

Wrocław, dnia 08 grudnia 2015 r.

FB-KF.431.35.2015.EW

Pani

**Anna Konieczńska**

Starosta Jeleniogórski

### WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

W dniach od 28 do 30 października 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 z późn. zm.), zespół kontrolny Dolnośląskiego Urzędu Wojewódzkiego we Wrocławiu w składzie:

Wydział Finansów i Budżetu

- Danuta Woźniak-Wiergan – inspektor wojewódzki, przewodniczący zespołu,
- Ewa Wrona-Dudzik – inspektor wojewódzki, członek zespołu,

Wydział Bezpieczeństwa i Zarządzania Kryzysowego

- Hanna Grafik-Krzywińska – inspektor wojewódzki, członek zespołu,
- Roch Nowak – inspektor wojewódzki, członek zespołu,

przeprowadził kontrolę problemową w trybie zwykłym w Starostwie Powiatowym w Jeleniej Górze, ul. Kochanowskiego 10, 58-500 Jelenia Góra.

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

Okres objęty kontrolą: 2014 rok.

Kontrolę przeprowadzono zgodnie z zatwierdzonym w dniu 23 czerwca 2015 r. przez Wojewodę Dolnośląskiego planem kontroli na II półrocze 2015 r. (NK-KE.430.2.2015.MJ).

[Dowód akta kontroli str. 1-14]

*[Signature]*  
vel

*[Signature]*

Kontrolę odnotowano w książce kontroli Starostwa Powiatowego w Jeleniej Górze pod pozycją 102.

W okresie objętym kontrolą funkcje kierownicze pełniły następujące osoby:

Starostwo Powiatowe w Jeleniej Górze:

Pani Anna Koniecznyńska – Starosta Jeleniogórski, powołana Uchwałą Nr II/3/2014 Rady Powiatu Jeleniogórskiego z dnia 15 grudnia 2014 r.

W okresie objętym kontrolą funkcję Starosty Jeleniogórskiego pełnił Pan Jacek Włodyga powołany Uchwałą Nr I/4/10 Rady Powiatu Jeleniogórskiego z dnia 01 grudnia 2010 r.

Pan Paweł Kwiatkowski – Wicestarosta Jeleniogórski, wybrany w głosowaniu tajnym na podstawie protokołu Komisji Skrutacyjnej w sprawie wyboru Wicestarosty Jeleniogórskiego - Uchwałą Nr II/4/2014 Rady Powiatu Jeleniogórskiego z dnia 15 grudnia 2014 r.

W okresie objętym kontrolą funkcję Wicestarosty Jeleniogórskiego pełnił Pan Zbigniew Jakiel, powołany Uchwałą Nr I/5/10 Rady Powiatu Jeleniogórskiego z dnia 01 grudnia 2010 r.

Pani Grażyna Bojęć – Skarbnik Powiatu Jeleniogórskiego, powołana na stanowisko z dniem 01 października 2005 r. (Uchwałą Nr XXXIII/218/05 Rady Powiatu Jeleniogórskiego z dnia 27 września 2005 r.).

Pani Maria Wołodźko – Dyrektor Wydziału Finansowego – Główny Księgowy Starostwa Powiatowego w Jeleniej Górze (umowa o pracę na czas nieokreślony znak: OP.I.1111-13/05 z dnia 14 maja 2005 r.).

Zarząd Dróg Powiatowych w Jeleniej Górze:

Pan Krzysztof Sobała - Dyrektor Zarządu Dróg Powiatowych, powołany Uchwałą Nr 7/I/99 Zarządu Powiatu Jeleniogórskiego z dnia 08 lutego 1999 r.

Z dniem 01 lipca 2015 r. Panu Krzysztofowi Sobale powierzono stanowisko Dyrektora Wydziału Dróg Powiatowych Starostwa Powiatowego w Jeleniej Górze (pismo znak: OP.2122.45.2015.I z dnia 15 maja 2015 r.).

*Handwritten signatures and initials at the bottom left of the page.*

Pani Beata Pawłowicz – Główny księgowy w Zarządzie Dróg Powiatowych w Jeleniej Górze w okresie od dnia 02 marca 2009 r. do dnia 30 czerwca 2015 r.

Od dnia 01 lipca 2015 r. do 14 października 2015 r. - Pani Beata Pawłowicz zatrudniona była na stanowisku zastępcy głównego księgowego Starostwa Powiatowego w Jeleniej Górze (świadczenie pracy znak: OR.2121.30.2015.II z dnia 14 października 2015 r.).

Za wykonywanie zadań w zakresie kontrolowanego zagadnienia odpowiedzialni byli pracownicy Zarządu Dróg Powiatowych w Jeleniej Górze (ZDP), wskazani w wykazie sporządzonym na potrzeby kontroli oraz ww. osoby, pełniące funkcje kierownicze w Zarządzie Dróg Powiatowych w Jeleniej Górze oraz Starostwie Powiatowym w Jeleniej Górze.

[Dowód akta kontroli str. 15-28]

Rada Powiatu Jeleniogórskiego podjęła Uchwałę nr VII/40/2015 z dnia 28 kwietnia 2015 r. w sprawie likwidacji Zarządu Dróg Powiatowych w Jeleniej Górze (z dniem 30.06.2015 r.). Od powyższego terminu zadania przypisane uprzednio do zlikwidowanej jednostki są realizowane przez Wydział Dróg Powiatowych w Starostwie Powiatowym w Jeleniej Górze.

Kserokopie dokumentów m.in.: w sprawie utworzenia Zarządu Dróg Powiatowych, likwidacji ZDP, wyciągu z regulaminu organizacyjnego Starostwa Powiatowego i protokołów przekazania m.in.: umów na usuwanie skutków klęsk żywiołowych w toku realizacji w 2015 r. (podpisanych przez ZDP) oraz materiałów (dokumentów ZDP) do Archiwum Państwowego w Jeleniej Górze, załączono do dokumentów kontroli.

[Dowód akta kontroli str. 29-51]

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 stwierdzone w trakcie kontroli nieprawidłowości:

- wynikające z braku prowadzenia przez Starostwo Powiatowe w Jeleniej Górze oraz Zarząd Dróg Powiatowych w Jeleniej Górze wyodrębnionej ewidencji księgowej odpowiednio środków otrzymanych ze środków z rezerwy celowej budżetu państwa na przeciwdziałanie i usuwanie skutków klęsk żywiołowych oraz wydatków dokonanych z tych środków,

oraz uchybienia w zakresie:

- dokumentowania operacji gospodarczych (w jednostce organizacyjnej Starostwa Powiatowego tj. w ZDP),
- stosowania przepisów Prawo Zamówień Publicznych (w ZDP).

Powyższa ocena wynika z ocen cząstkowych badanych obszarów tj.:

### Ujęcie środków dotacji w planie finansowym jednostki.

Jednostka przedstawiła do kontroli promesę Ministerstwa Administracji i Cyfryzacji z dnia 17 lutego 2014 r. na kwotę 3 500 000,00 zł na dofinansowanie zadania objętego kontrolą w zakresie usuwania skutków klęsk żywiołowych „Przebudowa drogi powiatowej nr 2508D przez Czernicę, Janówek, gmina Jeżów Sudecki w km: 0+850 – 8+500 [Intensywne opady deszczu lipiec 2012 r.]”.

Poza ww. zadaniem objętym kontrolą, jednostka realizowała jeszcze 3 inne zadania.

Ujęcie dochodów i wydatków w planie finansowym jednostki w zakresie zadań dofinansowanych z budżetu państwa, w tym 1 objętego kontrolą, przedstawia poniższa tabela:

Uchwała	Dochody				Wydatki				w tym: środki własne jst	Uwagi
	Dz.	Rozdz.	§	Kwota w zł	Dz.	Rozdz.	§	Kwota w zł		
Uchwała Nr XXXVI/207/13 Rady Powiatu Jeleniogórskiego z dnia 17 grudnia 2013 r.					600	60078	6050	210 000,00	210 000,00	
Uchwała Nr XXXVIII/219/14 Rady Powiatu Jeleniogórskiego z dnia 27 marca 2014 r.	600	60078	6430	3 500 000,00	600	60078	6050	4 375 000,00	875 000,00	w tym: zadanie objęte kontrolą
Uchwała Nr XLII/241/14 Rady Powiatu Jeleniogórskiego z dnia 11 września 2014 r.	600	60078	6430	500 000,00	600	60078	6050	555 000,00	55 000,00	
Uchwała Nr 1/8/14 Zarządu Powiatu Jeleniogórskiego z dnia 19 grudnia 2014 r.	600	60078	6430	-40 659,00	600	60078	6050	-40 659,00		w tym: zadanie objęte kontrolą
Ogółem	x	x	x	3 959 341,00	x	x	x	5 099 341,00	1 140 000,00	x

*[Handwritten signature]*

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

Na podstawie promes, Uchwałami Rady Powiatu Jeleniogórskiego oraz Zarządu Powiatu Jeleniogórskiego 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.

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 z późn. zm.), 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.

W piśmie z dnia 26 sierpnia 2014 r. znak: FB-BP.3111.2.2014.MJ, Wojewoda Dolnośląski zawiadomił jednostkę, iż w związku z decyzją Ministra Finansów (Nr MF/FG05/002859/RD-75562 z dnia 22 sierpnia 2014 r.) zwiększony został plan dotacji przekazywanych z budżetu państwa (na realizację zadania objętego kontrolą), w następującej szczególności:

Jednostka Samorządu Terytorialnego	Nazwa zadania	Klasyfikacja budżetowa			Wysokość dotacji (zł)
		Dział	Rozdział	Paragraf	
Powiat Jeleniogórski	Przebudowa drogi powiatowej nr 2508D przez Czernicę, Janówek, gmina Jeżów Sudecki w km: 0+850 – 8+500 [Intensywne opady deszczu lipiec 2012 r.],	600	60078	6430	2 463 147

[Dowód akta kontroli str. 52-100]

Starostwo Powiatowe w Jeleniej Górze, informowało w pismach Zarząd Dróg Powiatowych o zmianach w budżecie Powiatu Jeleniogórskiego. Informacje zawarte w ww. pismach stanowiły podstawę do wprowadzenia zmian w planie finansowym ZDP (w szczególności ujętej w załączniku do ww. pism Starostwa).

Do kontroli przedłożono ww. pisma oraz zmiany w Planie jednostkowym wydatków budżetowych Zarządu Dróg Powiatowych w Jeleniej Górze.

[Dowód akta kontroli str. 101-111]

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

W ramach środków przyznanych promesami w 2014 r. Starostwo Powiatowe w Jeleniej Górze zawarło z Wojewodą Dolnośląskim 4 umowy dotacji na łączną kwotę **3 959 341,00 zł**. Szczegółową kontrolą objęto wykorzystanie środków dotacji celowej z budżetu państwa w łącznej wysokości **2 463 147,00 zł** udzielonych na realizację zadania pn.:

- „Przebudowa drogi powiatowej nr 2508D przez Czernicę, Janówek, gmina Jeżów Sudecki w km: 0+850 – 8+500 [Intensywne opady deszczu lipiec 2012 r.]”,

co stanowi 62,2% łącznej kwoty środków dotacji celowej przekazanej Starostwu w 2014 r. na usuwanie skutków klęsk żywiołowych.

Dotacja 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: zadanie będące przedmiotem wniosku jest zadaniem własnym w rozumieniu przepisów regulujących finanse jednostek samorządu terytorialnego, oświadczenie o zaksięgowaniu dotacji celowej z budżetu państwa po stronie dochodów wg klasyfikacji, oświadczenie o środkach finansowych jednostki przeznaczonych jako udział własny do zadania będącego przedmiotem wniosku, oraz oświadczenie dot. wysokości poniesionych strat w stosunku do planowanych dochodów własnych.

*J. Kozłowski* *[Signature]* *ell*

**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 Jeleniogórskiego w miesiącu lipcu 2012 r. wystąpiły zdarzenia noszące znamiona klęsk żywiołowych, które wyrządziły straty w infrastrukturze drogowo-mostowej.

W dniu 09 lipca 2012 r. spisano protokół Komisji ds. ustalania szkód i szacowania strat w infrastrukturze Powiatu Jeleniogórskiego spowodowanych przez intensywne opady deszczu i gradu, które wystąpiły w dniach 05-06 lipca 2012 r.

W dniu 01 sierpnia 2012 r. spisano protokół Komisji Wojewódzkiej ds. weryfikacji strat w infrastrukturze jednostek samorządu terytorialnego, spowodowanych przez klęski żywiołowe – intensywne opady deszczu i gradu. Komisja przeprowadziła wizję w terenie dotkniętym skutkami ww. zdarzeń, wskazując straty w łącznej wysokości 63 430.000,00 zł.

W ramach środków objętych kontrolą, przyznanych promesą, zawarto 1 umowę dotacji pomiędzy Wojewodą Dolnośląskim a Powiatem Jeleniogórskim na dofinansowanie zadania związanego z usuwaniem skutków klęsk żywiołowych pn.: *„Przebudowa drogi powiatowej nr 2508D przez Czernicę, Janówek, gmina Jeżów Sudecki w km: 0+850 – 8+500 [Intensywne opady deszczu lipiec 2012 r.]*.

W dniu 21 maja 2014 r. Powiat Jeleniogórski przekazał do DUW we Wrocławiu wniosek o dotację w wysokości 2 463 147,00 zł na dofinansowanie ww. zadania.

W ramach przyznanej promesą dotacji z rezerwy celowej, w dniu 17 lipca 2014 r., pomiędzy Wojewodą Dolnośląskim a Powiatem Jeleniogórskim reprezentowanym przez Starostę Powiatu Jeleniogórskiego i Wicestarostę Powiatu Jeleniogórskiego oraz z kontrasygnatą Dyrektora Wydziału Finansowego – Głównego Księgowego Starostwa Powiatowego w Jeleniej Górze z upoważnienia Skarbnika Powiatu, zawarta została Umowa dotacji Nr 31/2014 na dofinansowanie ww. zadania w wysokości 2 463 147,00 zł. Zgodnie z treścią ww. umowy, 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 615 787,39 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 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 zobowiązana jest 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 wykonania 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 bankowych 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 Jeleniogórskiego – Zarządowi Dróg Powiatowych w Jelenie Górze.

Umowę Nr 11/2014 z wykonawcą o wykonanie robót budowlanych Zarząd Dróg Powiatowych zawarł w dniu 12 maja 2014 r. Zgodnie z umową wykonawca zobowiązał się do wykonania zadania do dnia 30 września 2014 r. Zamawiający zobowiązał się do zapłaty należności wykonawcy w terminie 30 dni od daty wpływu faktury.

Wynagrodzenie za ww. zadanie miało charakter ryczałtowy i zgodnie z umową z wykonawcą wynosiło 3 078 934,39 zł (kwota wraz z podatkiem VAT wg stawki 23%).

Wykonawca, zawarł dwie umowy z podwykonawcami w ramach kontrolowanego zadania tj.:

- Umowa podwykonawcza Nr 0871/D16194/4766/15 z dnia 02.06.2014 r. na kwotę 262 919,75 zł netto plus kwota podatku VAT wg właściwych stawek,
- Umowa podwykonawcza Nr 0872/D16194/4766/14 z dnia 02.06.2014 r. na kwotę 658 407,95 zł (kwota wraz z podatkiem VAT wg stawki 23%).

*J. Drobny*  
*Jan*  
*UM*



W dniu 30 września 2014 r. wykonawca zgłosił odbiór końcowy robót, którego zamawiający dokonał w dniu 07 października 2014 r.

Zadanie wykonawca zakończył w terminie. Termin wykorzystania dotacji zgodnie z umową dotacji upływał w dniu 14 października 2014 r. Faktura końcowa (z dnia 07 października 2014 r.) w wysokości 3 078 934,39 zł za wykonane roboty została dostarczona do Zarządu Dróg Powiatowych w dniu 10 października 2014 r., w związku z czym zapłata za wykonanie zadania – zgodnie z umową z wykonawcą – miała nastąpić do dnia 09 listopada 2014 r. [data zapłaty wskazana na fakturze to dzień 06 listopada 2014 r.]. Dodatkowo, wykonawca pismem nr 412/D16194/14 z 09 października 2014 r. oświadczył, iż nie zalega z należnymi płatnościami za roboty podwykonawcze dot. kontrolowanego zadania. Powyższe potwierdzone zostało Oświadczeniami podwykonawców z dnia 09 października 2014 r.

Dotacja z DUW w wysokości 2 463 147,00 zł wpłynęła na konto Powiatu w dniu 10 października 2014 r., natomiast Starostwo przekazało środki na konto Zarządu Dróg Powiatowych w dniu 14 października 2014 r. Zarząd dokonał zapłaty za fakturę wystawioną przez wykonawcę robót budowlanych w dniu 14 października 2014 r. W związku powyższym, dotacja została wykorzystana w terminie 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 20 października 2014 r. – zgodnie z terminem wynikającym z umowy dotacji.

Na podstawie ww. umowy dotacji, Powiat Jeleniogórskim otrzymał dotację z budżetu państwa, na realizację przedmiotowego zadania, w wysokości:

- 2 463 147,00 zł - wyciąg bankowy nr 74/2014 z dnia 10 października 2014 r.

Starostwo Powiatowe w Jeleniej Górze przekazało środki do Zarządu Dróg Powiatowych w Jeleniej Górze, w kwocie:

- 3 078 934,39 zł - wyciąg bankowy nr 76/2014 z dnia 14 października 2014 r.

[Dowód akta kontroli str. 112-157]

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 wraz z obrotami na przedmiotowych kontach:

##### Starostwo Powiatowe w Jeleniej Górze:

- 901-1-60078-6430 – dot. cel. z bud. na real. inwest. 600.60078.6430, w powiązaniu z kontem 133-30,
- 902-60078-6430 – wydatki inwestycyjne jednostek 600.60078.6050, w powiązaniu z kontem 223-13.

##### Zarząd Dróg Powiatowych w Jeleniej Górze:

- 011-02 – obiekty inżyn. lądowej i wodnej (środki trwałe),
- 071-02 – obiekty inżyn. lądowej i wodnej (umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych),
- 080-JS – inwest. Gmina Jeżów Sudecki,
- 130-10 – rachunek bieżący – środki MSWiA,
- 130-01-60078-6050 – inwestycje dróg,
- 201-1-114-6050 – Skanska S.A. Warszawa,
- 800-00-01 – fundusz jednostki,

[Dowód akta kontroli str. 158-173]

jak również wyciągi bankowe i potwierdzenia przelewów dokumentujące wpływ dotacji oraz dokonanie zapłaty za zrealizowane zadanie:

*[Handwritten signature]*

- wyciąg bankowy nr 74/2014 z dnia 10 października 2014 r. i potwierdzenie przelewu z dnia 10 października 2014 r. – wpływ kwoty dotacji na rachunek Starostwa Powiatowego w wysokości 2 463 147,00 zł,
- wyciąg bankowy nr 76/2014 z dnia 14 października 2014 r. i potwierdzenie przelewu z dnia 14 października 2014 r. – przekazanie kwoty dotacji z rachunku Starostwa Powiatowego na rachunek Zarządu Dróg Powiatowych w wysokości 3 078 934,39 zł,
- wyciąg bankowy nr 51/2014 z dnia 14 października 2014 r. – wpływ kwoty dotacji na rachunek Zarządu Dróg Powiatowych oraz zapłata za fakturę dot. robót budowlanych w wysokości 3 078 934,39 zł.

Zgodnie z art. 20 ust 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r. poz. 330 z późn. zm.), podstawą zapisów w badanych księgach rachunkowych były dowody księgowe stwierdzające dokonanie operacji gospodarczej – faktury i wyciągi bankowe.

W przedłożonych do kontroli księgach rachunkowych Zarządu Dróg Powiatowych w Jeleniej Górze zawarto dane określające rodzaj i numery identyfikacyjne dowodów księgowych, które stanowiły podstawę zapisów. Zapisy zawierają kwoty, zrozumiały tekst lub skrót opisu operacji, oznaczenie kont, których zapisy dotyczą. Niemniej jednak w zakresie faktury nr 0018/10/14/D16000 (za wykonane roboty budowlane dotyczące zadania objętego kontrolą), na wydrukach z kont nr 080-JS i 201-1-114-6050 widoczne są jedynie następujące daty:

Data dziennika – 10 października 2014 r.

Data operacji – 14 października 2014 r.

nie ujęto natomiast daty operacji gospodarczej, czy też daty wystawienia faktury (tj. data wykonania usługi, wskazana na fakturze to dzień 30 września 2014 r., natomiast data faktury to dzień 07 października 2014 r.). Przedmiotowe dane wymagane są przepisem zawartym w art. 23 ust. 2 ww. ustawy o rachunkowości.

Powyższe ustalenie z uwagi na jego jednostkowy charakter zostało zakwalifikowane jako uchybienie.

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 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 umowy 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 Jeleniej Górze oraz Zarząd Dróg Powiatowych w Jeleniej Górze nie prowadziły wyodrębnionej ewidencji księgowej odpowiednio ww. środków oraz wydatków.

Starostwo Powiatowe w Jeleniej Górze prowadzi konto 901-1-60078-6430, na którym zaksięgowane zostały środki otrzymane w 2014 r. w ramach wszystkich czterech dotacji z budżetu państwa na przebudowę zniszczonej lub uszkodzonej infrastruktury komunalnej.

Ponadto stwierdzono, iż otrzymane środki są ewidencjonowane na koncie 133-30 łącznie z pozostałymi wpływami środków na rachunek bieżący.

Zgodnie z wyjaśnieniem przedłożonym w dniu 28 października 2015 r. przez Dyrektora Wydziału Finansowego – Głównego Księgowy Starostwa Powiatowego w Jeleniej Górze, wszystkie otrzymane środki zostały przyjęte na koncie 901 ewidencji finansowo-księgowej, prowadzonej w programie SIGID, z wyodrębnieniem na poszczególne rozdziały i paragrafy, zgodnie z planem finansowym Powiatu.

[Dowód akta kontroli str. 174]

Przedłożone przez jednostkę Wyjaśnienie przyjęto, jednakże nie ma wpływu na dokonane w trakcie kontroli ustalenia.

Jednocześnie, jedynie w oparciu o przedłożoną do kontroli fakturę, zawierającą opis merytoryczny znajdujący się na odwrocie, możliwe jest przyporządkowanie w jakiej wysokości wydatek został sfinansowany ze środków dotacji.

Przedmiotowe ustalenie stanowi nieprawidłowość związaną z brakiem prowadzenia przez Starostwo Powiatowe w Jeleniej Górze wyodrębnionej ewidencji księgowej środków otrzymanych z dotacji oraz z brakiem należytego nadzoru Starostwa Powiatowego w Jeleniej Górze nad wykonaniem przez Zarząd Dróg Powiatowych w Jeleniej Górze postanowień § 11 zawartej umowy dotacji (tj. obowiązku prowadzenia wyodrębnionej ewidencji księgowej wydatków dokonanych z środków otrzymanych z dotacji). Powyższe świadczy o nierespektowaniu art. 152 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013, poz. 885 z późn. zm.).

W ramach realizacji umowy w wykonanie robót budowlanych Nr 11/2014 z dnia 12 maja 2014 r., wykonawca wystawił fakturę, którą sfinansowano jak niżej:

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
0018/10/14/D16000 z dnia 07.10.2014 r.	3 078 934,39	615 787,39	2 463 147,00	0,00	14.10.2014 r.	14.10.2014 r.

Przedłożona do kontroli faktura została opisana i sprawdzona pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym (pieczętki wraz z podpisami) przez osoby odpowiedzialne za te ustalenia. Została ona zatwierdzona do wypłaty w ramach określonego przez udzielającego dotację rozdziału i paragrafu. Wykazano na niej datę księgowania wraz ze wskazaniem kwoty 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 z późn. zm.) oraz z postanowieniami umowy dotacji, za wyjątkiem niżej wskazanej kwestii.

Zgodnie z § 7 ust. 2 lit. f) umowy dotacji, faktury i rachunki powinny zawierać adnotacje m.in. o fakcie zawarcia umowy z wykonawcą w określonym trybie (należy podać podstawę prawną udzielenia zamówienia publicznego). Informacje w powyższym zakresie zostały zawarte w opisie faktury nr 0018/10/14/D16000, jednakże, ujęta w opisie data ustawy Prawo zamówień publicznych nie jest poprawna (wskazano 29.04.2004 r. zamiast 29.01.2004 r.). Powyższe ustalenie z uwagi na jego formalny charakter zostało zakwalifikowane jako uchybienie.

*Dziękuję* *MM*

*Uzasadnienie*

Do faktury nr 0018/10/14/D16000 wystawiona została Nota Korygująca Nr 2/2014 z dnia 10 października 2014 r. W ramach ww. dokumentu skorygowano nazwę nabywcy faktury (z: Powiat Jeleniogórski ZDP w Jeleniej Górze na: Powiat Jeleniogórski Zarząd Dróg Powiatowych w Jeleniej Górze). Przedmiotowa nota została zaakceptowana przez wystawcę faktury. Powyższe działanie jest zgodne z wymogami określonymi w art. 106k ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz. U. z 2011 r. nr 177, poz. 1054 z późn. zm.).

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 z późn. zm.).

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 drogi w ramach umowy dotacji, wartość środka trwałego została zwiększona o równowartość poczynionych na nim inwestycji:

- OT nr 1/2014 z dnia 31 grudnia 2014 r.

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

- określenie rodzaju dowodu i jego numeru identyfikacyjnego,
- określenie stron (nazwy, adresy) dokonujących operacji gospodarczej,
- opis operacji oraz jej wartość,
- datę dokonania operacji oraz datę sporządzenia dowodu,
- podpis wystawcy dowodu oraz osoby, której powierzono pieczę nad przyjętym środkiem trwałym,

- stwierdzenie sprawdzenia i zakwalifikowania dowodu do ujęcia w księgach rachunkowych przez wskazanie miesiąca oraz sposobu ujęcia dowodu w księgach rachunkowych (dekretacja), wraz z podpisem osoby odpowiedzialnej za te wskazania.

W wyniku kontroli ustalono jednakże, iż dokument OT sporządzono z datą 31 grudnia 2014 r., tymczasem protokół rzeczowo-finansowego końcowego odbioru robót został podpisany w dniu 07 października 2014 r.

Dokument OT powinien być wystawiony w momencie spełnienia przez inwestycję definicji środka trwałego. Zgodnie z art. 3 ust.1 pkt 15 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r. poz. 330 z późn. zm.) za środek trwałe uznaje się rzeczowe aktywa trwałe i zrównane z nimi, o przewidywanym okresie ekonomicznej użyteczności dłuższym niż rok, kompletne, zdatne do użytku i przeznaczone na potrzeby jednostki. W przypadku przebudowy drogi, momentem decydującym o zakończeniu inwestycji, a tym samym wskazującym na konieczność ujęcia w księgach rachunkowych danego środka trwałego (na podstawie wystawionego dokumentu OT) powinna być data wynikająca z protokołu rzeczowo-finansowego końcowego odbioru robót.

Zgodnie z wyjaśnieniem przedłożonym w dniu 28 października 2015 r. przez Dyrektora Wydziału Finansowego – Głównego Księgowy Starostwa Powiatowego w Jeleniej Górze (na podstawie informacji uzyskanych od byłej Głównej Księgowej Zarządu Dróg Powiatowych w Jeleniej Górze), dokument OT wystawiono z datą 31 grudnia 2014 r., pomimo wykonania robót przez wykonawcę oraz przyjęcia ww. protokołu w miesiącu październiku 2014 r., z uwagi na dokonaną w tym dniu weryfikację konta 080, w związku z zamknięciem starego i otwarciem nowego roku budżetowego.

[Dowód akta kontroli str. 175-180]

Złożone przez kontrolowaną jednostkę wyjaśnienie nie potwierdza zasadności zakwalifikowania kontrolowanej inwestycji jako środka trwałego prawie dwa miesiące po sporządzeniu protokołu rzeczowo-finansowego końcowego odbioru robót. Powyższe ustalenie z uwagi na jego jednostkowy charakter zostało zakwalifikowane jako uchybienie.

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 Jeleniej Górze - to metoda liniowa. Kwoty wykazane w dokumentach OT są zgodne z przedłożoną ewidencją księgową jednostki oraz dokumentami źródłowymi objętymi kontrolą (tj. sfinansowanymi ze środków dotacji oraz 20% wkładu własnego), będącymi podstawą zapisów w księgach rachunkowych.

Dokumentowanie operacji gospodarczych ocenia się **pozytywnie z uchybieniami**, 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 umowy dotacji, Powiat przedłożył rozliczenie kosztów zadania objętego kontrolą:

Rozliczenie końcowe kosztów zadania pn.:

„Przebudowa drogi powiatowej nr 2508D przez Czernicę, Janówek, gmina Jeżów Sudecki w km: 0+850 – 8+500 [Intensywne opady deszczu lipiec 2012 r.]” z dnia 16 października 2014 r. (załącznik nr 2 do umowy Nr 31/2014 z dnia 17 lipca 2014 r.).

Koszt zadania wykonanego w ramach umowy wyniósł brutto 3 078 934,39 zł.

Źródła finansowania:

- Środki z budżetu państwa w wysokości 2 463 147,00 zł, tj. 80%,
- Środki własne w wysokości 615 787,39 zł, tj. 20%.

Rozliczenie końcowe kosztów zadania objętego kontrolą, zostało sporządzone i przekazane do DUW zgodnie z postanowieniami określonymi w umowie dotacji. W przedmiotowym rozliczeniu 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. 181-182]



Sporządzenie przez Powiat rozliczenia 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 drogi powiatowej nr 2508D przez Czernicę, Janówek, gmina Jeżów Sudecki w km: 0+850 – 8+500”. Numer umowy dotacji: Nr 31/2014 z dnia 17 lipca 2014.

#### **2. Termin rozpoczęcia i zakończenia zadania**

- Data rozpoczęcia zadania – 12.05.2014 r.
- Data zakończenia zadania – 30.09.2014 r.
- Data końcowego odbioru robót – 07.10.2014 r.

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

Nr umowy: Nr 11/2014 z dnia 12 maja 2014 r., na okres od 12.05.2014 r. do 30.09.2014 r.

#### **4. Przedmiot umowy**

„Przebudowa drogi powiatowej nr 2508D przez Czernicę, Janówek, gmina Jeżów Sudecki w km: 0+850 – 8+500”.

#### **5. Kwota umowy**

Kwota brutto: 3 078 934,39 złotych

#### **6. Nazwa i adres wykonawcy**

Wyłoniony wykonawca: SKANSKA S.A., ul. Generała J. Zajączka 9, 01-518 Warszawa.

#### **7. Opis realizacji przedsięwzięcia**

Rodzaj obiektu: Droga powiatowa nr 2508D przez Czernicę, Janówek, gmina Jeżów Sudecki, długość 7,650 km.

*Jan* *U*

*Jan*  
*U*

1. Powierzchnia warstwy jezdnej, materiał: mieszanka mineralno – bitumiczna, w ilości: 39 519,00 m<sup>2</sup>;
2. Rowy przydrożne, długość 6116,0 – 3975,40 m<sup>3</sup>;
3. Chodniki i zjazdy z kostki betonowej: 414,60 m<sup>2</sup>;
4. Ścieki i pobocza z kostki kamiennej: 802,80 m<sup>2</sup>;
5. Utwardzone pobocza: 9937,06 m<sup>2</sup>;
6. Obrzeża betonowe: 243 m<sup>2</sup>;
7. Bariery stalowe SP-06: 1777,00 mb;
8. Balustrady ochronne: 220,0 mb;
9. Bariery mostowe: 124 mb.

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

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.


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

- Zakładane efekty rzeczowe: 7,650 km
- Faktycznie osiągnięte efekty rzeczowe: 7,650 km
- Dotację wykorzystano zgodnie z przeznaczeniem określonym w zawartych umowach.

W toku kontroli sprawdzono dokumentację dotyczącą ww. zadania oraz dokonano ich weryfikacji poprzez wizję terenową w dniu 29 października 2015 r., przy udziale Pana **Krzysztofa Sobalę** – Dyrektora Wydziału Dróg Powiatowych.

[Dowód akta kontroli str. 183-185]

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 następującego postępowania o udzielenie zamówienia publicznego w ramach zadań dofinansowanych ze środków udzielonych z rezerwy celowej budżetu państwa na przeciwdziałanie i usuwanie skutków klęsk żywiołowych:

„Przebudowa drogi powiatowej nr 2508D przez Czernicę, Janówek, gmina Jeżów Sudecki w km: od 0+850 do 8+500”, umowa dotacji nr 31/2014 z dnia 17 lipca 2014 r”.

Kontrolę przeprowadzono na następujących dokumentach:

- protokół postępowania o udzielenia zamówienia publicznego, druk ZP-PN, oznaczenie sprawy RUZP-11/2014,
- ogłoszenie o udzieleniu zamówienia nr 168782-2014 z dnia 20.05.2014 r.,
- umowa z wykonawcą nr 11/2014 z dnia 12.05.2014 r.,
- oświadczenia na druku ZP-1 członków komisji przetargowej, kierownika zamawiającego oraz pracownika, któremu kierownik zamawiającego powierzył wykonanie zastrzeżonych dla siebie czynności z dnia 29.04.2014 r.,
- zawiadomienie o wyborze najkorzystniejszej oferty z dnia 08.05.2014 r. - wydruk ogłoszenia o wyniku postępowania oraz wydruk potwierdzający zamieszczenie przedmiotowego ogłoszenia na stronie BIP zamawiającego, potwierdzenia wysłania zawiadomienia faksem do wykonawców, który wzięli udział w postępowaniu,
- oferta najkorzystniejsza firmy SKANSKA S.A., 01-518 Warszawa, ul. Gen. J. Zajączka9,
- zarządzenie nr 1/2009 z dnia 02 lutego 2009 r. Dyrektora Zarządu Dróg Powiatowych w Jeleniej Górze w sprawie powołania Stałej Komisji Przetargowej do wyboru oferenta, na udzielenie zamówienia publicznego realizowanego przez Zarząd Dróg Powiatowych w Jeleniej Górze,
- pismo zamawiającego z dnia 29.04.2014 r. wzywające na podstawie art. 26 ust. 3 i 4 ustawy PZP do uzupełnienia dokumentów firmę COM-D sp. z o.o. oraz odpowiedź firmy COM-D Sp. z o.o. z dnia 30.04.2014 r.,

- pismo zamawiającego z dnia 29.04.2014 r. wzywające na podstawie art. 26 ust. 2, 3 i 4 ustawy PZP do uzupełnienia dokumentów i złożenia wyjaśnień przez firmę SKANSKA S.A. oraz odpowiedź firmy SKANSKA S.A. wraz z uzupełnieniem z dnia 06.05.2014 r.,
- Specyfikacja Istotnych Warunków Zamówienia (SIWZ),
- ogłoszenie o zamówieniu nr 127664-2014 z dnia 14.04.2014 r. – wydruk ze strony internetowej zamawiającego, z BZP oraz kopia ogłoszenia zamieszczonego w siedzibie zamawiającego,
- kosztorys inwestorski z 07.04.2014 r. firmy Beyonds s.c. Adam Chmielewski, 05-800 Pruszków, ul. M. Skłodowskiej-Curie 37/77, na kwotę 3.850488,33 PLN.

1) Wartość zamówienia została oszacowana na podstawie kosztorysu inwestorskiego z dnia 07.04.2014 r., opracowanego przez Beyonds s.c. Adam Chmielewski, 05-800 Pruszków, ul. M. Skłodowskiej-Curie 37/77, na kwotę 3.850.488,33 PLN, tj.913.273,29 EUR.

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

3) Specyfikacja Istotnych Warunków Zamówienia (SIWZ) została zamieszczona na stronie internetowej zamawiającego [www.powiat.jeleniogorski.sisco.info/?id=1109](http://www.powiat.jeleniogorski.sisco.info/?id=1109), 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 29.04.2014 r. do godz. 10:00 – 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.

W części VI SIWZ „Wykaz oświadczeń i dokumentów, jakie mają dostarczyć wykonawcy w celu potwierdzenia spełnienia warunków udziału w postępowaniu” zamawiający zażądał przedstawienia dowodu wniesienia wadium, zaakceptowanego projektu umowy i wypełnionego kosztorysu ofertowego – uchybienie o charakterze formalnym: wymienione dokumenty nie są dokumentami potwierdzającymi spełnienie warunków udziału w postępowaniu w rozumieniu art. 25 ust. 2 ustawy PZP i nie figurują jako takie w Rozporządzeniu Prezesa Rady Ministrów z dnia 19 lutego 2013 r. w sprawie rodzajów dokumentów, jakich może żądać zamawiający od wykonawcy, oraz form, w jakich te dokumenty mogą być składane (Dz. U. 203 poz. 231) [zwane dalej Rozporządzeniem w sprawie dokumentów]. Stwierdzone uchybienie nie miało wpływu na przebieg i wynik postępowania.

4) Komisję Przetargową powołano prawidłowo na podstawie Zarządzenia nr 1/2009 z dnia 02 lutego 2009 r. Dyrektora Zarządu Dróg Powiatowych w Jeleniej Górze w sprawie powołania Stałej Komisji Przetargowej do wyboru oferenta, na udzielenie zamówienia publicznego realizowanego przez Zarząd Dróg Powiatowych w Jeleniej Górze. Oświadczenie na druku ZP-1 w dniu 29.04.2014 r. tj. dniu otwarcia ofert złożyli członkowie komisji przetargowej w składzie:

- Pan Edward Bojéc – członek komisji przetargowej
  - Pan Jacek Jakubczak – członek komisji przetargowej
  - Pan Andrzej Bąk – członek komisji przetargowej
- oraz
- Pan Zbigniew Czarniawski – pracownik zamawiającego, któremu kierownik zamawiającego powierzył wykonywanie zastrzeżonych dla siebie czynności,
  - Pan Krzysztof Sobala – kierownik zamawiającego.

5) Ogłoszenie o zamówieniu nr 127664-2014 z dnia 14.04.2014 r. zostało opublikowane na stronie BZP. W tym samym dniu zamieszczono ogłoszenie na tablicy ogłoszeń w siedzibie zamawiającego i na jego stronie internetowej.

W ogłoszeniu o zamówieniu zamawiający określił warunki dotyczące: wiedzy i doświadczenia wykonawców, potencjału technicznego, osób zdolnych do wykonania zamówienia, oraz sytuacji ekonomicznej i finansowej wykonawcy.

W zakresie warunku udziału w postępowaniu dotyczącego wiedzy i doświadczenia, zamawiający zażądał od wykonawców wykazania się realizacją przynajmniej 3 zadań odpowiadających swoim rodzajem robotom stanowiącym przedmiot zamówienia, z podaniem ich rodzaju, wartości, daty i miejsca wykonania oraz załączenia dokumentu potwierdzającego, że roboty zostały wykonane zgodnie z zasadami sztuki budowlanej i prawidłowo ukończone.

Ustalając przedmiotowy warunek udziału w postępowaniu zamawiający powinien był podać konkretny rodzaj robót – samo odniesienie się do przedmiotu zamówienia jest nieprecyzyjne, zwłaszcza, że zamawiający nie określił referencyjnej wartości robót. Nazbyt ogólna i nieprecyzyjna definicja warunku może spowodować, że wykonawca nie będzie miał jasności, jakiego właściwie doświadczenia oczekiwał zamawiający, a także samemu zamawiającemu może utrudniać ocenę doświadczenia wykonawców. Kontrolujący wziął jednak pod uwagę, że w postępowaniu złożono 3 oferty, żaden wykonawca nie zwrócił się do Zamawiającego o wyjaśnienia w tym zakresie, żaden też nie został wykluczony z postępowania za względu na niespełnienie przedmiotowego warunku udziału

w postępowaniu. Tym samym uchybienie polegające na nieprecyzyjnym określeniu warunku udziału w postępowaniu w zakresie posiadanej przez wykonawcę wiedzy i doświadczenia nie miało wpływu na przebieg i wynik postępowania.

Określając warunek udziału w postępowaniu polegający na dysponowaniu osobami zdolnymi do wykonania zamówienia, zamawiający w treści ogłoszenia o zamówieniu i SIWZ zażądał od wykonawców dysponowania osobą z uprawnieniami budowlanymi do kierowania robotami w specjalności budowa dróg kołowych z min. doświadczeniem zawodowym 3 lata jako kierownik robót budowlanych podobnych do przedmiotu zamówienia. Zamawiający po raz kolejny jako punkt odniesienia przyjął „przedmiot zamówienia” zamiast precyzyjnie określić żądany zakres robót. Opisując wymagania w zakresie przedmiotowego warunku Zamawiający ani w ogłoszeniu o zamówieniu ani w SIWZ nie wymienił konieczności dysponowania 2 osobami posiadającymi uprawnienia do obsługi walca drogowego i 1 osobą posiadającą uprawnienia do obsługi układarki mas bitumicznych, które wymienił w załączniku nr 6 do SIWZ „Potencjał kadrowy”. Jednakże zarówno w ogłoszeniu o zamówieniu jak i w SIWZ zamawiający informując o swoich wymaganiach w zakresie dysponowania osobami zdolnymi do wykonania zamówienia powołał się na treść załącznika nr 6 do SIWZ. Ostatecznie zważywszy na fakt, że żaden wykonawca nie zwrócił się do zamawiającego o wyjaśnienie zapisów SIWZ w tym zakresie i brak wykluczenia wykonawców ze względu na niespełnienie kwestionowanego warunku, kontrolujący stwierdził, że uchybienie polegające na nieprecyzyjnym odniesieniu zakresu doświadczenia do zakresu robót będących przedmiotem zamówienia oraz niewymienienie w treści SIWZ i ogłoszenia o zamówieniu konieczności dysponowania osobami do obsługi układarki mas bitumicznych oraz walca drogowego i zawarcie tej informacji w załączniku nr 6 do SIWZ, nie miały wpływu na przebieg i wynik postępowania.

Z kolei w zakresie warunku udziału w postępowaniu odnoszącego się do sytuacji ekonomicznej i finansowej wykonawcy, zamawiający zażądał dostarczenia informacji z banku lub spółdzielczej kasy oszczędnościowo-kredytowej, w których wykonawca posiada rachunek potwierdzającej wysokość posiadanych środków finansowych lub zdolność kredytową wykonawcy, bez podania referencyjnej kwoty. Podobnie jak w przypadku warunku w zakresie wiedzy i doświadczenia oraz dysponowania osobami zdolnymi do wykonania zamówienia, zamawiający nie określił precyzyjnie swoich wymagań – uchybienie, które w ocenie kontrolującego nie miało wpływu na przebieg i wynik postępowania, ponieważ żaden wykonawca nie zwrócił się do zamawiającego o wyjaśnienie

*[Handwritten signature]*

zapisów SIWZ w tym zakresie, ani żaden z nich na tej podstawie nie został wykluczony z postępowania.

Kontrolujący stwierdził również, że wykaz dokumentów wymaganych na potwierdzenie niepodlegania wykluczeniu od wykonawców spoza terytorium Rzeczypospolitej Polskiej [RP] ma szerszy zakres aniżeli dokumenty wymagane od wykonawców z terytorium RP: zamawiający zażądał od wykonawców spoza terytorium RP dodatkowego dokumentu zaświadczającego, że nie orzeczono wobec nich zakazu ubiegania się o zamówienie. Ze względu na brak zainteresowania udziałem w postępowaniu ze strony wykonawców zagranicznych, brak wykluczenia wykonawcy na podstawie kwestionowanego zapisu, a także mając na uwadze, że wartość przedmiotowego zamówienia nie przekraczająca kwot określonych w przepisach wydanych na podstawie art. 11 ust. 8 ustawy PZP nie obligowała do zamieszczenia ogłoszenia o zamówieniu w Dzienniku Urzędowym Unii Europejskiej, kontrolujący uznaje opisaną rozbieżność za uchybienie formalne, które nie wpłynęło na przebieg i wynik postępowania.

6) W terminie składania ofert, tj. do dnia 29.04.2014 r. do godz. 10:00 wpłynęły 3 oferty. Kontrolujący potwierdził zgodność oferty wybranej tj. oferty firmy SKANSKA S.A., 01-518 Warszawa, ul. Gen. J. Zajączka 9 z SIWZ. Z postępowania nie wykluczono żadnego wykonawcy ani nie odrzucono żadnej oferty.

7) W dniu 29.04.2014 r. zamawiający wezwał na podstawie art. 26 ust. 3 i 4 ustawy PZP firmę COM-D sp. z o.o. do uzupełnienia dokumentów potwierdzających spełnienie warunków udziału w postępowaniu, w tym kosztorysu inwestorskiego, co kontrolujący uznał za uchybienie, w związku z brakiem w wykazie dokumentów ujętych w Rozporządzeniu o dokumentach kosztorysu inwestorskiego. Firma COM-D Sp. z o.o. uzupełniła dokumenty przekazując je pismem z dnia 30.04.2014 r. Stwierdzone uchybienie nie miało wpływu na przebieg i wynik postępowania.

8) W dniu 29.04.2014 r. Zamawiający wezwał na podstawie art. 26 ust. 3 i 4 ustawy PZP firmę SKANSKA S.A. do uzupełnienia dokumentów i złożenia wyjaśnień, w tym zaakceptowanego harmonogramu robót będącego załącznikiem do wzoru umowy z wykonawcą, co kontrolujący uznał za uchybienie, w związku z brakiem w wykazie dokumentów ujętych w Rozporządzeniu o dokumentach wzoru umowy z wykonawcą. Firma SKANSKA S.A. uzupełniła dokumenty i złożyła wyjaśnienia w piśmie z dnia 06.05.2014 r. Stwierdzone uchybienie nie miało wpływu na przebieg i wynik postępowania.

9) O dokonaniu wyboru najkorzystniejszej oferty poinformowano uczestników postępowania pismem z dnia 08.05.2014 r. (w dokumentacji znajdują się potwierdzenia wysłania pisma faksem do wykonawców). Informacja o wyborze najkorzystniejszej oferty została zamieszczona również na tablicy ogłoszeń w siedzibie zamawiającego i na jego stronie internetowej (wydruk strony internetowej).

10) Umowę nr 11/2014 r. zawarto z wykonawcą firmą SKANSKA S.A., 51-018 Warszawa, ul. Gen. J. Zajączka 9 w dniu 12.05.2014 r. na kwotę złotych 3.078.934,39 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.

11) Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia nr 168782-2014 zostało zamieszczone w Biuletynie Zamówień Publicznych na portalu Urzędu Zamówień Publicznych w 8-ym dniu po podpisaniu umowy, tj. 20.05.10.2014 r.

12) Nie wprowadzono zmian do treści umowy.

[Dowód akta kontroli str. 186-378]

Przestrzeżenie przepisów ustawy – Prawo zamówień publicznych, w odniesieniu do kontrolowanego postępowania, oceniono jako **pozytywne z uchybieniami**.

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

1. ściśle przestrzeganie postanowień umów dotacyjnych w zakresie prowadzenia wyodrębnionej ewidencji księgowej środków otrzymanych z dotacji oraz wydatków dokonanych z tych środków,
2. dołożenie należytej staranności w zakresie sporządzanych opisów dokumentów księgowych oraz, aby zapisy księgowe zawierały obligatoryjne dane wskazane w przepisach ustawy o rachunkowości,
3. terminowe ujmowanie w księgach rachunkowych środków trwałych,
4. zachowanie należytej staranności przy przygotowywaniu dokumentacji przetargowej ze szczególnym uwzględnieniem zapewnienia zgodności zawartych w niej zapisów z ustawą PZP tj. przygotowywaniu treści ogłoszenia o zamówieniu i SIWZ, zwłaszcza



przy określaniu warunków udziału w postępowaniu w powiązaniu z opisem sposobu oceny ich spełnienia, poprzez formułowanie precyzyjnych punktów odniesienia w zakresie oczekiwanego doświadczenia i wiedzy oraz określania minimalnych wartości referencyjnych. Zamawiający powinien również przyporządkować do określonych przez siebie warunków dokumenty potwierdzające ich spełnienie zgodne z Rozporządzeniem w sprawie dokumentów. Jednocześnie konieczne jest czuwanie zamawiającego nad zamieszczeniem w części zawierającej warunki udziału w postępowaniu oraz opis sposobu ich spełnienia wszystkich wymagań w tym zakresie, tak aby nie znajdowały się one rozproszone w innych częściach SIWZ (np. w załącznikach). Należy również czuwać nad ustaleniem identycznego katalogu dokumentów wymaganych od wykonawców z terytorium RP oraz spoza RP.

Z uwagi na fakt, iż stwierdzone w trakcie kontroli uchybienia oraz nieprawidłowości dotyczyły również jednostki, która z dniem 30 czerwca 2015 r. została zlikwidowana tj. Zarządu Dróg Powiatowych w Jeleniej Górze, należy traktować zalecenia w zakresie przedmiotowych ustaleń jako wskazówki odnośnie sprawowania nadzoru Starostwa Powiatowego w Jeleniej Górze nad działalnością innych jednostek budżetowych w ww. zakresie oraz nowo utworzonego Wydziału Zarządu Dróg, Starostwa Powiatowego w Jeleniej Górze, który przejął realizację zadań objętych niniejszą kontrolą.

Proszę o złożenie informacji o działaniach podjętych w celu realizacji powyższych zaleceń 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.

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.

DYREKTOR WYDZIAŁU

*Celina Męjska-Dziedziak*

Podpis kierownika jednostki kontrolującej  
(wojewody lub upoważnionej osoby)

INSPEKTOR WOJEWÓDZKI

*Danuta Woźniak-Wiergan*  
Danuta Woźniak-Wiergan

KIEROWNIK ODDZIAŁU  
Kontrolny

*Kamila Piasecka*  
Kamila Piasecka

25

*Danuta Woźniak-Wiergan*

