborze najkorzystniejszej oferty z dnia 16.09.2014 r. - wydruk ogłoszenia o wyniku postępowania oraz wydruk potwierdzający zamieszczenie przedmiotowego ogłoszenia na stronie BIP Zamawiającego, potwierdzenia odbioru podpisane przez wykonawców, którzy złożyli oferty oraz potwierdzenia wysłania faksem i pocztą.
- Oferta najkorzystniejsza firmy BI SEK – asfalt Michał Bisek, ul. Granitowa 7, 55-311 Kostomłoty.
- Zarządzenie NR 4a/Przetargi/2014 Dyrektora Zarządu Dróg Powiatowych w Dzierżoniowie z dnia 01.04.2014 r. w sprawie powołania stałej komisji przetargowej.
- Specyfikacja Istotnych Warunków Zamówienia (SIWZ)

- Ogłoszenie o zamówieniu (nr 287156-2014) z dnia 28 sierpnia 2014 r. (wydruk z BZP oraz potwierdzenie opublikowania, wydruk potwierdzający zamieszczenie na stronie internetowej oraz tablicy ogłoszeń Zamawiającego).

- Kosztorys inwestorski z 09.09.2014 r. opracowany przez Pana Zbigniewa Gorączko.

- Protokół postępowania o udzielenie zamówienia publicznego – druk ZP-PN

1) Wartość zamówienia została oszacowana na podstawie kosztorysu inwestorskiego sporządzonego w dniu 28.08.2014 r. a następnie zmodyfikowanego w dniu 09.09.2014 r. przez Pana Zbigniewa Gorączko na kwotę 472 860,57 PLN netto tj. 111 922,31 EUR netto.

W kosztorysie inwestorskim nie stwierdzono wskazania znaków towarowych, patentów czy pochodzenia.

Zamawiający przewidywał udzielenie zamówień uzupełniających, na podstawie art. 67 ust.1 pkt 6 ustawy PZP (informacja zawarta w ogłoszeniu o zamówieniu Sekcja II pkt II.1.5 oraz w SIWZ Rozdział I pkt 5), nie uwzględniając powyższego przy ustalaniu wartości zamówienia.

Tym samym, zaniechanie Zamawiającego w tym zakresie stanowi naruszenie dyspozycji art. 32 ust. 3 ustawy PZP.

Jednakże, biorąc pod uwagę fakt, iż zsumowanie wartości zamówienia podstawowego z zamówieniem uzupełniającym nie spowodowałoby przekroczenia tzw. „progu unijnego”, ww. naruszenie art. 32 ust. 3 pozostaje bez wpływu na wynik i ocenę postępowania.

2) Postępowanie przeprowadzono w trybie przetargu nieograniczonego (art. 39 ustawy PZP).

3) Specyfikacja Istotnych Warunków Zamówienia (SIWZ) została zamieszczona na stronie internetowej Zamawiającego www.zdp.dzierzoniow.pl, co Kontrolujący stwierdził na podstawie wydruku ze strony internetowej. SIWZ spełnia warunki zawarte w art. 36 ustawy PZP i zawiera wszystkie niezbędne elementy. Wyznaczony w SIWZ termin składania ofert na 12.09.2014 r. do godz. 12:00 – 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.

Pytania i odpowiedzi dotyczące treści SIWZ (firma Hydrotecc – ANG Warszawa) zostały zamieszczone w BIP Zamawiającego i przesłane mailem i pocztą za potwierdzeniem odbioru.

W SIWZ w Rozdziale I pkt 11.17 stwierdzono błąd formalny polegający na wymienieniu kosztorysu ofertowego (11.9) jako dokumentu niezbędnego do przedłożenia w celu potwierdzenia spełniania warunków przez każdego z wykonawców, w przypadku wykonawców wspólnie ubiegających się o udzielenie zamówienia (dalej w tym samym pkt SIWZ ww. formularz ofertowy jest wymieniony jako dokument przedkładany wspólnie;

poprawnie powyższe informacje ujęto również w ogłoszeniu o zamówieniu – bez wpływu na ocenę postępowania.

4) Powołano czteroosobową komisję przetargową. Członkowie Komisji Przetargowej oraz kierownik Zamawiającego złożyli oświadczenia na drukach ZP-11 w dniu 12.09.2014 r., to jest w dniu otwarcia ofert.

5) Ogłoszenie o zamówieniu (nr 287156-2014) zostało opublikowane w Biuletynie Zamówień Publicznych oraz na tablicy ogłoszeń w siedzibie Zamawiającego i na jego stronie internetowej w dniu 28.08.2014 r.

Zamawiający określił szczegółowo warunki dotyczące: wiedzy i doświadczenia wykonawców, potencjału technicznego, osób zdolnych do wykonania zamówienia oraz sytuacji ekonomicznej i finansowej (Sekcja III.3.2, III.3.3, III.3.4 oraz III.3.5 Ogłoszenia o zamówieniu i Rozdział 1 pkt 10 SIWZ).

6) W terminie składania ofert, tj. do dnia 12.09.2014 r. do godz. 12.00 wpłynęły trzy oferty. Kontrolujący potwierdził zgodność oferty wybranej tj. oferty nr 3 firmy BISEK – asfalt Michał Bisek, 55-311 Kostomłoty, ul. Granitowa 7 oraz pozostałych ofert z SIWZ oraz jej wybór jako najkorzystniejszej.

Wykonawca, który złożył najkorzystniejszą ofertę, w załączniku nr 3 do SIWZ dot. wykazu sprzętu nie zawarł informacji o ładowności samochodu samowyładowczego, wymaganego przez Zamawiającego we wzorze przedmiotowego załącznika, tj. min. 1 samochodu samowyładowczego o ładowności min. 20 ton.

Tym samym Zamawiający nie mógł zweryfikować zgodności oferty z postawionym warunkiem w tym zakresie.

Jednakże, biorąc pod uwagę fakt, iż wykonawca zadeklarował dysponowanie ośmioma środkami transportu, tj. samochodami Volvo FM, należy uznać, iż postawiony warunek został spełniony. Uchybienie bez wpływu na wynik postępowania.

7) O dokonaniu wyboru najkorzystniejszej oferty poinformowano uczestników postępowania pismem z dnia 16.09.2014 r. (w dokumentacji znajdują się potwierdzenia odbioru podpisane przez wykonawców - firma Eurovia i firma Bisek, potwierdzenie wysłania faxem oraz pocztą). Informacja o wyborze najkorzystniejszej oferty została zamieszczona również na tablicy ogłoszeń w siedzibie Zamawiającego i na jego stronie internetowej (potwierdzeniem jest wydruk ze strony internetowej oraz adnotacja na piśmie).

8) Umowę nr 19/P-19/2014 r. zawarto z Wykonawcą w dniu 25.09.2014 r. na kwotę 507 882,38 złotych brutto. Termin zakończenia realizacji zadania określono na dzień

31.10.2014 r. Umowa z Wykonawcą jest zgodna ze wzorem umowy zawartym w SIWZ oraz złożoną ofertą.

9) Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia nr 324876-2014 zostało zamieszczone w Biuletynie zamówień publicznych na portalu Urzędu Zamówień Publicznych w 6-ym dniu po podpisaniu umowy, tj. 01.10.2014 r. (przedmiotowa dotacja została dostarczona do ZDP w Dzierżoniowie w dniu 01.10.2014 r.).

10) Nie wprowadzono zmian do treści umowy.

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

[Dowód akta kontroli str. 62-97,126-479]

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

1. nadzór Starostwa Powiatowego w Dzierżoniowie nad Zarządem Dróg Powiatowych w Dzierżoniowie w zakresie przestrzegania postanowień zawieranych umów dotacji dot. prowadzenia wyodrębnionej ewidencji księgowej dla wydatków ponoszonych ze środków otrzymywanych z dotacji oraz respektowania zapisów art. 152 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013, poz. 885 ze zmianami),
2. szacowanie wartości zamówienia z należytą starannością zgodnie z art. 32 ust. 3 ustawy PZP tj. uwzględniając wartość planowanych zamówień uzupełniających,
3. zachowanie należytej staranności przy przygotowywaniu treści ogłoszenia o zamówieniu i SIWZ, szczególnie przy określaniu warunków udziału w postępowaniu w powiązaniu z opisem sposobu oceny ich spełniania oraz przyporządkowywaniu im wymaganych dokumentów na potwierdzenie ich spełniania, z jednoczesnym uwzględnieniem zachowania identycznej treści w ogłoszeniu o zamówieniu i SIWZ.

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

Na tym wystąpieniu pokontrolne sporządzone w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach zakończono.

Jeden egzemplarz przekazano kierownikowi jednostki kontrolowanej.

