



WOJEWODA DOLNOŚLĄSKI

Wrocław, dnia 13 czerwca 2016 r.

FB-KF.431.13.2016.EW

Pan

**Maciej Awizeń**

Starosta Kłodzki

### WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

W dniach od 28 kwietnia do 12 maja 2016 r. na podstawie art. 175 ust. 1 pkt 2 oraz ust. 2 pkt 5 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz. 885 ze zmianami), zespół kontrolny Dolnośląskiego Urzędu Wojewódzkiego we Wrocławiu w składzie:

Wydział Finansów i Budżetu

- Ewa Wrona-Dudzik – inspektor wojewódzki, przewodniczący zespołu,

Wydział Bezpieczeństwa i Zarządzania Kryzysowego

- Artur Kowalik – Kierownik Oddziału Logistyki i Usuwania Skutków Klęsk Żywiolowych, 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 zadania związane z przeciwdziałaniem i usuwaniem skutków ruchów osuwiskowych ziemi.

Okres objęty kontrolą: 2015 rok.

Kontrolę przeprowadzono zgodnie z zatwierdzonym w dniu 29 lutego 2016 r. przez Wicewojewodę Dolnośląskiego aneksem nr 2 do planu kontroli na I półrocze 2016 r. (NK-KE.430.5.2015.IJ).

*Uwe-Dols  
AMC*

Kontrolę odnotowano w książce kontroli Starostwa Powiatowego w Kłodzku pod pozycją 13/2016 oraz Zarządu Dróg Powiatowych w Kłodzku pod pozycją 41.

W okresie objętym kontrolą funkcje kierownicze pełniły następujące osoby:

Starostwo Powiatowe w Kłodzku

Pan Maciej Awizeń – Starosta Kłodzki, wybrany Uchwałą Nr X/90/2014 Rady Powiatu Kłodzkiego z dnia 3 grudnia 2014 r.

Pani Małgorzata Jędrzejewska-Skrzypczyk – Wicestarosta Kłodzki, wybrana na wniosek Starosty Kłodzkiego, po przeprowadzeniu głosowania tajnego - Uchwałą Nr X/92/2014 Rady Powiatu Kłodzkiego z dnia 3 grudnia 2014 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 2014 r.

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

Pani Agnieszka Rup-Grzyb – Główny księgowy, zatrudniona na stanowisku od 1 czerwca 2012 r. – porozumienie w sprawie zmiany warunków zatrudnienia z dnia 21 maja 2012 r.

Zarząd Dróg Powiatowych w Kłodzku (ZDP)

Pan Stanisław Sijka - Dyrektor Zarządu Dróg Powiatowych, zatrudniony na stanowisku od 1 marca 2007 r. - Uchwałą nr 85/2007 Zarządu Powiatu Kłodzkiego z dnia 28 lutego 2007 r. Uchwałą Nr 116/2007 Zarządu Powiatu Kłodzkiego z dnia 18 kwietnia 2007 r. upoważniono Dyrektora Zarządu Dróg Powiatowych w Kłodzku, do działania w imieniu Powiatu Kłodzkiego w związku z realizacją zadań dotyczących usuwania skutków powodzi.

Pani Danuta Gargas – Główny księgowy w Zarządzie Dróg Powiatowych w Kłodzku, zatrudniona na stanowisku od 1 października 2004 r. – umowa o pracę z dnia 1 października 2004 r.

Za wykonywanie zadań w zakresie kontrolowanego zagadnienia odpowiedzialni byli ponadto pracownicy Zarządu Dróg Powiatowych w Kłodzku, wskazani w wykazie sporządzonym na potrzeby kontroli.

[Dowód akta kontroli str. 13-46]

*Doe-Donek*  
*MK*

W 2015 r. Powiat Kłodzki zawarł z Wojewodą Dolnośląskim I umowę dot. środków dotacji celowej z budżetu państwa na usuwanie skutków ruchów osuwiskowych ziemi lub przeciwdziałanie tym zdarzeniom na łączną kwotę 228 886,00 zł, która została objęta kontrolą, tj.:

- Umowa nr 141/2015 dot. zadania pn. „Wykonanie właściwych robót budowlanych w ramach zadania pn.: „Stabilizacja skarpy i odbudowa drogi powiatowej nr 3301D w miejscowości Zieleniec, km 12+749,50 do 12+760””.

Dotacja celowa na ww. zadanie została przyznana na zasadach ogólnych (art. 128 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013, poz. 885 z późn. zm.)), które wskazują, iż kwota dotacji na dofinansowanie zadań własnych bieżących i inwestycyjnych nie może stanowić więcej niż 80% kosztów realizacji zadania (...).

W wyniku kontroli poszczególnych zagadnień, działalność jednostki w zakresie prawidłowości wykorzystania środków dotacji celowej z budżetu państwa na zadania związane z przeciwdziałaniem i usuwaniem skutków ruchów osuwiskowych ziemi oceniono **pozytywnie z uchybieniami**.

Powyższa ocena wynika z ocen cząstkowych badanych obszarów.

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

Jednostka przedstawiła do kontroli promesę Ministerstwa Administracji i Cyfryzacji z dnia 22 kwietnia 2015 r. (pismo nr DUSKŻiZK-WPRZS.864.91.2015) na kwotę 240 000,00 zł, na dofinansowanie zadania objętego kontrolą.

Zgodnie z pismem z dnia 1 października 2015 r. znak: FB-BP.3111.280.2015.AA Wojewody Dolnośląskiego, sporządzonego w związku z decyzją Ministra Finansów (Nr MF/FG6/003314/2015 z dnia 1 października 2015 r.), zwiększony został plan dotacji przekazywanych z budżetu państwa (na realizację zadania objętego kontrolą), w następującej szczególności:

Klasyfikacja budżetowa			Wysokość dotacji (zł)
Dział	Rozdział	Paragraf	
600	60078	6430	228 886,00

*See Drive*  
*CPK*

Ujęcie dochodów i wydatków w planie finansowym jednostki w zakresie objętego kontrolą zadania ukształtowało się następująco:

Podstawa zmiany planu	Dochody						Wydatki						Uwagi
	Dz.	Rozdz.	§	Przed zmianą w zł	Zmiana w zł	Kwota narastająco w zł	Dz.	Rozdz.	§	Przed zmianą w zł	Zmiana w zł	Kwota narastająco w zł	
Uchwała nr XI/110/2014 Rady Powiatu Kłodzkiego z dnia 23 grudnia 2014r.	600	60078	6430 - zadanie objęte kontrolą	0,00	240 000,00	240 000,00	600	60078	6050 - zadanie objęte kontrolą	0,00	300 000,00	300 000,00	
			6430 - pozostałe zadania	0,00	8 136 679,00	8 136 679,00			6050 - pozostałe zadania	0,00	11 170 848,00	11 170 848,00	
			6430-razem	0,00	8 376 679,00	8 376 679,00			6050-razem	0,00	11 470 848,00	11 470 848,00	
Uchwała nr VII/60/2015 Rady Powiatu Kłodzkiego z dnia 30 września 2015r.	600	60078	6430 - zadanie objęte kontrolą	240 000,00	-11 114,00	228 886,00	600	60078	6050 - zadanie objęte kontrolą	300 000,00	-9 218,00	290 782,00	
			6430 - pozostałe zadania	8 130 996,00	-263 650,00	7 867 346,00			6050 - pozostałe zadania	11 333 426,00	-463 873,00	10 869 553,00	zmiany w zakresie kwot dochodów w ramach paragrafu 6430 oraz wydatków w ramach paragrafu 6050 dokonywane we wcześniejszych Uchwałach Rady Powiatu oraz Zarządu Powiatu Kłodzkiego nie dotyczyły zadania objętego kontrolą
			6430-razem	8 370 996,00	-274 764,00	8 096 232,00			6050-razem	11 633 426,00	-473 091,00	11 160 335,00	

*Handwritten signature/initials in blue ink.*

Różnica pomiędzy kwotą dochodów a kwotą wydatków w ww. zestawieniu tabelarycznym dla zadania objętego kontrolą związana jest z zaangażowaniem własnych środków Starostwa.

Uchwałami Rady Powiatu Kłodzkiego wprowadzono zmiany po stronie dochodów i wydatków w budżecie Powiatu na rok 2015, w zakresie środków otrzymanych z budżetu państwa na realizację zadania objętego kontrolą w podziałce zgodnej z obowiązującą klasyfikacją budżetową.

Powyższe działania 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,
- 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 na zadanie objęte kontrolą w łącznej wysokości 240 000,00 zł wprowadzono Uchwałą nr XI/110/2014 Rady Powiatu Kłodzkiego z dnia 23 grudnia 2014 r., w sprawie Uchwały Budżetowej Powiatu Kłodzkiego na rok 2015 tj. przed otrzymaniem promesy Ministerstwa Administracji i Cyfryzacji.

Uzasadnienie powyższego postępowania przedstawiono kontrolerom w wyjaśnieniach z dnia 28 kwietnia 2016 r., w których poinformowano, iż: „*W budżecie Powiatu Kłodzkiego na 2015r. przyjęto m.in.: następujące założenia:*

- 1. W planowanych dochodach budżetowych w rozdz. 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 i planowanych do złożenia 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*

szą 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. 47]

Kontrolujący przyjmują powyższe wyjaśnienia jednostki za wystarczające i umożliwiające potwierdzenie zasadności przyjętego przez Starostwo sposobu postępowania w ww. zakresie.

Jednocześnie, Starostwo Powiatowe w Kłodzku informowało Zarząd Dróg Powiatowych (pisma i/lub e-maile) o zmianach w budżecie Powiatu Kłodzkiego. Informacje w ww. zakresie stanowiły podstawę do wprowadzenia właściwych zmian w planie jednostkowym wydatków budżetowych Zarządu Dróg Powiatowych w Kłodzku, w zakresie środków objętych niniejszą kontrolą.

[Dowód akta kontroli str. 49-197]

Działalność jednostki w ramach przedmiotowego obszaru ocenia się **pozytywnie**.

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

Na terenie Powiatu Kłodzkiego w 2013 r. oraz w I połowie 2014 r. wystąpiły silne opady deszczu, które wyrządziły straty w infrastrukturze komunalnej.

W dniu 9 października 2014 r. spisano protokół Komisji Wojewódzkiej ds. weryfikacji strat w infrastrukturze jednostek samorządu terytorialnego spowodowanych intensywnymi opadami deszczu, wskazując straty z ww. tytułu w wysokości 300 000,00 zł .

\* *Zobowiązania wynikające z zawartych umów dotacji*

W ramach promesy Ministerstwa Administracji i Cyfryzacji z dnia 22 kwietnia 2015 r. (pismo nr DUSKŻiZK-WPRZS.864.91.2015) Starostwo Powiatowe w Kłodzku złożyło wniosek o dotację na dofinansowanie zadania objętego kontrolą w łącznej wysokości 228 886,00 zł



datowany na 7 lipca 2015 r. Załącznikami do przedmiotowego wniosku były oświadczenia jst z dnia 7 lipca 2015 r. tj.: oświadczenie, 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 oraz oświadczenie o środkach finansowych jednostki przeznaczonych jako udział własny do zadania będącego przedmiotem wniosku.

W dniu 30 września 2015 r. zawarto pomiędzy Wojewodą Dolnośląskim, a Powiatem Kłodzkim, reprezentowanym przez Starostę i Wicestarostę Powiatu oraz z kontrasygnatą Skarbnika Powiatu, umowę dotacji na dofinansowanie zadania objętego kontrolą.

Zestawienie głównych postanowień umownych prezentuje poniższa tabela.

Nazwa zadania	Numer umowy dotacji	Data umowy dotacji	Kwota dotacji w zł	Kwota wkładu własnego w zł	% kwoty dotacji w stosunku do wartości kosztów zadania	Termin wykonania zadania wskazany w umowie dotacji
<i>Wykonanie właściwych robót budowlanych w ramach zadania pn.: „Stabilizacja skarpy i odbudowa drogi powiatowej nr 3301D w miejscowości Zieleniec, km 12+749,50 do 12+760”</i>	141/2015	2015-09-30	228 886,00	57 221,59	80,00%	2015-09-15

Zgodnie z zapisami umowy jst zobowiązała się do:

- wykonania zadania w terminie wskazanym w ww. tabeli,
- wykorzystania dotacji w terminie 14 dni od dnia wykonania zadania [§ 6 ust. 1] z zastrzeżeniem, iż:
  - w przypadku otrzymania dotacji w terminie późniejszym niż 14 dni od daty wykonania zadania, jst jest zobowiązana do wykorzystania dotacji w terminie 15 dni od dnia wpływu dotacji na jej rachunek bankowy [§ 8 pkt 1],
  - wykorzystanie dotacji nastąpi nie później niż do końca roku budżetowego [§ 10].

Na podstawie ww. umowy dotacji, Powiat Kłodzki otrzymał na rachunek bankowy w dniu 19 października 2015 r. dotację w wysokości 228 886,00 zł. W tym samym dniu Starostwo przekazało środki na konto jednostki organizacyjnej Powiatu Kłodzkiego – Zarządu Dróg Powiatowych w Kłodzku, któremu powierzona została realizacja zadania.

*Dot-Davis*  
*IMU*

*\* Zobowiązania wynikające z zawartych umów z wykonawcami*

Zarząd Dróg Powiatowych w Kłodzku podpisał umowy z wykonawcami na wykonanie robót budowlanych oraz pełnienie nadzoru geologicznego w stosunku do ww. robót budowlanych. Koszty wynikające z zawarcia przedmiotowych umów zaliczone zostały do kosztów realizacji zadania. Wynagrodzenia wynikające z ww. umów miały każdorazowo charakter ryczałtowy. Zestawienie zawartych umów wraz z głównymi postanowieniami umownymi prezentuje poniższa tabela.

Numer umowy z wykonawcą	Data umowy z wykonawcą	Wykonawca	Termin zakończenia robót wskazany w umowie z wykonawcą	Kwota umowy z wykonawcą brutto w zł
6/ZDP/2015	2015-07-06	Przedsiębiorstwo Budowlane "CAKO" Sp. z o.o., Tadeusza Kościuszki 12, 57-320 Polanica Zdrój	2015-09-15	279 957,59
55/2015	2015-07-06	Biuro Inżynierskie Wilhelm Janusz Szczurek Stabilizacja podłoża, nasypów kolejowych i drogowych, ul. Biała 22, 54-044 Wrocław	2015-09-15	6 150,00
<b>Razem:</b>				<b>286 107,59</b>

Zgodnie z postanowieniami umownymi, Zamawiający zobowiązał się do zapłaty należności wykonawcom w terminie do 30 dni od daty otrzymania faktury.

W odniesieniu do umowy nr 6/ZDP/2015 wykonawca wykonał roboty budowlane oraz zgłosił gotowość do odbioru prac w terminie zgodnym z postanowieniami zawartej umowy tj. w dniu 15 września 2015 r.

Zamawiający dokonał odbioru końcowego wykonanych robót budowlanych w ramach zadania objętego kontrolą, co potwierdzone zostało poprzez spisanie w dniu 22 września 2015 r. stosownego Protokołu odbioru ostatecznego robót nr 25/D/2015 i Protokołu rzeczowo-finansowego końcowego odbioru zadania.

Zgodnie natomiast z zapisami § 3 ust. 2 umowy nr 55/2015 na pełnienie nadzoru geologicznego, podstawę płatności wykonawcy powinna stanowić faktura wraz z protokołem odbioru. Z uwagi na brak przedstawienia kontrolującym stosownego protokołu, ZDP przedłożył wyjaśnienia z dnia 29 kwietnia 2016 r., zgodnie z którymi: „(...) potwierdzeniem pełnienia nadzoru geologicznego nad wykonaniem właściwych robót w ramach zadania



pn. „Stabilizacja skarpy i odbudowa drogi powiatowej nr 3301D w miejscowości Zieleniec, km 12+749,50 do 12+760” przez Pana Wilhelma Janusza Szczurka jest protokół nr 25/D/2015 odbioru ostatecznego robót z dnia 22.09.2015 r. oraz sprawozdanie z pełnienia nadzoru geologicznego przekazane w dniu 22.09.2015 r.”.

Kontrolującym przedłożono wskazane powyżej sprawozdanie z nadzoru geologicznego. W trakcie czynności kontrolnych potwierdzono również, iż na Protokole odbioru ostatecznego robót budowlanych nr 25/D/2015 widnieje podpis wykonawcy pełniącego nadzór geologiczny. Powyższe stanowiło podstawę do uznania przez kontrolujących przytoczonych powyżej wyjaśnień za wystarczające.

[Dowód akta kontroli str. 18 i 231-233]

Wykonawcy wystawili faktury, zestawione w poniższej tabeli, w terminach wynikających z zawartych umów.

Numer faktury	Data wystawienia faktury	Nazwa usługi	Kwota brutto faktury w zł
FA/41/09/2015/CAKO	2015-09-22	Roboty budowlane	279 957,59
BI/03/2015	2015-09-22	Nadzór geologiczny	6 150,00
<b>Razem:</b>			<b>286 107,59</b>

*\*Terminowość realizacji zobowiązań finansowych, wynikających z umowy dotacyjnej oraz umów z wykonawcami.*

Terminowość realizacji przez jst zobowiązań finansowych prezentuje poniższa tabela.

Nr faktury	Data wpływu faktury do ZDP	Data dokonania zapłaty za fakturę	Nr wyciągu bankowego dot. zapłaty za fakturę	Umowa z wykonawcą		Umowa dotacji	
				Podstawa terminu na zapłatę wykonawcy, zgodnie z umową	Termin zapłaty zgodnie z umową z wykonawcą [z uwzgl. dni wolnych od pracy]	Podstawa terminu na wykorzystanie dotacji, zgodnie z umową dotacji: § 6 ust. 1 umowy lub § 8 pkt 1 umowy	Termin zapłaty zgodnie z umową dotacji [z uwzgl. dni wolnych od pracy]
FA/41/09/2015/CAKO	2015-09-23	2015-10-20	197/2015	do 30 dni licząc od daty otrzymania faktury	2015-10-23	§ 8 pkt 1	2015-11-03
BI/03/2015	2015-09-22	2015-10-20	197/2015	do 30 dni licząc od daty otrzymania faktury	2015-10-22	§ 8 pkt 1	2015-11-03

*Waż. Data*  
*CM*

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 przyjęty w ZDP regulamin udzielania zamówień publicznych na dostawy, usługi oraz roboty budowlane, wyłączone na mocy art. 4 pkt. 8 ustawy 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 zadania objętego kontrolą. Jest to zgodne z art. 254 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013, poz. 885 z późn. zm.).

Płatności dla wykonawców 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.).

Jednocześnie, dotacja została wykorzystana w terminie wynikającym z umowy dotacji.

W wyniku kontroli stwierdzono, iż zostały dotrzymane terminy:

- wynikające z umowy dotacji dot. wykonania zadania i wykorzystania dotacji,
- realizacji usług przez wykonawców,
- dokonania płatności przez ZDP na rzecz wykonawców.

[Dowód: akta kontroli str. 198-248]

Działalność jednostki w ramach przedmiotowego obszaru ocenia się **pozytywnie**.

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

Do kontroli przedstawiono ewidencję księgową m.in. następujących kont wraz z obrotami na przedmiotowych kontaktach:

##### Powiat Kłodzki:

- 133-000-00000-0000-00 – Rach. budżetu – organ,
- 901-600-60078-6430-08 – Dochody budżetu – dotac. bp, stab. skarpy i od. dr. p. 3301 m. zielen. zdp,
- 902-600-60078-6050-64 – Wydatki budżetu – ZDP Kłodzko,
- 223-000-00000-0000-64 – Rozliczenie wydatków budżetowych – ZDP Kłodzko,

Zarząd Dróg Powiatowych w Kłodzku:

- 011-02-1-1 – środki trwałe – Drogi powiatowe,
- 080-1-39 – inwestycje – Stabilizacja skarpy i odb. dr. p 3301D Zieleniec,
- 130-1-1-60078-0000 – rachunek bieżący – Wpływy środków budż. na realizację wydatków – śr. bp,
- 130-1-0-60078-0000 – rachunek bieżący – Wpływy środków budż. na realizację wydatków – śr. wł,
- 130-1-1-60078-6050-06 – rachunek bieżący – Stabilizacja skarpy i odb. dr. p. 3301D w m. Zieleniec (środki budżetu państwa),
- 130-1-0-60078-6050-06 – rachunek bieżący – Stabilizacja skarpy i odb. dr. p. 3301D w m. Zieleniec (środki własne),
- 201-1-60078-6050-CAKO – Przedsiębiorstwo budowlane,
- 201-1-60078-6050-BIURO\_INŻYNIERSKIE – Biuro Inżynierskie Wilhelm Janusz Szczurek,
- 223-1-60078-3 Rozliczenie wydatków inwestycyjnych,
- 980-1-1-60078-6050-06 – plan finansowy wydatków budżetowych – Stabilizacja skarpy i odb. dr. p. 3301D w m. Zieleniec (środki budżetu państwa),
- 980-1-0-60078-6050-06 – plan finansowy wydatków budżetowych – Stabilizacja skarpy i odb. dr. p. 3301D w m. Zieleniec (środki własne).

Ewidencje księgowe w zakresie środków objętych kontrolą spełniają 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, wyciągi bankowe oraz dokumenty PK.

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 księgowania 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.

Starostwo Powiatowe w Kłodzku oraz Zarząd Dróg Powiatowych w Kłodzku, zgodnie z § 11 umowy dotacji, prowadzili wyodrębnioną ewidencję księgową odpowiednio środków otrzymanych z dotacji oraz wydatków wykonanych z tych środków.

Do kontroli przedstawiono m.in. potwierdzenia transakcji i wyciągi bankowe dokumentujące wpływ dotacji na rachunek Powiatu, przekazanie oraz wpływ dotacji na rachunek ZDP oraz dokonanie zapłaty za zrealizowane usługi dla kontrolowanego zadania.

Przedłożone do kontroli faktury zostały opisane i sprawdzone pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym (pieczętki wraz z podpisami) przez osoby odpowiedzialne za te ustalenia. Zostały one zatwierdzone do wypłaty w ramach określonego przez udzielającego dotację rozdziału i paragrafu. Wykazano na nich daty księgowania wraz ze wskazaniem kwot i kont, na których należy dokonać zapisów księgowych. Na fakturach zawarto opisy wskazujące, w jakiej części dany wydatek został sfinansowany ze środków budżetu państwa oraz z udziału własnego.

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, z zastrzeżeniem niżej opisanej kwestii.

Z przedstawionej kontroli dokumentacji źródłowej wynika, iż pierwotnie całość kwoty dotacji celowej w wysokości 228 886,00 zł została przypisana do faktury na roboty budowlane, natomiast pozostała kwota faktury miała zostać sfinansowana ze środków

własnych. Jednocześnie faktura dot. nadzoru geologicznego zawierała opis, zgodnie z którym miała być ona w całości pokryta ze środków własnych.

Następnie, na podstawie informacji pisemnej z dnia 19 października 2015 r. z Działu Technicznego ZDP, dokonano korekty wysokości kwot źródeł finansowania danego wydatku na opisach ww. faktur, wskazując, iż każdy z nich pokryty został w 80% ze środków dotacji celowej budżetu państwa oraz w 20% ze środków własnych.

Na opisie dokumentów finansowych skorygowano również wysokości kwot dot. środków budżetu państwa oraz wkładu własnego przypisanych do właściwych kont dla rachunku bieżącego jednostki, na których zaksięgowane powinny zostać operacje dot. zapłaty wykonawcom za zrealizowane usługi. Z przedstawionych kontrolującym wydruków z ewidencji księgowej jednostki w zakresie kont 130-1-1-60078-6050-06 i 130-1-0-60078-6050-06 wynika, iż fakt zapłat należnych wykonawcom kwot, dokonanych w dniu 20 października 2015 r., odnotowano na przedmiotowych kontach ZDP zgodnie z dekreacją wynikającą z ww. korekty.

Zestawienie danych w zakresie określania przez ZDP źródeł finansowania dokumentów księgowych dot. rozliczenia kosztów realizacji zadania prezentują poniższe tabele.

- Pierwotny opis dokumentów.

Numer faktury	Nazwa usługi	Kwota brutto faktury w zł	Kwota faktury – dotacja pierwotnie	Kwota faktury - środki własne pierwotnie	% udziału kwoty dotacji w kwocie faktury/zadania	% udziału kwoty wkładu własnego w kwocie faktury/zadania	Kwota faktury - środki własne nie zaliczane do kwoty kosztów zadania
FA/41/09/2015/CAKO	Roboty budowlane	279 957,59	228 886,00	51 071,59	81,76%	18,24%	0,00
BI/03/2015	Nadzór geologiczny	6 150,00	0,00	6 150,00	0,00%	100,00%	0,00
<b>Razem koszty zadania:</b>		<b>286 107,59</b>	<b>228 886,00</b>	<b>57 221,59</b>	<b>80,00%</b>	<b>20,00%</b>	<b>0,00</b>

- Korekta opisu dokumentów, zgodna z księgowaniami.

Numer faktury	Nazwa usługi	Kwota brutto faktury w zł	Kwota faktury – dotacja po korekcie	Kwota faktury - środki własne po korekcie	% udziału kwoty dotacji w kwocie faktury/zadania	% udziału kwoty wkładu własnego w kwocie faktury/zadania	Kwota faktury - środki własne nie zaliczane do kwoty kosztów zadania
FA/41/09/2015/CAKO	Roboty budowlane	279 957,59	223 966,00	55 991,59	80,00%	20,00%	0,00
BI/03/2015	Nadzór geologiczny	6 150,00	4 920,00	1 230,00	80,00%	20,00%	0,00
<b>Razem koszty zadania:</b>		<b>286 107,59</b>	<b>228 886,00</b>	<b>57 221,59</b>	<b>80,00%</b>	<b>20,00%</b>	<b>0,00</b>



Zgodnie z § 4 ust. 1 umowy dotacji, art. 128 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013, poz. 885 z późn. zm.) oraz § 3 ust. 1 Wytycznych Ministra Administracji i Cyfryzacji w sprawie zasad i trybu uruchamiania środków budżetu państwa dla jednostek samorządu terytorialnego na zadania związane z usuwaniem skutków ruchów osuwiskowych ziemi lub erozji brzegu morskiego lub przeciwdziałaniem tym zdarzeniom, zatwierdzonych dnia 23 grudnia 2014 r., kwota dotacji nie może stanowić więcej niż 80% kosztów realizacji zadania, z zaznaczeniem, iż w ramach kontrolowanego zadania dotacja może być przeznaczona na pokrycie kosztów robót budowlanych [§ 3 ust. 2 ww. Wytycznych], natomiast kwota dot. pełnienia nadzoru geologicznego zalicza się do kosztów zadania, pokrywanych w ramach udziału własnego jednostki [§ 3 ust. 5 ww. Wytycznych].

Ponadto podkreślenia wymaga fakt, iż żaden z ww. dokumentów nie określa konieczności podzielenia kwoty każdego dokumentu księgowego na 80% dot. środków budżetu państwa i 20% dot. środków wkładu własnego. Powyższy podział powinien zostać zachowany na poziomie całkowitej wartości kosztów zadania, które stanowią podstawę do określenia wysokości samej kwoty dotacji.

W kontekście powyższych uregulowań uznać należy, iż pierwotny sposób przypisania kwot do dokumentów księgowych przez ZDP był prawidłowy oraz zapewniał realizację obowiązku, aby kwota dotacji na dofinansowanie zadania nie przekraczała 80% kosztów realizacji zadania.

Powyższe ustalenie, z uwagi na fakt, iż kwota dotacji celowej nie przekroczyła wartości kosztów dot. robót budowlanych, jak również zadanie dostało zrealizowane zgodnie z postanowieniami umowy dotacji, zostało zakwalifikowane jako uchybienie.

W wyniku realizacji zadania w ramach umowy dotacji, zwiększono wartość środka trwałego o równowartość poczynionych na nim inwestycji. Przyjęcie środka trwałego nastąpiło na podstawie sporządzonego dokumentu OT nr 19/2015 z dnia 20 października 2015 r.

Dokument OT 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.

Kwoty wykazane w dokumencie OT są zgodne z przedłożoną ewidencją księgową jednostki oraz dokumentami źródłowymi objętymi kontrolą (tj. sfinansowanymi ze środków dotacji oraz wkładu własnego), będącymi podstawą zapisów w księgach rachunkowych.

[Dowód akta kontroli str. 249-297]

Działalność jednostki w ramach przedmiotowego obszaru ocenia się **pozytywnie z uchybieniami**.

#### **Sporządzanie rozliczeń z wykorzystania środków objętych kontrolą.**

Zgodnie z zapisami umów jst zobowiązała się do:

- przesłania do Wojewody w terminie 21 dni od dnia zakończenia zadania następujących dokumentów [§ 7 ust. 1 pkt 3]:
  - rozliczenia końcowego kosztów zadania wraz z potwierdzonymi za zgodność z oryginałem kopiami faktur lub rachunków oraz przelewów lub potwierżeń dokonania zapłaty,
  - protokołu rzeczowo-finansowego końcowego odbioru zadania,
 z zastrzeżeniem, iż:
  - w przypadku otrzymania dotacji w terminie późniejszym niż 14 dni od daty wykonania zadania, jst jest zobowiązana do przesłania ww. dokumentów, wraz z dokumentem potwierdzającym datę wpływu dotacji na jej rachunek bankowy, w terminie 15 dni od dnia wpływu dotacji na jej rachunek bankowy [§ 8 pkt 2].

Jednostka przekazała do DUW rozliczenie końcowe kosztów zadania objętego kontrolą wraz z wymaganymi dokumentami. W przedmiotowych rozliczeniach, Starosta, Etatowy Członek

Zarządu oraz Skarbnik Powiatu każdorazowo złożyli oświadczenie: „iż wymienione w wykazie faktury, w kwocie określonej w kolumnie Nr 6 (kwota faktury opłacona ze środków dotacji) nie były i nie będą przedkładane innym instytucjom uczestniczącym w finansowaniu wymienionego w umowie zadania, celem uzyskania pożyczki lub dotacji na jego dofinansowanie.”.

Rozliczenie końcowe kosztu zadania objętego kontrolą wpłynęło do Dolnośląskiego Urzędu Wojewódzkiego w dniu 26 października 2015., tj. z zachowaniem terminu wskazanego w § 8 pkt 2 umowy dotacji.

Ponadto potwierdzono, iż dane wskazane w rozliczeniu są zgodne z dokumentacją źródłową. Podkreślić należy, iż w tabeli dot. wykazu faktur ww. rozliczenia wskazano na częściowe pokrycie środkami dotacji wydatku dot. nadzoru geologicznego, co nie jest zgodne z uregulowaniami w przedmiotowym zakresie, jednakże wynika z dokumentacji źródłowej, tj. z opisów na fakturze oraz ujęcia wydatków w ewidencji księgowej [kwestię błędnego przypisania kwoty dotacji do faktury wystawionej za pełnienie nadzoru geologicznego opisano w pkt „Dokumentowanie i ewidencjonowanie operacji gospodarczych” niniejszego wystąpienia].

[Dowód akta kontroli str. 298-300]

Działalność jednostki w ramach przedmiotowego obszaru ocenia się **pozytywnie**.

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

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

Nazwa zadania : „Stabilizacja skarpy i odbudowa drogi powiatowej nr 3301D w miejscowości Zieleniec, km 12+749,50 do 12+760,” Umowa dotacji Nr 141/2015 z dnia 30 września 2015 r.

#### Termin rozpoczęcia i zakończenia zadania

- Data rozpoczęcia zadania – 06.07.2015 r.
- Data zakończenia zadania – 15.09.2015 r.
- Data końcowego odbioru robót – 22.09.2015 r.

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

Nr umowy:

- 1.) 6/ZDP/2015 z dnia 06 lipca 2015 r. na okres od 06.07.2015 r. do 15.09.2015 r.
- 2.) 55/2015 z dnia 06 lipca 2015 r. na okres od 06.07.2015 r. do 15.09.2015 r.

Przedmiot umowy

- 1.) „Stabilizacja skarpy i odbudowa drogi powiatowej nr 3301D w miejscowości Zieleniec, km 12+749,50 do 12+760”
- 2.) „Pełnienie nadzoru geologicznego nad wykonaniem właściwych robót w ramach zadania pn. „Stabilizacja skarpy i odbudowa drogi powiatowej nr 3301D w miejscowości Zieleniec, km 12+749,50 do 12+760”

Kwota umowy

Kwota brutto:

- 1.) 279 957,59 zł brutto
- 2.) 6 150,00 zł brutto

Nazwa i adres wykonawcy

Wyłoniony wykonawca:

- 1.) Przedsiębiorstwo Budowlane „CAKO” Sp. z o.o., ul. Tadeusza Kościuszki 12, 57-320 Polanica – Zdrój,
- 2.) Biuro Inżynierskie, Wilhelm Janusz Szczurek, Stabilizacja podłoża, nasypów kolejowych i drogowych, ul. Biała 22, 54-044 Wrocław

Opis realizacji przedsięwzięcia

Zakres robót obejmował:

I roboty przygotowawcze: roboty rozbiórkowe istniejącej konstrukcji jezdni i podbudowy

II roboty ziemne: wykopy pod projektowaną konstrukcją oporową, nasypy za konstrukcją oporową

III roboty drogowe: wykonanie podbudów pod nową nawierzchnię jezdni z kruszywa łamanego, wykonanie podbudów z betonu asfaltowego,

IV roboty związane z odbudową konstrukcji oporowej odbudowy skarpy: wiercenie otworów w skale, osadzanie kształtowników walcowanych jako odbudowę skarpy, montaż słupów konstrukcji oporowej z kształtowników walcowanych, skucie powierzchni warstwy skalnej,

wykonanie oporowej ściany żelbetowej wraz z montażem zbrojenia, izolacje przeciwwilgociowe powłokowe bitumiczne, warstwa wzmacniająca grunt z geowłókniny, wykonanie obudowy skarpy z koszy siatkowo – kamiennych.

V inne elementy: brukowanie rowu kamieniem łamanym, wykonanie barier stalowych ochronnych.

Powyższe dane zostały ustalone na podstawie oględzin, protokołu końcowego odbioru robót z dnia 22.09.2015 r.

Brak różnic w stosunku do zestawienia rzeczowo – finansowego.

Trudności w trakcie realizacji zadania: brak

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: stabilizacja skarpy (osuwiska) zgodnie z zawartą umową z Wykonawcą
- Faktycznie osiągnięte efekty rzeczowe: ustabilizowana skarpa (osuwisko) zgodnie z zawartą umową z Wykonawcą
- Dotację wykorzystano zgodnie z przeznaczeniem określonym w zawartej umowie.

[Dowód akta kontroli str. 301]

Prawidłowość wykorzystania dotacji w zakresie rzeczowym (osiągnięcia zakładanych efektów) **ocenia się 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 postępowania o udzielenie zamówienia publicznego w ramach zadań dofinansowanych ze środków udzielonych z rezerwy celowej budżetu państwa na dofinansowanie zadań własnych, polegających na naprawie, odbudowie, budowie, przeniesieniu, stabilizacji i ulepszeniu infrastruktury publicznej zniszczonej, uszkodzonej bądź zagrożonej przez ruchy osuwiskowe ziemi lub erozję brzegu morskiego pn.:

I. „Stabilizacja skarpy i odbudowa drogi powiatowej nr 3301D w miejscowości Zieleniec, km 12+749,5 do 12+760 ”.

Kontrolę przeprowadzono na następujących dokumentach:

- protokół postępowania o udzielenie zamówienia publicznego – oznaczenie sprawy: ZDP.2000/AZ/06/2015,
- ogłoszenie o udzieleniu zamówienia nr 166384-2015 z dnia 06.07.2015 r.,
- umowa z wykonawcą NR 6/ZDP/2015 z dnia 06.07.2015 r. z Przedsiębiorstwem Budowlanym „CAKO” Sp. z o.o., ul. Tadeusza Kościuszki 12, 57-320 Polanica-Zdrój,
- oświadczenie kierownika Zamawiającego, członków komisji przetargowej oraz innych osób wykonujących czynności w postępowaniu z dnia 16.06.2015 r. o niepodleganiu wyłączeniu z postępowania,
- zawiadomienie o wykluczeniu wykonawcy z postępowania i odrzuceniu oferty oraz zawiadomienie o wyborze najkorzystniejszej oferty z dnia 24.06.2015 r.
- wezwanie do złożenia wyjaśnień dot. oświadczeń lub dokumentów potwierdzających spełnienie warunków udziału w postępowaniu w zakresie posiadanej wiedzy i doświadczenia do wykonania zadania, skierowane do firmy FABER S. Pawlik, M. Pawlik Spółka Jawna, ul. Cukrownicza 8, 57-200 Ząbkowice Śląskie z dnia 17.06.2015 r.
- wyjaśnienia oraz uzupełnienie dokumentów potwierdzających spełnienie warunków udziału w postępowaniu przesłane przez firmę FABER S. Pawlik, M. Pawlik Spółka Jawna, ul. Cukrownicza 8, 57-200 Ząbkowice Śląskie, opatrzone datą wpływu 22.06.2015 r.
- zawiadomienie o poprawieniu oczywistej pomyłki rachunkowej w ofercie wykonawcy, skierowane do firmy GLOBISTIC Rajmund Czernik, Pęcz 36, 57-100 Strzelin, z dnia 17.06.2015 r.
- wezwanie do uzupełnienia dokumentów potwierdzających spełnienie warunków udziału w postępowaniu w zakresie sytuacji ekonomicznej i finansowej (polisa OC), skierowane do firmy GLOBISTIC Rajmund Czernik, Pęcz 36, 57-100 Strzelin, z dnia 17.06.2015 r.

*Uwe-Dark*  
*OK*

- oferta najkorzystniejsza Przedsiębiorstwa Budowlanego „CAKO” Sp. z o.o., ul. Tadeusza Kościuszki 12, 57-320 Polanica-Zdrój,
- Specyfikacja Istotnych Warunków Zamówienia (SIWZ) ,
- ogłoszenie o zamówieniu nr 124020-2015 z dnia 26.05.2015 r. (wydruk z BZP, wydruk potwierdzający zamieszczenie na stronie internetowej oraz tablicy ogłoszeń Zamawiającego)
- wniosek o udzielenie zamówienia nr ZDP.2020/112/2015 z dnia 21.05.2015 r., oraz Zarządzenie nr 2/2015 Dyrektora Zarządu Dróg Powiatowych w Kłodzku z dnia 05 stycznia 2015 r. w sprawie powołania na rok 2015 stałej Komisji Przetargowej do przygotowywania i przeprowadzania postępowań o udzielenie zamówień publicznych,
- kosztorys inwestorski z 15.05.2015 r. (aktualizacja).

#### Ustalenia pokontrolne:

1) Wartość zamówienia została oszacowana na kwotę 239 834,49 PLN netto tj. 56 766,90 EUR netto (kurs 1 EUR = 4,2249 PLN zgodny z *Rozporządzeniem Prezesa Rady Ministrów w sprawie średniego kursu złotego w stosunku do euro stanowiącego podstawę przeliczania wartości zamówień publicznych z dnia 23 grudnia 2013 r.* (Dz. U z dnia 31 grudnia 2013 r., poz. 1692) na podstawie kosztorysu inwestorskiego, zaktualizowanego w dniu 15.05.2015 r. przez mgr inż. Dariusza Krajnika.

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

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

3) Specyfikacja Istotnych Warunków Zamówienia (SIWZ) została zamieszczona na stronie internetowej Zamawiającego [www.zdp.bip.klodzko.pl](http://www.zdp.bip.klodzko.pl), co Kontrolujący stwierdził na podstawie wydruku ze strony internetowej. SIWZ spełnia warunki zawarte w art. 36 ustawy PZP i zawiera wszystkie niezbędne elementy. Wyznaczony w SIWZ termin składania ofert na 16.06.2015 r. do godz. 11:00, 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.

Przedmiot zamówienia został opisany prawidłowo.

Warunki udziału w postępowaniu oraz opis sposobu dokonywania oceny spełnienia tych warunków Zamawiający określił prawidłowo.

Zamawiający - zgodnie z *Rozporządzeniem 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 - żądał prawidłowych dokumentów od podmiotów polskich i zagranicznych.

Zamawiający określił cenę - 90 % i okres gwarancji - 10 % jako kryteria oceny ofert.

4) Powołano trzyosobową komisję przetargową na podstawie Zarządzenia nr 2/2015 Dyrektora Zarządu Dróg Powiatowych w Kłodzku z dnia 05 stycznia 2015 r. w sprawie powołania na rok 2015 stałej Komisji Przetargowej do przygotowywania i przeprowadzania postępowań o udzielenie zamówień publicznych.

Członkowie komisji przetargowej, kierownik Zamawiającego oraz inne osoby wykonujące czynności w postępowaniu złożyli oświadczenia o niepodleganiu wyłączeniu z postępowania na drukach ZP-1 w dniu 16.06.2015 r., tj. w dniu otwarcia ofert.

5) Ogłoszenie o zamówieniu (nr 124020-2015) zostało opublikowane w Biuletynie Zamówień Publicznych, zamieszczone na stronie internetowej Zamawiającego i na tablicy ogłoszeń w jego siedzibie w dniu 26.05.2015 r.

6) W terminie składania ofert, tj. do dnia 16.06.2015 r. do godz. 11.00 do Zamawiającego wpłynęły 4 oferty.

Kontrolujący potwierdził zgodność oferty wybranej tj. oferty nr 3 Przedsiębiorstwa Budowlanego „CAKO” Sp. z o.o., ul. Tadeusza Kościuszki 12, 57-320 Polanica-Zdrój, na kwotę 279 957,59 PLN z SIWZ oraz jej wybór jako najkorzystniejszej.

Zamawiający, na podstawie art. 87 ust.2 pkt 1 ustawy PZP poinformował w dniu 17.06.2015 r. wykonawcę, tj. firmę GLOBISTIC Rajmund Czernik, Pęcz 36, 57-100 Strzelin, o poprawieniu oczywistej omyłki rachunkowej w ofercie wykonawcy. Na podstawie art. 26 ust. 3 ustawy PZP Zamawiający wezwał tego samego wykonawcę do uzupełnienia dokumentu potwierdzającego spełnianie warunków udziału w postępowaniu w zakresie sytuacji ekonomicznej i finansowej, tj. polisy OC (pismo z dnia 17.06.2015 r.). W wyznaczonym terminie wykonawca nie uzupełnił dokumentu, w związku z czym Zamawiający, na podstawie art. 24 ust. 2 pkt 4 ustawy PZP wykluczył go z postępowania a jego ofertę odrzucił.

Na podstawie art. 26 ust. 4 ustawy PZP Zamawiający wezwał wykonawcę, tj. firmę FABER S. Pawlik, M. Pawlik Spółka Jawna, ul. Cukrownicza 8, 57-200 Ząbkowice Śląskie, do złożenia wyjaśnień do treści dokumentów lub oświadczeń dotyczących posiadanej wiedzy i doświadczenia.

7) O wykluczeniu wykonawcy z postępowania (firma GLOBISTIC Rajmund Czernik, Pęcz 36, 57-100 Strzelin), odrzuceniu jego oferty oraz o dokonaniu wyboru najkorzystniejszej oferty poinformowano uczestników postępowania pismem z dnia 24.06.2015 r.

(w dokumentacji znajdują się potwierdzenia wysłania pisma e-mailem).

Informacja o wyborze najkorzystniejszej oferty została zamieszczona na stronie internetowej oraz na tablicy ogłoszeń w siedzibie Zamawiającego (potwierdzeniem jest wydruk ze strony internetowej oraz kopia pisma z adnotacją o wywieszeniu na tablicy ogłoszeń w urzędzie).

8) Umowę NR 6/ZDP/2015 zawarto z Wykonawcą w dniu 06.07.2015 r. na kwotę 279 957,59 złotych brutto. Termin zakończenia realizacji zadania zgodnie z umową określono na dzień 15.09.2015 r. Umowa z Wykonawcą jest zgodna ze wzorem umowy zawartym w SIWZ oraz ze złożoną ofertą.

9) Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia nr 166384-2015 zostało zamieszczone w Biuletynie zamówień publicznych na portalu Urzędu Zamówień Publicznych w dniu podpisania umowy, tj. 06.07.2015 r.

10) Nie wprowadzono zmian do treści umowy.

## II. Pełnienie nadzoru geologicznego nad wykonaniem właściwych robót w ramach zadania pn. „Stabilizacja skarpy i odbudowa drogi powiatowej nr 3301D w miejscowości Zieleniec, km 12+749,5 do 12+760 ”

### Kontrolę przeprowadzono na następujących dokumentach:

- Zarządzenie nr 18/2014 Dyrektora Zarządu Dróg Powiatowych w Kłodzku z dnia 02 czerwca 2014 roku w sprawie *ustalenia regulaminu udzielania zamówień publicznych na dostawy, usługi oraz roboty budowlane, wyłączone na mocy art. 4 pkt. 8 ustawy Prawo zamówień publicznych*

- Zarządzenie nr 4/2015 Dyrektora Zarządu Dróg Powiatowych w Kłodzku z dnia 19 stycznia 2015 roku w sprawie *wprowadzenia zmian do regulaminu udzielania zamówień publicznych na dostawy, usługi oraz roboty budowlane, wyłączonych na mocy art. 4 pkt 8 ustawy Prawo zamówień publicznych,*

- Notatka służbowa z zapytania ofertowego dla zamówienia którego wartość netto nie przekracza wartości określonej w art. 4 pkt 8 ustawy PZP złożonego w formie elektronicznej lub ustnej (brak daty sporządzenia dokumentu),

Protokół dla zamówienia którego wartość netto nie przekracza wartości określonej w art. 4 pkt 8 ustawy PZP

- Wniosek o udzielenie zamówienia nr 2020/131/2015 z dnia 26.06.2015 r.

- umowa nr 55/2015 z dnia 06.07.2015 r.



- oferty wykonawców, tj. Biura Inżynierskiego Wilhelm Janusz Szczurek oraz JAF-GEOTECHNIKA

Ustalenia pokontrolne:

1) Postępowanie przeprowadzono na podstawie art. 4 pkt 8 ustawy PZP. Procedurę o udzielenie zamówienia publicznego przeprowadzono i udokumentowano prawidłowo, zgodnie z uregulowaniami wewnętrznymi jednostki, tj. na podstawie Zarządzenia nr 18/2014 Dyrektora Zarządu Dróg Powiatowych w Kłodzku z dnia 02 czerwca 2014 roku w sprawie *ustalenia regulaminu udzielania zamówień publicznych na dostawy, usługi oraz roboty budowlane, wyłączone na mocy art. 4 pkt. 8 ustawy Prawo zamówień publicznych* oraz Zarządzenia nr 4/2015 Dyrektora Zarządu Dróg Powiatowych w Kłodzku z dnia 19 stycznia 2015 roku w sprawie *wprowadzenia zmian do regulaminu udzielania zamówień publicznych na dostawy, usługi oraz roboty budowlane, wyłączonych na mocy art. 4 pkt 8 ustawy Prawo zamówień publicznych.*

2) Wartość zamówienia została oszacowana na kwotę 6 150 PLN brutto, co stanowi 5 000 PLN netto tj. 1 183,46 EUR netto (kurs 1 EUR = 4,2249 PLN zgodny z *Rozporządzeniem Prezesa Rady Ministrów w sprawie średniego kursu złotego w stosunku do euro stanowiącego podstawę przeliczania wartości zamówień publicznych z dnia 23 grudnia 2013 r.* (Dz. U z dnia 31 grudnia 2013 r., poz. 1692).

3) Zapytanie ofertowe skierowano do dwóch wykonawców:

- Biuro Inżynierskie Wilhelm Janusz Szczurek, ul. Biała 22, 55-044 Wrocław;

- JAF-GEOTECHNIKA, ul. Krótka 5, 63-620 Trzcinica

4) W terminie składania ofert wpłynęły 2 oferty od wykonawców, których poproszono telefonicznie o złożenie ofert. Do realizacji wybrano ofertę przesłaną przez Biuro Inżynierskie Wilhelm Janusz Szczurek, ul. Biała 22, 55-044 Wrocław, wartość usługi brutto: 6 150 PLN.

5) Umowę nr 55/2015 zawarto z Biurem Inżynierskim Wilhelm Janusz Szczurek Stabilizacja podłoża, nasypów kolejowych i drogowych, ul. Biała 22, 54-044 Wrocław w dniu 06.07.2015 r. na kwotę 6.150,00 złotych brutto. Termin zakończenia realizacji zadania zgodnie z umową określono na dzień 15.09.2015 r.

Nie wprowadzono zmian do treści umowy.

[Dowód akta kontroli str. 303-759]

Postępowania w sprawie udzielenia zamówień publicznych ocenia się **pozytywnie**.



W związku ze stwierdzonym uchybieniem, zaleca się:

1. przypisywanie kwot dotacji celowej do właściwych rodzajów kosztów, zgodnie z postanowieniami Wytycznych, na podstawie których udzielana jest dotacja.

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.

Z up. WOJEWODY DOLNOŚLĄSKIEGO

*G. Szy*

*Edyta Sapala*  
DYREKTOR WYDZIAŁU  
Finansów i Budżetu

.....  
*Podpis kierownika jednostki kontrolującej  
(wojewody lub upoważnionej osoby)*

INSPEKTOR WOJEWÓDZKI

*Ewa Wrona-Dudzik*  
Ewa Wrona-Dudzik

KIEROWNIK

*Artur Kowalik*  
Artur Kowalik

KIEROWNIK ODDZIAŁU  
Kontrolny Finansowej

24 *Kamila Piórecka*  
Kamila Piórecka