



SPRAWOZDANIE

z kontroli w Starostwie Powiatowym w Strzelcach Krajeńskich

I. STRESZCZENIE

1. Zakres kontroli: prawidłowość wykorzystania i rozliczenia dotacji w kwocie 190 000 zł otrzymanej z rezerwy celowej budżetu państwa w 2018 r. na realizację zadania pn. „Remont drogi powiatowej Nr 1360F na odcinku Błotno – Pławin w km 10+972-11+022 wraz z mostem w ciągu tej drogi w km 11+021”.
2. Termin kontroli: 17 grudnia 2019 r.
3. Tryb kontroli: uproszczona.
4. Ocena ogólna z kontroli – pozytywna.
5. Oceny częściowe:
 - 1) prawidłowość wykorzystania udzielonej dotacji pod względem jej zgodności z celowym przeznaczeniem – pozytywna,
 - 2) wybór wykonawców w aspekcie przepisów prawa zamówień publicznych – pozytywna,
 - 3) analiza podjętych zobowiązań i ich realizacja – pozytywna,
 - 4) kwota wykorzystanych środków finansowych – pozytywna.

II. SZCZEGÓŁOWE USTALENIA KONTROLI

- 1) Prawidłowość wykorzystania udzielonej dotacji pod względem jej zgodności z celowym przeznaczeniem.

Na realizację zadania pn. „Remont drogi powiatowej Nr 1360F na odcinku Błotno – Pławin w km 10+972-11+022 wraz z mostem w ciągu tej drogi w km 11+021” Wojewoda Lubuski udzielił Powiatowi Strzelecko-Drezdeneckiemu dotację w wysokości 190 000,00 zł. Dotacja

została udzielona na podstawie umowy Nr 1/2018 z dnia 12 września 2018 r. z przeznaczeniem na dofinansowanie zadania związanego z usuwaniem skutków intensywnych opadów deszczu (nawałnicy) mających miejsce w dniach od 23 lutego do 24 marca 2017 r. Zgodnie z §4 zawartej umowy, wykorzystana dotacja w wysokości 190 000,00 zł stanowiła 79,58% wartości kosztów zadania objętego umową dotacyjną. Pozostała część kosztów w wysokości 48 750,06 zł, tj. 20,42% kosztów zadania, została pokryta przez Powiat ze środków własnych. Dotacja od Wojewody w kwocie 190 000,00 zł została przekazana przelewem na rachunek bankowy Powiatu 17 października 2018 r. Powiat wykorzystał dotację w dniu 19 października 2018 r. dokonując zapłaty (przelewu) Wykonawcy prac remontowych drogi powiatowej w wysokości 238 750,06 zł¹, w tym dotacja w kwocie 190 000,00 zł.

2) Wybór wykonawcy w aspekcie przepisów prawa zamówień publicznych.

W ramach realizacji przedmiotowego zadania udzielono zamówienia publicznego na *Remont drogi powiatowej nr 1360F na odcinku Błotno – Pławin w km 10+972 – 11+022 wraz z mostem w ciągu tej drogi w km 11+021*. Szacowana wartość zamówienia została ustalona w dniu 28 czerwca 2018 r. na kwotę 142 702,94 zł netto (175 524,62 zł brutto), co stanowiło równowartość kwoty 33 096,68 euro. Wartość zamówienia została ustalona, przyjmując przelicznik za 1 euro w wysokości 4,3117 zł, zgodnie z Rozporządzeniem Prezesa Rady Ministrów z dnia 28 grudnia 2017 r. w sprawie średniego kursu złotego w stosunku do euro stanowiącego podstawę przeliczenia wartości zamówień publicznych (Dz.U.2015.2477).

Ustalenie wartości zamówienia nastąpiło na podstawie kosztorysu inwestorskiego wykonanego przez firmę RAMIKO mgr inż. Radosław Ostraszewski z siedzibą w Jeninie gm. Bogdaniec prowadzącą działalność pod nr NIP 8521611911. Wartość inwestycji brutto skosztorysowano na kwotę 175 524,62 zł w tym wartość kosztorysowa remontu mostu wyniosła 137 587,21 zł, a remontu jezdni 37 937,41 zł.

W dniu 29 czerwca 2018 r. sporządzono wniosek o zamówienie publiczne, który został podpisany przez Skarbnika Powiatu, który potwierdził zabezpieczenie środków finansowych na realizację zadania i zatwierdzony przez Starostę Strzelecko – Drezdeneckiego.

Postępowanie o udzielenie zamówienia publicznego prowadzone było na podstawie art. 67 ust. 1 pkt 4 ustawy Prawo zamówień publicznych (Dz.U.2017.1579) zwanej dalej w skrócie *Pzp* tj. wybór wykonawcy został dokonany z zastosowaniem trybu zamówienia z wolnej ręki.

¹ Faktura nr 7/2018 z dnia 10.10.2018 r. na kwotę 238 750,06 zł.

Było to możliwe ponieważ uprzednio prowadzone postępowanie w trybie przetargu nieograniczonego w wyniku braku złożenia ofert zostało unieważnione na podstawie art.93 ust. 1 pkt. 1 ustawy Pzp. Ponadto, pierwotne warunki zamówienia nie zostały w istotny sposób zmienione, co zostało potwierdzone przez kontrolujących na podstawie przedłożonej dokumentacji. Kontrolujący potwierdzili, że unieważnienie uprzednio przeprowadzonego postępowania na podstawie art. 93 ust.1 pkt 1 ustawy Pzp znajduje pełne uzasadnienie. W przebiegu postępowania realizowanego w trybie przetargu nieograniczonego wypełnione zostały wszystkie wymagane ustawą Pzp elementy dla tego rodzaju postępowania w tym: powołanie komisji przetargowej, pismo w sprawie ustalenia wartości zamówienia na kwotę 142 702,94 zł netto, kosztorys inwestorski na kwotę 175 524,62 zł brutto, zatwierdzony wniosek o zamówienie na roboty budowlane, ogłoszenie o zamówieniu – roboty budowlane zamieszczone na stronie bzp.uzp.gov.pl oraz poprzez wywieszenie na tablicy ogłoszeń i zamieszczenie na stronie internetowej Starostwa Powiatowego, opracowany i udostępniony na stronie internetowej Starostwa Powiatowego dokument SIWZ (specyfikacja istotnych warunków zamówienia), protokół z otwarcia ofert podpisany przez komisję w czteroosobowym składzie, informację zamawiającego o unieważnieniu postępowania z powodu braku złożenia ofert podpisaną przez Starostę Strzelecko-Drezdeneckiego i umieszczoną na tablicy ogłoszeń i na stronie internetowej Starostwa Powiatowego, ogłoszenie zamieszczone na stronie bzp.uzp.gov.pl o udzieleniu zamówienia związane z unieważnieniem przetargu oraz protokół z postępowania o udzielenie zamówienia w trybie przetargu nieograniczonego zgodnie ze wzorem ZP-PN obowiązującym dla zamówień publicznych.

Komisja przetargowa została powołana 18 sierpnia 2017 r. na podstawie Zarządzenia Nr 14/2017 Starosty Strzelecko – Drezdeneckiego w sprawie powołania komisji przetargowej. W skład komisji weszli: Bogusław Kierus – przewodniczący, Dorota Juzenko – zastępca przewodniczącego, Dorota Jankwoska – sekretarz, Magdalena Paluta i Krzysztof Zasik – członkowie.

Działając w trybie zamówienia z wolnej ręki 29 czerwca 2018 r. do firmy Zakład Ogólnobudowlany Piotr Zakaszewski z siedzibą przy ul. Kościuszki 115 w Starym Kurowie, złożono zaproszenie do negocjacji wraz z informacjami niezbędnymi do przeprowadzenia postępowania.

Na okoliczność przeprowadzonych w dniach 02 – 04 lipca 2018 r. negocjacji został sporządzony protokół z negocjacji podpisany ze strony Zamawiającego przez cztery osoby wchodzące w skład powołanej komisji przetargowej oraz ze strony Wykonawcy przez pana

Piotra Zakaszewskiego – właściciela Zakładu. W wyniku przeprowadzonych negocjacji Wykonawca w dniu 11 lipca 2018 r. złożył ofertę na wykonanie zamówienia zgodnie z opisem przedmiotu zamówienia za cenę ryczałtową 238 750,06 zł brutto wraz ze wszystkimi wymaganymi załącznikami wynikającymi z zaproszenia do składania ofert.

W dniu 11 lipca 2018 r. zostało udzielone zamówienie, tj. zawarto umowę nr: RG.273.13.2018 z Piotrem Zakaszewskim prowadzącym działalność pod firmą Zakład Ogólnobudowlany Piotr Zakaszewski z siedzibą w Starym Kurowie wpisaną do Centralnej Ewidencji i Informacji o Działalności Gospodarczej, REGON 210200914, na *Remont drogi powiatowej nr 1360F na odcinku Błotno – Pławin w km 10+972 – 11+022 wraz z mostem w ciągu tej drogi w km 11+021*, za kwotę odpowiadającą złożonej ofercie, tj. 238 750,06 zł brutto w tym podatek VAT 44 644,32 zł. Ze strony Zamawiającego umowę podpisali Starosta Pan Edward Tyranowicz, Wicestarosta Pan Bogusław Kierus przy kontrasygnacie Skarbnika Powiatu Pani Wandy Podhajnej.

Zgodnie z zawartą umową, Wykonawca w dniu zawarcia umowy wniósł zabezpieczenie należytego wykonania Umowy w formie gwarancji ubezpieczeniowej należytego wykonania kontraktu oraz właściwego usunięcia wad i usterek w wysokości 10% wartości wynagrodzenia ryczałtowego brutto określonego w ofercie wykonawcy, tj. w kwocie 23 875,01 zł. Gwarancja bankowa została udzielona przez UNIQA Towarzystwo Ubezpieczeń Spółka Akcyjna w Łodzi (nr gwarancji 998-A 775489 i nr 998-A 775490 z dnia 10.07.2018 r.) z okresem gwarancji określonym w umowie.

Przebieg postępowania przetargowego udokumentowano protokołem z postępowania w trybie przetargu nieograniczonego, na prawidłowym druku ZP-WR, zgodnie z § 5 Rozporządzenia Ministra Rozwoju z dnia 26 lipca 2016 r. w sprawie protokołu postępowania o udzielenie zamówienia publicznego (Dz.U.2016.1128), zatwierdzonym w dniu 11 lipca 2018 r. przez Starostę Strzelecko-Drezdeneckiego.

Z przedłożonej dokumentacji postępowania przetargowego wynika, że procedura przygotowania i przeprowadzenia zamówienia publicznego została przeprowadzona prawidłowo. Na zakończenie postępowania o zamówienie publiczne zgodnie z ustawą Pzp w Biuletynie Zamówień Publicznych na stronach portalu internetowego Urzędu Zamówień Publicznych pod pozycją nr 500175721-N-2018 w dniu 25.07.2018 r. zamieszczone zostało *Ogłoszenie o udzielenie zamówienia – roboty budowlane*, w którym zawarte informacje o sposobie wyboru trybu udzielenia zamówienia publicznego i jego uzasadnieniu, zakresie przewidzianych do wykonania robót budowlanych, oraz wartości wybranej oferty

odpowiadały informacjom wynikającym z dokumentacji źródłowej z przebiegu przedmiotowego zamówienia publicznego.

3) Analiza podjętych zobowiązań i ich realizacja.

W celu realizacji zadania, Powiat zawarł umowę² na wykonanie remontu drogi powiatowej z Wykonawcą wyłonionym w drodze zamówienia publicznego, na kwotę 238 750,06 zł. Umowny termin wykonania prac został ustalony na dzień 31 sierpnia 2018 r. a następnie przedłużony aneksem³ do 30 września 2018 r. Odbioru prac dokonała 01 października 2018 r. komisja powołana zarządzeniem Starosty⁴. Dotacja w kwocie 190 000,00 zł została wykorzystana w całości na realizację przedmiotowej umowy.

Powiat, zgodnie z zapisami §9 umowy, przesłał do Wojewody Lubuskiego rozliczenie końcowe przyznanej dotacji w dniu 26 października 2018 r. Dane zawarte w rozliczeniu końcowym są zgodne z wysokością wydatkowanych i udokumentowanych środków finansowych. Transakcje finansowe realizowane w ramach zadania zostały ujęte w ewidencji księgowej na kontach:

- 901-01-600-60078-2130 - dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację bieżących zadań własnych powiatu,
- 402-600-60078-4270 - usługi remontowe droga nr 1360F Błotno-Pławin,
- 130-01-600-60078-4270 - usługi remontowe droga nr 1360F Błotno-Pławin,

Powiat nie dokonał wyodrębnienia ewidencji księgowej środków otrzymanych z dotacji oraz wydatków dokonanych z tych środków, do czego zobowiązywały zapisy §12 umowy dotacji.

Pani Wanda Podhajna - Skarbnik Powiatu - wyjaśniła: „*Starostwo Powiatowe w Strzelcach Krajeńskich - Wydział Budżetu i Finansów uprzejmie informuje iż w związku ze zgłoszonymi podczas kontroli uwagami w zakresie ewidencjonowania wydatków dokonywanych ze środków LUW wprowadza się od nowego roku budżetowego dodatkowe uszczegółowienie ewidencji dochodów wydatków poprzez:*

Dochody

Konto 901

901-04 Dochody budżetu - dotacje na zadania realizowane na podstawie porozumień (§ 2120, § 6420)

² Umowa nr RG.273.13.2018 zawarta w dniu 11 lipca 2018 r.

³ Aneks nr 1 z dnia 23 sierpnia 2018 r.

⁴ Zarządzenie nr 25/2018 Starosty Strzelecko-Drezdeneckiego z dnia 21 września 2018 r. w sprawie powołania komisji odbiorowej.

901-05 Dochody budżetu - dotacje na zadania własne powiatu (§ 2130, 6430) rozbudowanie kont zespołu „4”:

Ewidencja księgową dla danego zadania będzie prowadzona w następujący sposób:

- konto 130 odpowiednia klasyfikacja np. rozdz. 60078 § 4270 <nazwa zadania> całość poniesionych wydatków
- konto zespołu „4” -
- 402 - klasyfikacja np. 60078 § 4270 -02 <nazwa zadania> - obejmujące środki z LUW 402 - klasyfikacja np. 60078 § 4270-01 <nazwa zadania> - środki własne powiatu.”

Biorąc pod uwagę wyjaśnienia Pani Skarbnik oraz fakt, że Powiat w roku 2018 otrzymał tylko jedną dotację z rezerwy celowej budżetu państwa w rozdziale 60078 §2130 z przeznaczeniem na wykonanie prac remontowych drogi powiatowej - co umożliwiło kontrolującym zidentyfikowanie wydatków poniesionych zarówno z dotacji celowej jak i środków własnych Powiatu - nie formułuje się zaleceń w tym zakresie.

Reasumując, Powiat dokonał rozliczenie finansowego z Wojewodą Lubuskim oraz Wykonawcą prac remontowych w kwotach i terminach wynikających z zawartych umów.

4) Kwota wykorzystanych środków finansowych.

Powiat zabezpieczył środki finansowe na realizację zadania w dniu 7 maja 2018 r. uchwałą Rady Powiatu zmieniającą uchwałę budżetową na rok 2018 w wysokości 272 000,00 zł (w rozdziale 60078, §4270 – zakup usług remontowych)⁵. Na podstawie ewidencji księgowej, faktur oraz potwierdzeń dokonania przelewów za wykonane prace ustalono, że całkowite koszty zadania wyniosły 243 368,91 zł, w tym:

- wykonanie robót budowlanych polegających na remoncie przedmiotowej drogi powiatowej - wydatek o wartości 238 750,06 zł w całości objęty umową dotacyjną, z tego dotacja w wysokości 190 000,00 zł,
- pełnienie obowiązków inspektora nadzoru inwestorskiego nad realizacją zadania – wydatek o wartości 2 626,25 zł nieobjęty umową dotacji pokryty ze środków własnych Powiatu,
- wykonanie, dostawa i montaż dwóch tablic zewnętrznych z konstrukcjami informujących o przedmiotowym zadaniu – wydatek o wartości 1 992,60 zł nieobjęty umową dotacji pokryty ze środków własnych Powiatu.

Realizacja zadania została potwierdzona wizją w terenie przeprowadzoną przez pracowników

⁵ Uchwała nr XXXVII/229/2018 Rady Powiatu Strzelecko-Drezdeneckiego.

Wydziału Infrastruktury Lubuskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gorzowie Wlkp. Zdjęcia potwierdzające realizację zadania znajdują się w aktach kontroli.

III. ZALECENIA I WNIOSKI

Brak zaleceń.

IV. INFORMACJE ORGANIZACYJNE DOTYCZĄCE KONTROLI

1. Kontrolę przeprowadzono w Starostwie Powiatowym w Strzelcach Krajeńskich, ul. Ks. St. Wyszyńskiego 7, 66-500 Strzelce Krajeńskie w dniu 17 grudnia 2019 r.
2. W trakcie kontroli Kierownikiem jednostki kontrolowanej był Pan Bogusław Kierus - Starosta Strzelecko-Drezdenecki.
3. Kontrolę przeprowadzili kontrolerzy z Oddziału Kontroli i Rozliczeń Finansowych Wydziału Budżetu i Finansów Lubuskiego Urzędu Wojewódzkiego:
 - 1) Arleta Pławska – Inspektor Wojewódzki - na podstawie upoważnienia nr 287-1/2019 z dnia 09.12.2019 r. – przewodnicząca zespołu kontrolnego,
 - 2) Paweł Flugel – Inspektor Wojewódzki na podstawie upoważnienia nr 287-2/2019 z dnia 09.12.2019 r.

WOJEWODA LUBUSKI

Władysław Dajczak