



WOJEWODA DOLNOŚLĄSKI

FB-KF.431.39.2015.DW

Wrocław, dnia 11 stycznia 2016 r.

Pan

Maciej Awizeń

Starosta Kłodzki

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

W dniach od 25 do 27 listopada 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,

Wydział Bezpieczeństwa i Zarządzania Kryzysowego

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

przeprowadził kontrolę problemową w trybie zwykłym w Starostwie Powiatowym w Kłodzku, ul. Okrzei 1, 57-300 Kłodzko.

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. 1-13]

Kontrolę odnotowano w książce kontroli Starostwa Powiatowego w Kłodzku pod pozycją 10/2015 oraz w ZDP pod pozycją 39.

W okresie objętym kontrolą funkcje kierownicze pełniły następujące osoby:

Starostwo Powiatowe w Kłodzku:

Pan Maciej Awizeń – Starosta Kłodzki, wybrany Uchwałą Nr I/4/2010 Rady Powiatu Kłodzkiego z dnia 2 grudnia 2010 r. Ponownie wybrany na Starostę Kłodzkiego, Uchwałą Nr X/90/2014 Rady Powiatu Kłodzkiego z dnia 3 grudnia 2014 r.

Pani Małgorzata Jędrzejewska-Skrzypczyk – Wicestarosta Kłodzki, wybrana w głosowaniu tajnym w sprawie wyboru Wicestarosty Kłodzkiego - Uchwałą Nr X/92/2014 Rady Powiatu Kłodzkiego z dnia 3 grudnia 2014 r.

W okresie objętym kontrolą funkcję Wicestarosty Kłodzkiego pełnił Pan Adam Łącki, powołany Uchwałą Nr II/11/2010 Rady Powiatu Kłodzkiego z dnia 09 grudnia 2010 r.

Pan Piotr Marchewka - Etatowy Członek Zarządu Powiatu Kłodzkiego wybrany na wniosek Starosty Kłodzkiego, po przeprowadzeniu głosowania tajnego - Uchwałą Nr X/93/2014 Rady Powiatu Kłodzkiego z dnia 3 grudnia 2010 r.

W okresie objętym kontrolą funkcję Etatowego Członka Zarządu Powiatu Kłodzkiego pełnił Pan Krzysztof Baldy – wybrany Uchwałą Nr II/12/2010 Rady Powiatu Kłodzkiego z dnia 9 grudnia 2010 r.

Pani Henryka Popiel – Skarbnik Powiatu Kłodzkiego, powołana na stanowisko z dniem 01 listopada 2007 r. (Uchwała Nr XII/173/2007 Rady Powiatu Kłodzkiego z dnia 30 października 2007 r.).

Zarząd Dróg Powiatowych w Kłodzku:

Pan Stanisław Sijka - Dyrektor Zarządu Dróg Powiatowych.

Pani Danuta Gargas – Główny księgowy w Zarządzie Dróg Powiatowych w Kłodzku.

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

[Dowód akta kontroli str. 14-23]

Uchwałą Nr 116/2007 Zarządu Powiatu Kłodzkiego z dnia 18 kwietnia 2007 r. upoważniono Pana Stanisława Sijkę, Dyrektora Zarządu Dróg Powiatowych w Kłodzku, do działania w imieniu Powiatu Kłodzkiego w związku z realizacją zadań w zakresie usuwania skutków powodzi.

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

Powyższa ocena wynika z ocen cząstkowych badanych obszarów tj.:

Ujęcie środków dotacji w planie finansowym jednostki.

Na usuwanie skutków klęski żywiołowej, jednostka otrzymała nw. promesy na łączną kwotę 4 420 000,00 zł:

- Promesa z dnia 17 lutego 2014 r. (pismo nr DUSKŻ-I.864.561.2014) na kwotę 3 500 000,00 zł na dofinansowanie 4 zadań, w tym na zadanie objęte kontrolą pn.: **”Odbudowa drogi powiatowej nr 3267D Idzików - Marianówka - Szklary, km 0+000 do 4+882 [Intensywne opady deszczu czerwiec 2013 r.]”**;
- Promesa z dnia 07 sierpnia 2014 r. (pismo nr DUSKŻ-I.864.131.2014) na kwotę 920 000,00 zł na dofinansowanie zadanie objętego kontrolą pn.: **„Odbudowa drogi powiatowej nr 3324D Nowa Ruda Słupiec – Bożków – Gorzuchów, km 0+000 do 0+535 – I etap [Intensywne opady deszczu oraz powodzie 2012 r.]”**

[Dowód akta kontroli str. 24-25]

Ujęcie dochodów i wydatków w planie finansowym jednostki w zakresie zadań dofinansowanych z budżetu państwa, w tym 2 objętych kontrolą, przedstawia poniższa tabela:

Uchwała	Dochody				Wydatki			
	Dz.	Rozdz.	§	Kwota w zł	Dz.	Rozdz.	§	Kwota w zł
Uchwała Nr X/114/2013 Rady Powiatu Kłodzkiego z dnia 18 grudnia 2013 r.	600	60078	6290	70 000,00	600	60078	6050	70 000,00
	600	60078	6290	120 000,00	600	60078	6050	120 000,00
	600	60078	6300	160 000,00	600	60078	6050	160 000,00
	600	60078	6300	120 000,00	600	60078	6050	120 000,00
	600	60078	6430	920 000,00	600	60078	6050	920 000,00
	600	60078	6430	960 000,00	600	60078	6050	960 000,00
Uchwała Nr III/13/2014 Rady Powiatu Kłodzkiego z dnia 2 kwietnia 2014 r.					600	60078	6050	98 985,00
Uchwała Nr 194/2014 Zarządu Powiatu Kłodzkiego z dnia 26 sierpnia 2014 r.	600	60078	6430	15 153,00	600	60078	6050	11 942,00
Uchwała Nr VII/62/2014 Rady Powiatu Kłodzkiego z dnia 24 września 2014 r.					600	60078	6050	113 131,00
Ögółem	x	x	x	2 365 153,00	x	x	x	2 574 058,00

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

Uchwałami Rady Powiatu Kłodzkiego oraz Zarządu Powiatu Kłodzkiego 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.

Środki dotacji w łącznej wysokości 1.880.000,00 zł wprowadzono Uchwałą Nr X/114/2013 Rady Powiatu Kłodzkiego z dnia 18 grudnia 2013 r., w sprawie Uchwały Budżetowej Powiatu Kłodzkiego na rok 2014.

530 el

W przedłożonym na potrzeby kontroli Wyjaśnieniu Skarbnik Powiatu (z dnia 27.11.2015 r.) poinformowała, iż: „W budżecie Powiatu Kłodzkiego na 2014 r. przyjęto m.in.: następujące założenia:

1. W planowanych dochodach budżetowych w rozdziale 60078 (Transport i Łączność / Usuwanie skutków klęsk żywiołowych) uwzględniono m.in. dotacje celowe otrzymywane z budżetu państwa na realizację inwestycji własnych powiatu wg przygotowywanych wniosków o dofinansowanie zadań, planowanych do złożenia w grudniu 2013 r. zgodnie z procedurą składania wniosków.
2. W planowanych wydatkach budżetowych w rozdziale 60078 ujęto m.in. wydatki majątkowe zgodnie z prognozami źródeł ich finansowania (wydatki współfinansowane z jednostkami samorządu terytorialnego, z budżetu państwa oraz innych źródeł).

Przy ujmowaniu dotacji i innych dochodów w budżecie Powiatu Kłodzkiego uwzględniane są zasady art. 52 ustawy o finansach publicznych. Zgodnie z art. 52 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2013 r. poz. 885 z późn. zm.) ujęte w budżetach jednostek samorządu terytorialnego i planach finansowych jednostek budżetowych dochody – stanowią prognozy ich wielkości.

Rozpoczęcie realizacji zadań inwestycyjnych następuje po otrzymaniu dokumentów (np. umowy dotacji, decyzje) potwierdzających udzielenie Powiatowi Kłodzkiemu dotacji”.

[Dowód akta kontroli str. 26]

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

W piśmie z dnia 20 listopada 2014 r. znak: FB-BP.3111.352.2014.AA, Wojewoda Dolnośląski zawiadomił jednostkę, iż w związku z decyzją Ministra Finansów (Nr MF/FG05/002591 z dnia 17 listopada 2014 r.) zwiększony został plan dotacji przekazywanych z budżetu państwa (na realizację zadania objętego kontrolą), w następującej szczegółowości:

Jednostka Samorządu Terytorialnego	Nazwa zadania	Klasyfikacja budżetowa			Wysokość dotacji (zł)
		Dział	Rozdział	Paragraf	
Powiat Kłodzko	Odbudowa drogi powiatowej nr 3267D Idzików - Marianówka - Szklary, km 0+000 do 4+882 [Intensywne opady deszczu czerwiec 2013 r.]	600	60078	6430	975 153

W piśmie z dnia 22 grudnia 2014 r. znak: FB-BP.3111.369.2014.AA, Wojewoda Dolnośląski zawiadomił jednostkę, iż w związku z decyzją Ministra Finansów (Nr MF/FG07/005337 z dnia 19 grudnia 2014 r.) zwiększony został plan dotacji przekazywanych z budżetu państwa

(na realizację zadania objętego kontrolą), w następującej szczegółowości:

Jednostka Samorządu Terytorialnego	Nazwa zadania	Klasyfikacja budżetowa			Wysokość dotacji (zł)
		Dział	Rozdział	Paragraf	
Powiat Kłodzko	Odbudowa drogi powiatowej nr 3324D Nowa Ruda Słupiec – Bożków – Gorzuchów, km 0+000 do 0+535 – I etap [Intensywne opady deszczu oraz powódzie 2012 r.]	600	60078	6430	920 000

[Dowód akta kontroli str. 27-28]

Starostwo Powiatowe w Kłodzku, informowało w pismach Zarząd Dróg Powiatowych o zmianach w budżecie Powiatu Kłodzkiego. Informacje zawarte w ww. pismach stanowiły podstawę do wprowadzenia zmian w planie finansowym ZDP (w szczególności ujętej w załączniku do pisma).

Do kontroli przedłożono ww. pisma oraz zmiany w Planie jednostkowym wydatków budżetowych Zarządu Dróg Powiatowych w Kłodzku, w zakresie środków objętych niniejszą kontrolą.

[Dowód akta kontroli str. 29-74]

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

W ramach środków przyznanych promesami w 2014 r. Starostwo Powiatowe w Kłodzku zawarło z Wojewodą Dolnośląskim 6 umów dotacji na łączną kwotę **5 102 630,00 zł**.

Szczegółową kontrolą objęto wykorzystanie środków dotacji celowej z budżetu państwa w łącznej wysokości **1 895 153,00 zł** udzielonych na realizację zadania pn.:

- „Odbudowa drogi powiatowej nr 3267D Idzików - Marianówka - Szklary, km 0+000 do 4+882 [Intensywne opady deszczu czerwiec 2013 r.]”;
- „Odbudowa drogi powiatowej nr 3324D Nowa Ruda Słupiec – Bożków – Gorzuchów, km 0+000 do 0+535 – I etap [Intensywne opady deszczu oraz powódzie 2012 r.]”

co stanowi 37,14 % 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, Etatowy Członek Zarządu 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.

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

W dniu 10.07.2012 r. spisano protokół Komisji ds. szacowania szkód powodziowych i szacowania strat w infrastrukturze Powiatu Kłodzkiego spowodowanych przez intensywne opady deszczu oraz powodziowe wezbrania rzek, które wystąpiły w dniach 03-08.07.2012 r.

W dniu 12.10.2012 r. spisano protokół Komisji Wojewódzkiej ds. weryfikacji strat w infrastrukturze jednostek samorządu terytorialnego, spowodowanych przez klęski żywiołowe – intensywne opady deszczu oraz powodziowe wezbrania rzek. Komisja przeprowadziła wizję w terenie dotkniętym skutkami ww. zdarzeń, wskazując straty w łącznej wysokości 17 032 658,00 zł.

Również w miesiącu czerwcu 2013 r. na terenie Powiatu Kłodzkiego wystąpiły zdarzenia noszące znamiona klęsk żywiołowych, które wyrządziły straty w infrastrukturze drogowo-mostowej.

W dniu 20.06.2013 r. spisano protokół Komisji ds. szacowania szkód powodziowych i szacowania strat w infrastrukturze Powiatu Kłodzkiego spowodowanych przez intensywne opady deszczu oraz powodziowe wezbrania rzek, które wystąpiły w dniach 01-03 i 09-10.06.2013 r.

Ponadto, w dniu 15.07.2013 r. spisano protokół Komisji ds. szacowania szkód powodziowych i szacowania strat w infrastrukturze Powiatu Kłodzkiego spowodowanych przez intensywne opady deszczu, które wystąpiły w dniach 23-25.06.2013 r.

W dniu 06.11.2013 r. spisano protokół Komisji Wojewódzkiej ds. weryfikacji strat w infrastrukturze jednostek samorządu terytorialnego, spowodowanych przez klęski żywiołowe – intensywne opady deszczu oraz powodziowe wezbrania rzek. Komisja przeprowadziła wizję w terenie dotkniętym skutkami ww. zdarzeń, wskazując straty w łącznej wysokości 20 578 420,40 zł.

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

Zadanie 1. "Odbudowa drogi powiatowej nr 3267D Idzików - Marianówka - Szklary, km 0+000 do 4+882 [Intensywne opady deszczu czerwiec 2013 r.]".

W promesie z dnia 17.02.2014 r. (pismo nr DUSKŻ-I.864.561.2014), Ministerstwo Administracji i Cyfryzacji poinformowało, iż dotacja zostanie udzielona na podstawie umowy zawartej z jst po przekazaniu przez nią do dnia **30.05.2014 roku**, dokumentów wskazanych w załączniku nr 1 do Wytycznych (...).

W związku z przygotowywaniem dokumentacji niezbędnej do przeprowadzenia procedury przetargowej na trzy zadania, w tym jedno ww. zadanie objęte kontrolą, oraz obowiązujących terminów wynikających z ustawy Prawo zamówień publicznych Starosta Kłodzki w piśmie z dnia 06.05.2014 r. (znak: TT-4.4080-14/14) wystąpił do MAiC o zmianę terminu złożenia wymaganej dokumentacji.

W piśmie z dnia 19.05.2014 r. (DUSKŻ-I.864.561.2014) MAiC wyraziło zgodę na zmianę terminu złożenia wymaganych dokumentów z dnia 30.05.2014 r., na dzień **31.07.2014 r.**

W piśmie z dnia 09.07.2014 r. (znak: TT-4.4080-32/14) Starosta Kłodzki ponownie wystąpił do MAiC o zmianę terminu złożenia wymaganej dokumentacji, ze względu na przygotowanie dokumentacji niezbędnej do przeprowadzenia procedury przetargowej na ww. zadanie objęte kontrolą i obowiązujących terminów wynikających z ustawy Prawo zamówień publicznych.

W piśmie z dnia 15.07.2014 r. (DUSKŻ-I.864.561.2014) MAiC wyraziło zgodę na zmianę terminu złożenia wymaganych dokumentów, na dzień **19.09.2014 r.**

W dniu 05.09.2014 r. Powiat Kłodzki przekazał do DUW we Wrocławiu wniosek o dotację w wysokości 975 153,00 zł na dofinansowanie ww. zadania.

W ramach przyznanej promesą dotacji z rezerwy celowej, w dniu 26.09.2014 r., pomiędzy Wojewodą Dolnośląskim a Powiatem Kłodzkim reprezentowanym przez Starostę Powiatu Kłodzkiego i Wicestarostę Powiatu Kłodzkiego oraz z kontrasygnatą Skarbnika Powiatu Kłodzkiego, zawarta została Umowa dotacji Nr 138/2014 na dofinansowanie ww. zadania w wysokości 975 153,00 zł. Zgodnie z treścią ww. umowy, kwota ta stanowiła w przybliżeniu 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 243 789,12 zł tj. w przybliżeniu 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 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 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 listopada 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.

Na realizację przedsięwzięcia wspólnego pn.: „*Odbudowa drogi powiatowej nr 3267D Idzików - Marianówka - Szklary, km 0+000 do 4+882*” – I etap” w dniu 26.08.2014 r. pomiędzy Nadleśnictwem Międzyzlesie a Powiatem Kłodzkim oraz z kontrasygnatą Skarbnika Powiatu Kłodzkiego, zawarta została Umowa Nr 78/2014. Wartość robót ww. przedsięwzięcia po przeprowadzeniu procedury przetargowej wyniosła 1.218.942,12 zł

a udział Współuczestnika wynieść miał 120.000,00 zł, co stanowić miało 9,84 % udziału w realizacji przedsięwzięcia. Termin rozpoczęcia realizacji ustalono na dzień 08.09.2014 r. a zakończenia na dzień 30.10.2014 r.

Współuczestnik zobowiązał się do wniesienia udziału w terminie 21 dni od otrzymania not księgowych z załączonymi kopiami faktur i częściowych (lub końcowego) protokołów odbioru.

Ponadto, w dniu 12.11.2014 r. pomiędzy Województwem Dolnośląskim a Powiatem Kłodzkim, zawarto Umowę Nr DT-D/4322/14 w sprawie udzielenia pomocy finansowej Powiatowi Kłodzkiemu na realizację zadania pn.: „*Odbudowa drogi powiatowej nr 3267D Idzików - Marianówka – Szklary*”. W umowie zapisano, iż Województwo przekaze Powiatowi pomoc finansową w formie dotacji celowej w wysokości 100.000,00 zł na dofinansowanie w 2014 r. odbudowy ww. drogi powiatowej, będącej partycypacją w kosztach robót budowlanych związanych z odbudową tej drogi na odcinku o długości 2,030 km.

Pomoc finansowa stanowić miała podstawę do zwiększenia budżetu Powiatu po stronie dochodów w dziale 600 – Transport i łączność, rozdział 60014 – Drogi publiczne powiatowe, § 6300 – Dotacja celowa otrzymana z tytułu pomocy finansowej udzielanej między jednostkami samorządu terytorialnego na dofinansowanie własnych zadań inwestycyjnych i zakupów inwestycyjnych.

Zgodnie z zapisem § 3 ww. umowy, kwota dotacji miała zostać przekazana na konto Powiatu w terminie 7 dni od daty otrzymania przez Województwo od Powiatu potwierdzonej za zgodność z oryginałem kserokopii, złożonej przez Wykonawcę robót budowlanych faktury, w zakresie ww. zadania.

W dniu 19.12.2014 r. podpisano Aneks Nr 1 do ww. umowy. Zmianie uległ zapis § 1 ust. 2, który otrzymał brzmienie: „*Pomoc finansowa stanowić miała podstawę do zwiększenia budżetu Powiatu po stronie dochodów w dziale 600 – Transport i łączność, rozdział 60078 – Usuwanie skutków klęsk żywiołowych, § 6300 – Dotacja celowa otrzymana z tytułu pomocy finansowej udzielanej między jednostkami samorządu terytorialnego na dofinansowanie własnych zadań inwestycyjnych i zakupów inwestycyjnych*”.

Realizacja zadania powierzona została jednostce organizacyjnej Powiatu Kłodzkiego – Zarządowi Dróg Powiatowych w Kłodzku.

Umowę Nr 18/ZDP/2014 z wykonawcą o wykonanie robót budowlanych Zarząd Dróg Powiatowych zawarł w dniu 05.09.2014 r. Zgodnie z umową wykonawca zobowiązał się do wykonania zadania do dnia 30 października 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 1 218 942,12 zł (kwota wraz z podatkiem VAT wg stawki 23%).

W dniu 16.10.2014 r. wykonawca zgłosił odbiór końcowy robót, którego zamawiający dokonał w dniu 30.10.2014 r.

Zadanie wykonawca zakończył w terminie. Termin wykorzystania dotacji zgodnie z umową dotacji upływał w dniu 14.11.2014 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 w wysokości 975 153,00 zł wpłynęła na konto Powiatu w dniu 28.11.2014 r., natomiast Starostwo przekazało ww. środki na konto Zarządu Dróg Powiatowych w dniu 02.12.2014 r.

Faktura końcowa (z dnia 13.11.2014 r.) w wysokości 1 218 942,12 zł za wykonane roboty została dostarczona do Zarządu Dróg Powiatowych w dniu 13.11.2014 r., w związku z czym zapłata za wykonanie zadania – zgodnie z umową z wykonawcą – miała nastąpić do dnia 13.12.2014 r. [sposób zapłaty wskazany na fakturze to: przelew 30 dni].

W dniu 09.12.2014 r. Starostwo Powiatowe w Kłodzku przekazało środki w kwocie 243 789,12 zł (na pokrycie wkładu własnego) na rachunek bankowy ZDP w Kłodzku.

Zapłaty za fakturę wystawioną przez wykonawcę robót budowlanych Zarząd Dróg Powiatowych w Kłodzku dokonał w dniach:

- 02.12.2014 r., w wysokości 975 153,00 zł;
- 09.12.2014 r., w wysokości 243 789,12 zł.

W związku powyższym, dotacja została wykorzystana w terminie wynikającym z umowy dotacji (tj. do dnia 12.12.2014 r.).

Zapłata za wykonane roboty nastąpiła zgodnie z terminem wynikającym z umowy z wykonawcą.

Środki na realizację ww. zadania w kwocie 120.000,00 zł (w ramach środków finansowych pozyskanych z innych źródeł – wkład własny), w oparciu o Umowę Nr 78/2014 zawartą z Nadleśnictwem Międzylesie (na podstawie Noty Nr 1/2014 wystawionej przez Powiat Kłodzki w dniu 20.11.2014 r.), wpłynęły na rachunek bankowy Powiatu Kłodzkiego w dniu 19.12.2014 r.

Natomiast środki z Urzędu Marszałkowskiego, Województwa Dolnośląskiego w wysokości 100.000,00 zł (tj. środki dotacji – pomoc finansowa na dofinansowanie w 2014 r. ww. zadania, na podstawie Umowy Nr DT-D/4322/14 zawartej z Marszałkiem Województwa), wpłynęły na rachunek bankowy Starostwa Powiatowego w dniu 30.12.2014 r.

Rozliczenie końcowe zadania wraz z potwierdzeniem przelewu, kopią faktury oraz protokołem rzeczowo-finansowym końcowego odbioru zadania przekazano do DUW we Wrocławiu w dniu 02.12.2014 r. – zgodnie z terminem wynikającym z umowy dotacji.

[Dowód akta kontroli str. 75-107]

Zadanie 2. „Odbudowa drogi powiatowej nr 3324D Nowa Ruda Słupiec – Bożków – Gorzuchów, km 0+000 do 0+535 – I etap [Intensywne opady deszczu oraz powódzie 2012 r.]”.

W promesie z dnia 07.08.2014 r. (pismo nr DUSKŻ-I.864.131.2014), MAiC poinformowało, iż dotacja zostanie udzielona na podstawie umowy zawartej z jst po przekazaniu przez nią do dnia **10.10.2014 roku**, dokumentów wskazanych w załączniku nr 1 do Wytycznych (...).

W dniu 07.10.2014 r. Powiat Kłodzki przekazał do DUW we Wrocławiu wniosek o dotację w wysokości 920 000,00 zł na dofinansowanie ww. zadania.

W ramach przyznanej promesą dotacji z rezerwy celowej, w dniu 01.12.2014 r., pomiędzy Wojewodą Dolnośląskim a Powiatem Kłodzkim reprezentowanym przez Starostę Powiatu Kłodzkiego i etatowego członka Zarządu oraz z kontrasygnatą Skarbnika Powiatu Kłodzkiego, zawarta została Umowa dotacji Nr 230/2014 na dofinansowanie ww. zadania w wysokości 920 000,00 zł. Zgodnie z treścią ww. umowy, kwota ta stanowiła w przybliżeniu 72,8% 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 343 130,43 zł tj. w przybliżeniu 27,2% 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 12 grudnia 2014 r.,
- wykorzystania dotacji w terminie 14 dni od dnia wykonania zadania, tj. do dnia 26 grudnia 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 02 stycznia 2015 r. następujących dokumentów:
 - rozliczenia końcowego kosztów zadania wraz z potwierdzonymi za zgodność z oryginałem kopiami faktur lub rachunków oraz przelewów bankowych 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.

Na wspólną realizację ww. zadania zawarto w dniu 03.09.2014 r. Porozumienie pomiędzy Gminą Miejską Nowa Ruda a Powiatem Kłodzkim. Zadanie będące przedmiotem porozumienia obejmowało wzmocnienie konstrukcji jezdni drogi, naprawę odwodnienia korpusu drogowego i wykonanie nawierzchni bitumicznej jezdni. Gmina udzieliła ze swojego budżetu Powiatowi pomocy finansowej w formie dotacji celowej w wysokości 230.000,00 zł (20% wartości kosztorysu inwestorskiego na zadanie tj. 1.150.000,00 zł) z przeznaczeniem na realizację przedmiotu porozumienia. Dotacja celowa miała zostać przekazana w terminie do dnia 12.12.2014 r. na konto Powiatu. W § 2 ust. 3 niniejszego porozumienia zapisano, iż *„Ostateczna wartość dotacji zostanie określona po przeprowadzeniu procedury przetargowej dla tego zadania, co zostanie potwierdzone aneksem”*.

W dniu 22.12.2014 r. podpisano Aneks Nr 1 do ww. porozumienia. Strony wprowadziły zmiany w zapisach § 2 pkt. 1, który otrzymał brzmienie: *„Gmina udziela ze swojego budżetu Powiatowi pomocy finansowej w formie dotacji celowej w wysokości 252.600,00 zł (20%*

wartości kosztorysu inwestorskiego na zadanie) z przeznaczeniem na realizację przedmiotu porozumienia”.

Realizacja zadania powierzona została jednostce organizacyjnej Powiatu Kłodzkiego – Zarządowi Dróg Powiatowych w Kłodzku.

Umowę Nr 19/ZDP/2014 z wykonawcą o wykonanie robót budowlanych Zarząd Dróg Powiatowych zawarł w dniu 06.10.2014 r. Zgodnie z umową wykonawca zobowiązał się do wykonania zadania do dnia 12 grudnia 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 1 263 130,43 zł (kwota wraz z podatkiem VAT wg stawki 23%).

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

- Umowa podwykonawcza Nr 7147.WR0032/1/2014 z dnia 20.10.2014 r. na kwotę 141 012,21 zł netto plus kwota podatku VAT wg właściwych stawek,
- Umowa podwykonawcza Nr 7147.WR0032/2/2014 z dnia 14.10.2014 r. na kwotę 274 265,44 zł netto plus kwota podatku VAT wg właściwych stawek,

W dniu 28.11.2014 r. wykonawca zgłosił odbiór końcowy robót, którego zamawiający dokonał w dniu 12.12.2014 r.

Zadanie wykonawca zakończył w terminie. Termin wykorzystania dotacji zgodnie z umową dotacji upływał w dniu 26.12.2014 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 w wysokości 920 000,00 zł wpłynęła na konto Powiatu w dniu 30.12.2014 r., natomiast Starostwo przekazało środki w na konto Zarządu Dróg Powiatowych w dniu 29.12.2014 r. w łącznej kwocie 1 263 130,43 zł (w tym kwotę 343 130,43 zł - na pokrycie wkładu własnego).

Faktura końcowa (z dnia 23.12.2014 r.) w wysokości 1 263 130,43 zł za wykonane roboty została dostarczona do Zarządu Dróg Powiatowych w dniu 24.12.2014 r., w związku z czym zapłata za wykonanie zadania – zgodnie z umową z wykonawcą – miała nastąpić do dnia 22.01.2015 r. [sposób zapłaty wskazany na fakturze to: przelew 30 dni]. Dodatkowo, wykonawca pismem z dnia 30.12.2014 r. oświadczył, iż nie zalega z należnymi płatnościami

za roboty podwykonawcze dot. kontrolowanego zadania. Powyższe potwierdzone zostało Oświadczeniami podwykonawców z dnia 30.12.2014 r.

Zapłaty za fakturę wystawioną przez wykonawcę robót budowlanych Zarząd Dróg Powiatowych w Kłodzku dokonał w dniu 31.12.2014 r., w wysokości 1 263 130,43 zł.

W związku powyższym, dotacja została wykorzystana w terminie wynikającym z umowy dotacji (tj. do dnia 31.12.2014 r.).

Zapłata za wykonane roboty nastąpiła zgodnie z terminem wynikającym z umowy z wykonawcą.

Środki na realizację ww. zadania w kwocie 252.600,00 zł (w ramach środków finansowych pozyskanych z innych źródeł – wkład własny), w oparciu o Porozumienie z dnia 03.09.2014 r. zawarte z Gminą Miejską Nowa Ruda, wpłynęły na rachunek bankowy Powiatu Kłodzkiego w dniu 17.12.2014 r.

Rozliczenie końcowe zadania wraz z potwierdzeniem przelewu, kopią faktury oraz protokołem rzeczowo-finansowym końcowego odbioru zadania przekazano do DUW we Wrocławiu w dniu 02.01.2015 r. – zgodnie z terminem wynikającym z umowy dotacji.

[Dowód akta kontroli str. 108-165]

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 Kłodzku:

- 901-600-60078-6430-06 DUW Wrocław – dotacja z rez.cel.-zad.pn:odbud dr.powiat.nr 3267D Idzików-Marianówka,
- 901-600-60078-6300-10 UM Wrocław – JWUM/2014/43264 – środki zg. z umową DT-D/4322/14,

- 901-600-60078-6290-06 NK 1/2014 obciążaj. Nadleśnictwo Międzyzlesie/odbudowa dr.pow.nr 3267D Idzików-Marianówka-Szklary,
- 223-000-00000-0000-64 ZDP Kłodzko – odbudowa dr. powiat. Nr 3267D Idzików-Marianówka-Szklary,
- 224-000-00000-0000-02 NK 1/2014 obciążaj. Nadleśnictwo Międzyzlesie/odbudowa dr.pow.nr 3267D Idzików-Marianówka-Szklary,
- 901-600-60078-6430-05 DUW Wrocław – dotacja z rez.cel.zad.pn:dr.powiat.nr 3324D Nowa Ruda Słupiec,
- 901-600-60078-6300-05 UM Nowa Ruda – odb.drogi pow. nr 3324D Nowa Ruda Słupiec-Bożków-Gorzuchów,
- 223-000-00000-0000-64 ZDP Kłodzko – zasilenie na odbudowę dr. powiat. Nr 3324D Nowa Ruda Słupiec-Bożków-Gorzuchów,

Zarząd Dróg Powiatowych w Kłodzku:

- 011-02-1-1 – Środki trwałe, Odb.dr.pow.nr 3267D Idzików-Marianówka-Szklary,
- 080-2-19 – Przeb.dr.pow.3267D Idzików-Marianówka-Szklary,
- 130-1-0-60078-6050-07 – rachunek bieżący jednostki – Odb.dr.pow.nr 3267D Idzików-Marianówka-Szklary (wykonanie mapy do celów projekt.),
- 130-1-1-60078-6050-07 – rachunek bieżący jednostki – Odb.dr.pow.nr 3267D Idzików-Marianówka-Szklary, środki dotacji,
- 130-1-2-60078-6050-07 – rachunek bieżący jednostki – Odb.dr.pow.nr 3267D Idzików-Marianówka-Szklary, środki 100.000,00 zł z Urzędu Marszałkowskiego Województwa Dolnośląskiego,
- 130-1-3-60078-6050-07 – rachunek bieżący jednostki – Odb.dr.pow.nr 3267D Idzików-Marianówka-Szklary, środki 120.000,00 zł z Nadleśnictwa Międzyzlesie,
- 201-1-60078-6050-DROGMOST, Przedsiębiorstwo Robót Drogowo-Mostowych, Odb.dr.pow.nr 3267D Idzików-Marianówka-Szklary,
- 011-02-1-1 – Środki trwałe, Odb.dr.pow.nr 3324D N.Ruda Słupiec-Bożk.-Gorzuchów,
- 080-3-19 – Odb.dr.p.3324D N.Ruda Słupiec-Bożk.-Gorzuchów,
- 130-1-0-60078-6050-01 – rachunek bieżący jednostki – Odb.dr.pow.nr 3324D Nowa Ruda/Słupiec-Bożków-Gorzuchów,
- 130-1-1-60078-6050-01 – rachunek bieżący jednostki – Odb.dr.pow.nr 3324D NR Słupiec-Bożków-Gorzuchów, środki dotacji,

- 130-1-2-60078-6050-01 – rachunek bieżący jednostki – Odb.dr.pow.nr 3324D NR Słupiec-Bożków-Gorzuchów,
- 201-1-60078-6050-EUROVIA, EUROVIA POLSKA S.A., Odb.dr.pow.nr 3324D Nowa Ruda Słupiec-Bożków-Gorzuchów,

jak również dowody PK, wyciągi bankowe i potwierdzenia przelewów dokumentujące wpływ dotacji oraz dokonanie zapłat za zrealizowane zadania.

[Dowód akta kontroli str. 166-244]

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 z późn. zm.).

Zgodnie z art. 20 ust 2 ww. ustawy, podstawą zapisów w badanych księgach rachunkowych były dowody księgowe stwierdzające dokonanie operacji gospodarczej – faktury i wyciągi bankowe.

Zapisy w przedłożonych do kontroli księgach rachunkowych zawierają dane wskazane w art. 23 ust. 2 ww. ustawy, tj. uwzględniają daty dokonania operacji gospodarczych, określają rodzaj i numery identyfikacyjne dowodów księgowych, które stanowiły podstawę zapisów, zawierają zrozumiały tekst lub skrót opisu operacji, kwoty i daty zapisów, oznaczenie kont, których zapisy dotyczą.

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

- odzwierciedlały stan rzeczywisty;
- wprowadzono do nich 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 Kłodzku oraz Zarząd Dróg Powiatowych w Kłodzku prowadziły wyodrębnioną ewidencję księgową odpowiednio ww. środków dotacji oraz wydatków.

- „Odbudowa drogi powiatowej nr 3267D Idzików - Marianówka - Szklary, km 0+000 do 4+882 [Intensywne opady deszczu czerwiec 2013 r.]”;

W ramach realizacji umowy w wykonanie robót budowlanych Nr 18/ZDP/2014 z dnia 05.09.2014 r., wykonawca wystawił fakturę, którą sfinansowano jak niżej:

Nr faktury i data wystawienia	Kwota faktury	Kwota faktury - wydatki kwalifikowalne pokryte ze środków własnych i z innych źródeł	Kwota faktury - dotacja	Kwota faktury- środki własne- niekwalifikowalne	Kwota zapłaty	Data zapłaty faktury
117/D/2014 z dnia 13.11.2014 r.	1 218 942,12	243 789,12	975 153,00	0,00	975 153,00	02.12.2014 r.
					243 789,12	09.12.2014 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.

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.).

- „Odbudowa drogi powiatowej nr 3324D Nowa Ruda Słupiec – Bożków – Gorzuchów, km 0+000 do 0+535 – I etap [Intensywne opady deszczu oraz powódzie 2012 r.]”

W ramach realizacji umowy w wykonanie robót budowlanych Nr 19/ZDP/2014 z dnia 06.10.2014 r., wykonawca wystawił fakturę, którą sfinansowano jak niżej:

Nr faktury i data wystawienia	Kwota faktury	Kwota faktury - wydatki kwalifikowalne pokryte ze środków własnych i z innych źródeł	Kwota faktury - dotacja	Kwota faktury-środki własne-niekwalifikowalne	Kwota zapłaty	Data zapłaty faktury
7141/2015/6800007 z dnia 23.12.2014 r.	1 263 130,43	343 130,43	920 000,00	0,00	1 263 130,43	31.12.2014 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.

Do faktury nr 7141/2015/68000007 wystawiona została Faktura korygująca Nr 0006/11/2014/7141 z dnia 23.12.2014 r. W ramach ww. dokumentu skorygowano datę sprzedaży (z: 23.12.2014 r. na: 12.12.2014 r.). 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 odbudowy drogi w ramach umowy dotacji, wartość środka trwałego została zwiększona o równowartość poczynionych na nim inwestycji:

- „Odbudowa drogi powiatowej nr 3267D Idzików - Marianówka - Szklary, km 0+000 do 4+882 [Intensywne opady deszczu czerwiec 2013 r.]”;
- OT nr 25/2014 z dnia 09 grudnia 2014 r.
- „Odbudowa drogi powiatowej nr 3324D Nowa Ruda Słupiec – Bożków – Gorzuchów, km 0+000 do 0+535 – I etap [Intensywne opady deszczu oraz powódzie 2012 r.]”
- OT nr 31/2014 z dnia 31 grudnia 2014 r.

Dokumenty OT - przyjęcie środka trwałego - zawierają 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.

[Dowód akta kontroli str. 245-256]

Kwoty wykazane w dokumentach OT są zgodne z przedłożoną ewidencją księgową jednostki oraz dokumentami źródłowymi objętymi kontrolą (tj. sfinansowanymi ze środków dotacji, wkładem własnym, w tym środkami pozyskanymi z innych źródeł), będącymi podstawą zapisów w księgach rachunkowych.

Dokumentowanie operacji gospodarczych oraz ewidencjonowanie operacji gospodarczych ocenia się **pozytywnie**.

Sporządzanie rozliczeń z wykorzystania środków objętych kontrolą.

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

1. Rozliczenie końcowe kosztów zadania pn.:

"Odbudowa drogi powiatowej nr 3267D Idzików - Marianówka - Szklary, km 0+000 do 4+882 [Intensywne opady deszczu czerwiec 2013 r.]" z dnia 02.12.2014 r. (załącznik nr 2 do umowy Nr 138/2014 z dnia 26.09.2014 r.).

Koszt zadania wykonanego w ramach umowy wyniósł brutto 1 218 942,12 zł.

Źródła finansowania:

- Środki z budżetu państwa w wysokości 975 153,00 zł, tj. 80%,
- Środki własne w wysokości 23 789,12 zł, tj. 1,95%
- Inne środki w wysokości 220 000,00 zł (tj. 120 000,00 zł - z Nadleśnictwa Międzylesie oraz 100 000,00 zł – z Urzędu Marszałkowskiego Województwa Dolnośląskiego), tj. 18,05%.

2. Rozliczenie końcowe kosztów zadania pn.:

„Odbudowa drogi powiatowej nr 3324D Nowa Ruda Słupiec – Bożków – Gorzuchów, km 0+000 do 0+535 – I etap [Intensywne opady deszczu oraz powódzie 2012 r.]” z dnia 02.01.2015 r. (załącznik nr 2 do umowy Nr 230/2014 z dnia 01.12.2014 r.).

Koszt zadania wykonanego w ramach umowy wyniósł brutto 1 263 130,43 zł.

Źródła finansowania:

- Środki z budżetu państwa w wysokości 920 000,00 zł, tj. 72,83%,
- Środki własne w wysokości 90 530,43 zł, tj. 7,17%,
- Inne środki w wysokości 252 600,00 zł – z Gminy Miejskiej Nowa Ruda, tj. 20%.

Rozliczenia końcowe kosztów zadań objętych kontrolą, zostały sporządzone i przekazane do DUW zgodnie z postanowieniami określonymi w umowach dotacji. W przedmiotowych rozliczeniach Starosta, Wicestarosta, Etatowy Członek Zarządu 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.”*

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 : „Odbudowa drogi powiatowej nr 3324D Nowa Ruda Słupiec – Bożków – Gorzuchów, km 0+000 do 0+535 – I etap [intensywne opady deszczu oraz powódzie 2012 r.]”,
Umowy Dotacji Nr 230/2014 z dnia 01 grudnia 2014 r.

Termin rozpoczęcia i zakończenia zadania

- Data rozpoczęcia zadania – 07.10.2014 r.
- Data zakończenia zadania – 28.11.2014 r.
- Data końcowego odbioru robót – 12.12.2014 r.

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

Nr umowy: UMOWA NR 19/ZDP/2014 z dnia 06 października 2014 r., na okres od 06.10.2014 r. do 12.12.2014 r.

Przedmiot umowy

„Odbudowa drogi powiatowej nr 3324D Nowa Ruda Słupiec – Bożków – Gorzuchów, km 0+000 do 0+535 – I etap [intensywne opady deszczu oraz powódzie 2012 r.]”

Kwota umowy

Kwota brutto: 1 263 130,43 zł

Nazwa i adres wykonawcy

Wyłoniony wykonawca: EUROVIA POLSKA S.A., Sektor Dolnośląski, ul. Jesionowa 7, 55 - 065 Jordanów Śląski

Opis realizacji przedsięwzięcia

Rodzaj obiektu: Droga powiatowa nr 3324D Nowa Ruda Słupiec – Bożków – Gorzuchów, długość 0,535 km.

1. Powierzchnia warstwy jezdnej, materiał: mieszanka mineralno – bitumiczna w ilości 3 785,00 m²; kostka kamienna w ilości 107,00 m²

[Handwritten signature]
31/8

2. Powierzchnia podbudowy, materiał: kruszywa łamane gr. 10cm, 15 cm i 20 cm, beton B-20 o gr. 20 cm i beton asfaltowy, w ilości 3 892m²
3. Kanalizacja deszczowa z rur betonowych VIPRO w ilości 368 m, przykanaliki w ilości 66 m, studnie rewizyjne i studzienki ściekowe w ilości 36 szt.
4. Długość przepustów: przepusty o śr. 60 cm w ilości 27 m, przepusty o śr. 800 cm w ilości 35 m,
5. Roboty ziemne w ilości 3153 m³
6. Roboty wykończeniowe:
 - oczyszczenie rowów z namułu w ilości 1295 m,
 - oczyszczenie istniejącego kolektora kanalizacji deszczowej o średnicy 60 cm z namułu w ilości 162 m,
 - umocnienie skarp płytami prefabrykowanymi typu „JOMB” w ilości 147m²,
 - wykonanie ścieku z korytek betonowych w ilości 196 m,
 - umocnienie dna rowów i ścieków brukowcem z kamienia łamanego w ilości 172 m²
7. Oznakowanie dróg i elementy bezpieczeństwa ruchu drogowego:
 - znaki drogowe w ilości 8 szt.,
 - bariery stalowe ochronne w ilości 125 m,
 - oznakowanie poziome w ilości 53 m².
8. Elementy ulic:
 - nawierzchnia chodnika z kostki brukowej betonowej w ilości 1053 m²,
 - ściek przykrawężnikowy z kostki betonowej w ilości 707 m.

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

Brak różnic w stosunku do zestawienia rzeczowo – finansowego.

Brak trudności w trakcie realizacji zadania.

Zakres zadania zrealizowano w pełni.

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

Osiągnięte efekty rzeczowe bezpośrednio po zakończeniu inwestycji

- Zakładane efekty rzeczowe: 0,535 km
- Faktycznie osiągnięte efekty rzeczowe: 0,535 km
- Dotację wykorzystano zgodnie z przeznaczeniem określonym w zawartych umowach.

2. Nazwa zadania i nr umowy dotacji

Nazwa zadania : „Odbudowa drogi powiatowej nr 3267D Idzików – Marianówka – Szklary, km 0+000 do 4+882 [intensywne opady deszczu czerwiec 2013 r.]”, Umowy Dotacji Nr 138/2014 z dnia 26 września 2014 r.

Termin rozpoczęcia i zakończenia zadania

Data rozpoczęcia zadania – 05.09.2014 r.

Data zakończenia zadania – 16.10.2014 r.

Data końcowego odbioru robót – 30.10.2014 r.

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

Nr umowy: UMOWA NR 18/ZDP/2014 z dnia 05 września 2014 r., na okres od 05.09.2014 r. do 30.10.2014 r.

Przedmiot umowy

„Odbudowa drogi powiatowej nr 3267D Idzików – Marianówka – Szklary, km 0+000 do 4+882 [intensywne opady deszczu czerwiec 2013 r.]”

Kwota umowy

Kwota brutto: 1 218 942,12 zł.

Nazwa i adres wykonawcy

Wyłoniony wykonawca: Przedsiębiorstwo Robót Drogowo – Mostowych „DROGMOST”
Sp. z o.o. z siedzibą ul. Objazdowa 20, 57 – 300 Kłodzko

Opis realizacji przedsięwzięcia

Rodzaj obiektu: Droga powiatowa nr 3267D Idzików – Marianówka – Szklary, długość 2,030 km.

1. Powierzchnia warstwy jezdnej, materiał: mieszanka mineralno-bitumiczna w ilości 8827 m²
2. Powierzchnia podbudowy, materiał: mieszanka kamienna gr. 20cm w ilości 747,50 m², mieszanka cementowo-emulsyjna o gr. 25 cm w ilości 9097,00 m²
3. Odwodnienie korpusu drogowego:
 - przepusty: o śr. 50 cm w ilości 98 m, o śr. 60 cm w ilości 17 m,
 - studnie rewizyjne z kręgów betonowych o śr. 1200 mm w ilości 1 szt.,
 - studnie ściekowe z kręgów betonowych o śr. 500 mm w ilości 1 szt.,

Handwritten signature and number:
350

- przykanaliki z rur PCV o śr. 200 mm w ilości 11 m,
- ściek uliczny z kostki kamiennej w ilości 100 m.
- 4. Roboty ziemne w ilości 162,30 m³
- 5. Roboty wykończeniowe:
 - mechaniczna ścinka zawyżonych poboczy w ilości 2620,50 m²
 - oczyszczenie rowów z namułu w ilości 2125 m,
 - wykonanie poboczy z mieszanki kamiennej 0-63 mm w ilości 174,70 m³,
 - umocnienie skarp płytami prefabrykowanymi ażurowymi w ilości 75m².
- 6. Elementy ulic:
 - nawierzchnia chodnika z kostki brukowej betonowej gr. 8 cm w ilości 81,00 m²,
 - przebudowa schodów na skarpie w ilości 1 szt..

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

Brak różnic w stosunku do zestawienia rzeczowo – finansowego.

Brak trudności w trakcie realizacji zadania.

Zakres zadania zrealizowano w pełni.

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

Osiągnięte efekty rzeczowe bezpośrednio po zakończeniu inwestycji

- Zakładane efekty rzeczowe: 2,030 km
- Faktycznie osiągnięte efekty rzeczowe: 2,030km
- Dotację wykorzystano zgodnie z przeznaczeniem określonym w zawartych umowach.

W toku kontroli sprawdzono dokumentację dotyczącą ww. zadań oraz dokonano ich weryfikacji poprzez wizję terenową w dniu 25 listopada 2015 r., przy udziale Pana Stanisława Sijki – Dyrektora Zarządu Dróg Powiatowych w Kłodzku.

[Dowód akta kontroli str. 257-258]

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 (tekst jednolity Dz.U. z 2013 r., poz. 907 ze zm.), zwaną dalej ustawą PZP, oraz akty wykonawcze do ustawy i okołoustawowe.

W 2014 r. w Powiecie Kłodzkim udzielono 6 zamówień publicznych, dotyczących wykorzystania przyznanych w 2014 r. środków z rezerwy celowej budżetu państwa na usuwanie lub przeciwdziałanie skutkom klęsk żywiołowych.

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

I. Postępowanie pn.: **„Odbudowa drogi powiatowej nr 3267D Idzików - Marianówka - Szklary, km 0+000 do 4+882 - Likwidacja szkód powodziowych na drogach powiatowych powiatu kłodzkiego ETAP I: km 2+520 do 4+550, długość 2,030 km” (ZDP.2000/AZ/18/2014).**

Zamawiający określił wartość szacunkową zamówienia na podstawie kosztorysu inwestorskiego zaktualizowanego w lipcu 2014 r. na łączną kwotę 975.609,76 PLN netto, tj.: 230.919,02 EUR netto.

W dniu 16.07.2014 r. Zamawiający zamieścił ogłoszenie o zamówieniu w miejscu publicznie dostępnym w swojej siedzibie, na swojej stronie internetowej oraz w BZP (Nr 238222 - 2014). Wraz z ogłoszeniem umieszczono SIWZ oraz załączniki.

Przedmiot zamówienia oraz warunki udziału w postępowaniu zostały opisane prawidłowo.

Nie dokonano zmian SIWZ, w prawidłowy sposób odpowiadano wykonawcom na pytania dot. treści SIWZ.

W terminie składania ofert, tj. do dnia 07.08.2014 r. do godz. 11.00 wpłynęły 4 oferty. Zamawiający nie wykluczył z postępowania żadnego z wykonawców, ani nie odrzucił żadnej ze złożonych ofert. Zamawiający nie wzywał wykonawców do uzupełnienia ofert, ani nie prostował omyłek w złożonych ofertach. W dniu otwarcia ofert Kierownik Zamawiającego oraz członkowie Komisji Przetargowej (powołanej Zarządzeniem Nr 11/2014 Dyrektora

Zarządu Dróg Powiatowych w Kłodzku z dnia 19 marca 2014 r., zmienionym Zarządzeniem Nr 16/2014 Dyrektora Zarządu Dróg Powiatowych w Kłodzku z dnia 02 czerwca 2014 r.) złożyli oświadczenia o niepodleganiu wyłączeniu z postępowania (Druk ZP-1).

Wybrano ofertę najkorzystniejszą złożoną przez Przedsiębiorstwo Robót Drogowo Mostowych "DROGMOST" Sp. z o. o. ul. Objazdowa 20, 57-300 Kłodzko, na kwotę 1.218.942,12 PLN brutto. Na ww. kwotę podpisano w dniu 05.09.2014 r. umowę nr 18/ZDP/2014. Zakończenie zadania określono na dzień 30.10.2014 r.

W prawidłowy sposób powiadomiono wykonawców o dokonaniu wyboru oferty.

Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia (nr 295948 - 2014) zamieszczono w BZP w dniu 05.09.2014 r. tj.: w dniu zawarcia umowy.

Umowa jest zgodna z SIWZ oraz złożoną ofertą.

II. Postępowanie pn.: „Odbudowa drogi powiatowej nr 3324D Nowa Ruda Słupiec - Bożków - Gorzuchów, km 0+000 do 0+535 - I etap - Likwidacja szkód powodziowych na drogach powiatowych powiatu kłodzkiego ” (ZDP.2000/AZ/19/2014).

Zamawiający określił wartość szacunkową zamówienia na podstawie kosztorysu inwestorskiego zaktualizowanego w lipcu 2014 r. na łączną kwotę 934.959,35 PLN netto, tj.: 221.297,39 EUR netto.

W dniu 20.08.2014 r. Zamawiający zamieścił ogłoszenie o zamówieniu w miejscu publicznie dostępnym w swojej siedzibie, na swojej stronie internetowej oraz w BZP (Nr 276356 - 2014). Wraz z ogłoszeniem umieszczono SIWZ oraz załączniki.

Przedmiot zamówienia oraz warunki udziału w postępowaniu zostały opisane prawidłowo.

Nie dokonano zmian SIWZ, w prawidłowy sposób odpowiadano wykonawcom na pytania dot. do treści SIWZ.

W terminie składania ofert, tj. do dnia 10.09.2014 r. do godz. 11.00 wpłynęły 3 oferty. Zamawiający nie wykluczył z postępowania żadnego z wykonawców, ani nie odrzucił żadnej ze złożonych ofert. Zamawiający nie wzywał wykonawców do uzupełnienia ofert, ani nie prostował omyłek w złożonych ofertach. W dniu otwarcia ofert Kierownik Zamawiającego oraz członkowie Komisji Przetargowej (powołanej Zarządzeniem Nr 11/2014 Dyrektora Zarządu Dróg Powiatowych w Kłodzku z dnia 19 marca 2014 r., zmienionym Zarządzeniem

Nr 16/2014 Dyrektora Zarządu Dróg Powiatowych w Kłodzku z dnia 02 czerwca 2014 r.)
złożyli oświadczenia o niepodleganiu wyłączeniu z postępowania (Druk ZP-1).

Wybrano ofertę najkorzystniejszą złożoną przez Przedsiębiorstwo Robót Drogowo
Mostowych "DROGMOST" Sp. z o. o. ul. Objazdowa 20, 57-300 Kłodzko, na kwotę
1.263.130,43 PLN brutto. Na ww. kwotę podpisano w dniu 06.10.2014 r. umowę nr
19/ZDP/2014. Zakończenie zadania określono na dzień 12.12.2014 r.

W prawidłowy sposób powiadomiono wykonawców o dokonaniu wyboru oferty.

Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia (nr 329542 - 2014) zamieszczono w BZP w dniu
06.10.2014 r. tj.: w dniu zawarcia umowy.

Umowa są zgodna z SIWZ oraz złożoną ofertą.

[Dowód akta kontroli str. 259-289]

Przestrzeganie przepisów ustawy – Prawo zamówień publicznych, w odniesieniu
do kontrolowanych postępowań, oceniono jako **pozytywne**.

Na tym wystąpienie pokontrolne sporządzone w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach
zakończono.

Jeden egzemplarz przekazano kierownikowi jednostki kontrolowanej.

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

Z up. WOJEWODY DOLNOSŁĄSKIEGO

Celina Wierdzia
.....
Podpis kierownika jednostki kontrolującej
(wojewody lub upoważnionej osoby)

WZ. DYREKTORA WYDZIAŁU

E. Sapala
Edyta Sapala
Z-ca Dyrektora

INSPEKTOR WOJEWÓDZKI

Danuta Woźniak-Wiergan
Danuta Woźniak-Wiergan

354

KIEROWNIK ODDZIAŁU
Kontroli Finansowej

Kamila Piarecka
Kamila Piarecka

28