



## WOJEWODA LUBUSKI

FBC-VIII.431.12.2016.AByl

Gorzów Wlkp., dnia 02 listopada 2016 r.

Pan

**Edward Tyranowicz**

Starosta

Powiatu Strzelecko - Drezdeneckiego

### Wystąpienie pokontrolne

Na podstawie art. 6 ust. 4 pkt 4 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz. U. Nr 185, poz. 1092) w związku z art. 175 ust. 1 pkt. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. 2013 poz. 885 ze zm.) oraz art. 3 ust. 1 ustawy z dnia 16 września 2011 r. o szczególnych rozwiązaniach związanych z usuwaniem skutków powodzi (Dz. U. z 2016 r. poz. 825 ze zm.), w dniach 15 -16 września 2016 r. w Starostwie Powiatowym w Strzelcach Krajeńskich (ul. Ks. St. Wyszyńskiego 7, 66-500 Strzelce Krajeńskie) została przeprowadzona w trybie zwykłym planowa kontrola finansowa.

Kontrolę przeprowadzili pracownicy Wydziału Budżetu i Finansów Lubuskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gorzowie Wlkp.:

- Anna Bylina - Starszy Inspektor w Oddziale Kontroli i Rozliczeń Finansowych – na podstawie upoważnienia Wojewody Lubuskiego nr 196-1/2016 z dnia 13 września 2016 r. - przewodnicząca zespołu kontrolnego,
- Maja Stachowiak – Starszy Inspektor w Oddziale Kontroli i Rozliczeń Finansowych – na podstawie upoważnienia Wojewody Lubuskiego nr 196-2/2016 z dnia 13 września 2016 r.

#### PRZEDMIOT I ZAKRES KONTROLI:

Prawidłowość wykorzystania i rozliczenia dotacji przyznanej z rezerwy celowej budżetu państwa na dofinansowanie zadania związanego z przeciwdziałaniem i usuwaniem skutków klęsk żywiołowych przekazanej na podstawie art. 150 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. 2013 poz. 885 ze zm.) w ramach umowy dotacji nr 1/2015 z dnia 10 września 2015 r. na realizację zadania pn. „Rozbiórka i budowa w miejscu istniejącego mostu (JNI 35000375) nowego mostu zespolonego stalowo – gruntowego przez rzekę Koczynek wraz z przebudową dojazdów

w ciągu drogi powiatowej 1368F w km 24+950 w miejscowości Grąsy”, zawartej pomiędzy Wojewodą Lubuskim - panią Katarzyną Osos a Powiatem Strzelecko – Drezdeneckim reprezentowanym przez Starostę – Pana Edwarda Tyranowicza oraz Wicestarostę – Pana Bogusława Kierusa wraz z aneksami.

Zgodnie z art. 28 ust. 3 pkt 2 ustawy o wojewodzie i administracji rządowej w województwie, w związku z art. 4 ustawy o kontroli w administracji rządowej, kontrolę przeprowadzono pod względem legalności, gospodarności i rzetelności.

### **Działalność jednostki w zakresie objętym kontrolą została oceniona pozytywnie.**

Oceny dokonano w oparciu o następujące ustalenia:

#### **I. INFORMACJE OGÓLNE**

- a) Udzielenie promesy na dofinansowanie zadania pn. „Rozbiórka i budowa w miejscu istniejącego mostu (JNI 35000375) nowego mostu zespolonego stalowo – gruntowego przez rzekę Koczynekę wraz z przebudową dojazdów w ciągu drogi powiatowej 1368F w km 24+950 w miejscowości Grąsy”

W związku ze zdarzeniami noszącymi znamiona klęski żywiołowej powstałymi na obiekcie mostowym w miejscowości Grąsy przez rzekę Koczynekę w ciągu drogi powiatowej nr 1368F, które spowodowane były obfitymi opadami deszczu oraz nasileniem w tym okresie natężenia ruchu przejazdów pojazdów ponadnormatywnych, w dniu 30 grudnia 2014 r. jednostka kontrolowana sporządziła protokół końcowy z szacowania strat – kosztów.

W ramach podziału środków na usuwanie skutków klęsk żywiołowych pismem z dnia 13 lutego 2015 r., znak: DUSKŻiZK-WPJST.864.444.2015 Minister Administracji i Cyfryzacji udzielił Staroście Powiatu Strzelecko – Drezdeneckiego promesy w wysokości 700.000,00 zł na dofinansowanie w 2015 r. realizacji zadania pn. „Rozbiórka i budowa w miejscu istniejącego mostu (JNI 35000375) nowego mostu zespolonego stalowo – gruntowego przez rzekę Koczynekę wraz z przebudową dojazdów w ciągu drogi powiatowej nr 1368F w km 24+950 w miejscowości Grąsy”. W dokumencie zobowiązano jednostkę kontrolowaną do przedłożenia w terminie do 29 maja 2015 r. stosownych dokumentów, w celu zawarcia umowy dotacji. Pismem z dnia 30 marca 2015 r., znak: KD.030.2.2014.RS Starostwo Powiatowe wniosło o przedłużenie wyznaczonego terminu z uwagi na proces projektowy oraz obowiązujące procedury administracyjne, przewidywane przy uzyskaniu stosownych pozwoleń na realizację inwestycji. Pismem z dnia 13 kwietnia 2015 r. Minister Administracji i Cyfryzacji przedłużył termin złożenia wymaganej dokumentacji do dnia 20 sierpnia 2015 r.

- b) Przyznanie dotacji

W dniu 18 sierpnia 2015 r. jednostka kontrolowana złożyła do Wojewody Lubuskiego wnioski na dofinansowanie zadania pn. „Rozbiórka i budowa w miejscu istniejącego mostu (JNI 35000375) nowego mostu zespolonego stalowo – gruntowego przez rzekę Koczynekę wraz

z przebudową dojazdów w ciągu drogi powiatowej nr 1368F w km 24+950 w miejscowości Grąsy". W dokumencie określono wartość inwestycji na kwotę 895.323,65 zł brutto. Ustalono, że straty wywołane klęską żywiołową w Powiecie Strzelecko - Drezdeneckim są większe niż 5% planowanych dochodów własnych na rok bezpośrednio poprzedzający rok wystąpienia klęski żywiołowej (tj. 2013 r.) i wynoszą 17%. Tym samym spełniony został warunek udzielenia dofinansowania wynikający z § 2 ust. 1 Wytycznych Ministra Administracji i Cyfryzacji z dnia 23 grudnia 2014 r. *w sprawie zasad i trybu uruchamiania środków budżetu państwa dla jednostek samorządu terytorialnego na zadania związane z przeciwdziałaniem i usuwaniem skutków zdarzeń noszących znamiona klęsk żywiołowych.*

W dniu 10 września 2015 r. Wojewoda Lubuski zawarł z Powiatem Strzelecko – Drezdeneckim umowę dotacji nr 1/2015 na dofinansowanie zadania związanego z usuwaniem skutków podtopień mających miejsce w 2014 r. Na podstawie podpisanej umowy udzielono Powiatowi Strzelecko – Drezdeneckiemu dotacji z rezerwy celowej budżetu państwa na dofinansowanie zadania pn. „Rozbiórki i budowa w miejscu istniejącego mostu (JNI 35000375) nowego mostu zespolonego stalowo – gruntowego przez rzekę Koczynek wraz z przebudową dojazdów w ciągu drogi powiatowej nr 1368F w km 24+950 w miejscowości Grąsy” na kwotę 700.000,00 zł, tj. 78% wartości kosztów zadania. Jednostka samorządu terytorialnego na realizację zadania zobowiązała się przeznaczyć z własnych środków kwotę 195.323,65 zł., tj. 22% wartości zadania. Łączna wartość planowanej inwestycji wyniosła 895.323,65 zł.

W dniu 30 października 2015 r. zawarto aneks nr 1 do przedmiotowej umowy. Zmianie uległa wartość inwestycji, która wyniosła 875.899,01 zł w tym wartość procentowa dofinansowania z budżetu państwa 700.000,00 zł (tj. 79,93%) wartości realizowanego zadania. Ponadto zmianie uległa kwota środków własnych, które jednostka zobowiązała się przeznaczyć na realizację zadania, tj. 175.899,01 zł (20,08%).

Pismem z dnia 12 listopada 2015 r., znak: RG.273.10.2015 jednostka kontrolowana wystąpiła do Wojewody z wnioskiem o wydłużenie terminu na wykonanie zadania, z uwagi na powyższe w dniu 13 listopada 2015 r. zawarto aneks nr 2 do umowy dotacji. Termin realizacji zadania został przedłużony do dnia 10 grudnia 2015 r.

Minister Finansów decyzją nr MF/FG06/004481/2015 z dnia 5 listopada 2015 r. wprowadził zmiany w budżecie państwa na 2015 rok na realizację inwestycji i zakupów inwestycyjnych własnych w zakresie usuwania skutków klęsk żywiołowych:

- Dział 600 (Transport i łączność), Rozdział 60078 § 6430 - w wysokości 700.000,00 zł na zadanie pn. „Rozbiórka i budowa w miejscu istniejącego mostu (JNI 35000375) nowego mostu zespolonego stalowo – gruntowego przez rzekę Koczynek wraz z przebudową dojazdów w ciągu drogi powiatowej nr 1368F w km 24+950 w miejscowości Grąsy”.

Przedmiotowa dotacja została ujęta w Uchwale Nr 45/2015 Zarządu Powiatu Strzelecko – Drezdeneckiego z dnia 27 sierpnia 2015 r. w sprawie zmiany uchwały budżetowej na rok 2015.

## II. WYBÓR WYKONAWCÓW W ASPEKCIE PRZEPISÓW PRAWA ZAMÓWIEŃ PUBLICZNYCH

W ramach realizacji przedmiotowego zadania udzielono zamówienia publicznego pn. „Rozbiórka i budowa w miejscu istniejącego mostu (JNI 35000375) nowego mostu zespolonego stalowo – gruntowego przez rzekę Koczynek wraz z przebudową dojazdów w ciągu drogi powiatowej nr 1368F w km 24+950 w miejscowości Grąsy”. Zgodnie z przedstawioną dokumentacją przetargową wyłonienie wykonawcy zadania nastąpiło z zachowaniem zasad określonych w ustawie z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2013 roku poz. 907 ze zm.), w trybie przetargu nieograniczonego. Kryteriami wyboru oferty były najkorzystniejsza cena oraz rękojmia i gwarancja. Czynności związane z przygotowaniem i przeprowadzeniem postępowania o udzielenie zamówienia publicznego wykonane zostały przez członków Komisji Przetargowej powołanej w dniu 7 kwietnia 2015 r. Zarządzeniem Nr 5/2015 Starosty Strzelecko – Drezdeneckiego.

Do upływu terminu składania ofert, tj. do dnia 5 sierpnia 2015 r., do godz. 10.00 złożono trzy oferty:

- STALMONT Spółka Jawna - oferta opiewała na kwotę 983.743,52 zł brutto,
- Przedsiębiorstwo Budowlano – Transportowe ARBET Spółka z o. o. - oferta opiewała na kwotę 895.323,65 zł brutto,
- APEX – ROBOZIEM Spółka z o. o. - oferta opiewała na kwotę 903.308,09 zł brutto.

Z uwagi na braki w przedłożonych dokumentach wszyscy oferenci zostali zobowiązani do uzupełnienia dokumentacji przetargowej do dnia 10 sierpnia 2015 r., do godziny 10.00.

Z przedłożonej dokumentacji postępowania przetargowego wynika, że:

- wszystkie osoby biorące udział w postępowaniu złożyły oświadczenia wymagane art. 17 ust. 2 ustawy PZP,
- zamieszczano i przekazywano do publikacji ogłoszenia wymagane przepisami ustawy PZP,
- specyfikacja istotnych warunków zamówienia (SIWZ) opracowana została zgodnie z art. 36 ustawy PZP,
- na podstawie art. 24 ust. 2 pkt 4 ustawy PZP z postępowania wykluczono jedną ofertę,
- zgodnie z art. 24 ust. 4 ustawy PZP ofertę wykonawcy wykluczonego uznano za odrzuconą,
- nie wniesiono odwołań,
- przebieg postępowania przetargowego udokumentowano protokołem postępowania w trybie przetargu nieograniczonego.

W dniu 10 sierpnia 2015 r. dokonano wyboru najkorzystniejszej oferty oraz pisemnie powiadomiono wykonawcę - Przedsiębiorstwo Budowlano – Transportowe ARBET Spółka z o. o.

W dniu 17 sierpnia 2015 r. Powiat Strzelecko - Drezdenecki podpisał z Wykonawcą - Przedsiębiorstwem Budowlano – Transportowym ARBET Spółka z o. o. umowę nr RG.273.10.2015 na wykonanie robót budowlanych polegających na rozbiórce i budowie w miejscu istniejącego mostu (JNI 35000375) nowego mostu zespolonego stalowo – gruntowego przez rzekę Koczynek wraz

z przebudową dojazdów w ciągu drogi budowlanej nr 1368F w km 24+9509 w miejscowości Grąsy na kwotę brutto 895.323,65 zł.

Zespół kontrolny potwierdził prawidłowość przeprowadzenia procedury zamówienia publicznego.

### III. FINANSOWA REALIZACJA ZADANIA

Na podstawie dokumentacji źródłowej oraz ewidencji księgowej ustalono, że całkowite koszty związane z realizacją zadania pn. „Rozbiórka i budowa w miejscu istniejącego mostu (JNI 35000375) nowego mostu zespolonego stalowo – gruntowego przez rzekę Koczynek wraz z przebudową dojazdów w ciągu drogi powiatowej nr 1368F w km 24+950 w miejscowości Grąsy” wyniosły 929.149,11 zł. Szczegóły obrazuje poniższe zestawienie:

Lp.	Nr dokumentu finansowego	Nazwa towaru/usługi	Data wystawienia faktury	Data zapłaty za fakturę	Wartość faktury brutto (PLN)
1.	FVSP/01/12/2015	Rozbiórka i budowa w miejscu istniejącego mostu nowego mostu zespolonego stalowo – gruntowego przez rzekę Koczynek wraz z przebudową dojazdów (...)	03.12.2015 r.	11.12.2015 r.	895.323,65
2.	375/10/2015	Tablica informacyjna w miejscowości Grąsy	07.10.2015 r.	22.10.2015 r.	1.180,80
3.	4/11/15	Projekt wykonawczy	19.11.2015 r.	26.11.2015 r.	2.460,00
4.	1-12/2015	Pełnienie funkcji inspektora nadzoru	14.12.2015 r.	17.12.2015 r.	10.838,56
5.	22/12/2015	Doradztwo techniczne	21.12.2015 r.	29.12.2015 r.	1.230,00
6.	5/2015	Wykonanie projektu technicznego	24.07.2015 r.	24.07.2015 r.	14.760,00
7.	2015/003	Wykonanie opinii geotechnicznej oraz wykonanie dodatkowych wierceń	19.02.2015 r.	26.02.2015 r.	3.345,60
8.	A00156/2015	Dziennik budowy	13.08.2015 r.	13.08.2015 r.	10,50
<b>Razem:</b>					<b>929.149,11</b>

Na dofinansowanie kosztów realizacji powyższego zadania w dniu 9 grudnia 2015 r. została wypłacona dotacja z rezerwy celowej budżetu państwa w wysokości 700.000,00 zł. Rozliczenia finansowego dotacji dokonano na podstawie faktury nr FVSP/01/12/2015 z dnia 3 grudnia 2015 r. na kwotę brutto 895.323,65 zł. Faktura dotyczyła płatności za wykonanie robót budowlanych polegających na rozbiórce i budowie w miejscu istniejącego mostu nowego mostu zespolonego stalowo – gruntowego przez rzekę Koczynek wraz z przebudową dojazdów w ciągu drogi powiatowej nr 1368F w km 24+950 w miejscowości Grąsy. Termin na zapłatę powyższej faktury został wyznaczony na dzień 17 grudnia 2015 r. Jednostka dokonała płatności za fakturę w dniu 11 grudnia 2015 r., tj. z zachowaniem terminu wynikającego z umowy dotacji oraz umowy z wykonawcą.

Na zapłatę faktury przeznaczono środki dotacji w wysokości 700.000,00 zł, tj. 79,93% ustalonych w umowie dotacji kosztów kwalifikowalnych. Środki Powiatu obejmowały wymagany umową dotacji wkład własny w wysokości 175.899,01 zł (tj. 20,08%) i dodatkowe koszty niekwalifikowalne w wysokości 53.250,10 zł. Koszty te dotyczyły w szczególności projektu wykonawczego, pełnienia funkcji inspektora nadzoru budowlanego oraz doradztwa technicznego. Zespół kontrolny ustalił, że faktury zostały prawidłowo opisane, zadekretowane i sprawdzone pod względem merytorycznym oraz formalno – rachunkowym przez upoważnione osoby. Przeprowadzona kontrola dokumentów finansowych i księgowych potwierdziła prawidłowość rozliczenia dotacji z budżetu państwa na realizację zadania związanego z usuwaniem skutków klęsk żywiołowych.

Na podstawie § 11 umowy zawartej z Wojewodą Lubuskim jednostka kontrolowana zobowiązana została do prowadzenia wyodrębnionej ewidencji księgowej środków otrzymanych z dotacji oraz wydatków dokonywanych z tych środków.

Dowodem potwierdzającym prowadzenie wyodrębnionej ewidencji księgowej są wydruki operacji przeprowadzanych na następujących kontach:

- 901-01-600-60078-6430 – dotyczącym dotacji celowych otrzymanych z budżetu państwa,
- 130-01-600-60078-6050 – dotyczącym wydatków poniesionych z rachunku bieżącego jednostki w związku z realizacją zadania związanego z usuwaniem skutków klęsk żywiołowych,
- 080-600-60078-6050 – dotyczącym środków trwałych w budowie na zadanie związane z usuwaniem skutków klęsk żywiołowych.

Na podstawie udostępnionych przez jednostkę kontrolowaną dokumentów możliwe jest zidentyfikowanie wydatków poniesionych na realizację inwestycji zgodnie z prawidłową klasyfikacją budżetową i według odrębnych źródeł finansowania.

W wyniku realizacji zadania inwestycyjnego dotyczącego budowy mostu zespolonego stalowo – gruntowego przez rzekę Koczynek w dniu 31 grudnia 2015 r. jednostka kontrolowana przyjęła na stan środek trwały o wartości 929.149,11 zł.

#### IV. RZECZOWE WYKONANIE ZADANIA

Zgodnie z *Protokołem rzeczowo – finansowym końcowego odbioru zadania* Komisja powołana Zarządzeniem nr 21/2015 Starosty Strzelecko – Drezdeneckiego z dnia 1 grudnia 2015 r. w sprawie powołania komisji do odbioru końcowego (...) dokonała w dniu 1 grudnia 2015 r. oględzin na miejscu wykonywanych robót. Komisja nie stwierdziła usterek i potwierdziła, że roboty zostały wykonane należycie.

W dniu 16 września 2016 r. Zespół kontrolny przeprowadził oględziny w miejscu realizacji zadania. Czynności kontrolne zostały udokumentowane protokołem oględzin oraz dokumentacją fotograficzną (w aktach kontroli). Potwierdzono realizację rzeczową ww. inwestycji, zgodnie z umową

dotacji. Ustalono, że wartości rozliczeń końcowych są zgodne z wartościami wystawionych i zapłaconych faktur.

#### IV. PODSUMOWANIE

W wyniku przeprowadzonej kontroli Zespół kontrolny potwierdził, że dotacja celowa budżetu państwa udzielona w ramach środków z rezerwy celowej została wykorzystana przez Powiat Strzelecko - Drezdenecki zgodnie z umową dotacji nr 1/2015 z dnia 10 września 2015 r. wraz z aneksem nr 1 z dnia 30 października 2015 r. oraz aneksem nr 2 z dnia 13 listopada 2015 r. W dniu 17 grudnia 2015 r. złożono do Wojewody Lubuskiego rozliczenie końcowe, co jest zgodne z § 7 pkt. 3a powyższej umowy.

**WOJEWODA LUBUSKI**

*Władysław Dajczak*