



WOJEWODA PODKARPACKI

ul. Grunwaldzka 15, 35-959 Rzeszów

Rzeszów, 2024-12-12

ŚR-V.431.4.2024

Pan

dr Robert Godek

Starosta Strzyżowski

Na podstawie art. 47 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz. U. z 2020 r., poz. 224) przekazuję wystąpienie pokontrolne po kontroli problemowej przeprowadzonej w dniach 22-25 października 2024 r. w Starostwie Powiatowym w Strzyżowie.

Kontrolę przeprowadzili:

- Pani Edyta Baran - przewodniczący zespołu kontrolnego – starszy inspektor wojewódzki w Wydziale Środowiska i Rolnictwa Podkarpackiego Urzędu Wojewódzkiego w Rzeszowie, na podstawie imiennego upoważnienia do kontroli udzielonego przez Pana Krzysztofa Kosińskiego - działającego z upoważnienia Wojewody Podkarpackiego Dyrektora Wydziału Środowiska i Rolnictwa (upoważnienie nr 1 znak: ŚR-V.431.4.2024 z dnia 16 października 2024 r.),
- Pani Joanna Szczepańska – starszy specjalista w Wydziale Środowiska i Rolnictwa Podkarpackiego Urzędu Wojewódzkiego w Rzeszowie, na podstawie imiennego upoważnienia do kontroli udzielonego przez Pana Krzysztofa Kosińskiego - działającego z upoważnienia Wojewody Podkarpackiego Dyrektora Wydziału Środowiska i Rolnictwa (upoważnienie nr 3 znak: ŚR-V.431.4.2024 z dnia 16 października 2024 r.),
- Pan Grzegorz Skiba - inspektor wojewódzki w Wydziale Finansów i Budżetu Podkarpackiego Urzędu Wojewódzkiego w Rzeszowie, na podstawie imiennego upoważnienia do kontroli udzielonego przez Pana Krzysztofa Kosińskiego - działającego z upoważnienia Wojewody Podkarpackiego Dyrektora Wydziału Środowiska i Rolnictwa (upoważnienie nr 2 znak: ŚR-V.431.4.2024 z dnia 16 października 2024 r.).

Kontrolą objęto prawidłowość wykorzystania przez Powiat Strzyżowski dotacji udzielonej w 2023 roku z rezerwy celowej budżetu państwa na przeciwdziałanie i usuwanie

skutków ruchów osuwiskowych ziemi w związku z realizacją zadania *Wykonanie właściwych prac w ramach zadania pn. „Zabezpieczenie osuwiska wraz z odbudową odcinka drogi powiatowej nr 1349R Brzeziny-Jaszczurowa-Ślepina w m. Jaszczurowa w km 4+450 - 5+129” - etap III*, zwanego dalej zadaniem.

Za realizację zadania w tym m.in. przeprowadzenie postępowania o udzielenie zamówienia publicznego, dokonanie odbioru końcowego robót budowlanych oraz zapłatę za wykonane prace odpowiedzialny był Powiatowy Zarząd Dróg (PZD) w Strzyżowie, zgodnie z uchwałą Nr 185/10 Zarządu Powiatu Strzyżowskiego z dnia 21 lipca 2010 r. w sprawie ustalenia regulaminu organizacyjnego Powiatowego Zarządu Dróg w Strzyżowie.

Ustalenia kontrolne dokonane zostały w oparciu o stan faktyczny istniejący w okresie od dnia 1 stycznia 2023 r. do dnia realizacji czynności kontrolnych włącznie.

Wykonywanie zadania w kontrolowanym zakresie ocenione zostało pozytywnie.

1. Dokonanie oceny prawidłowości wykorzystania dotacji na zadanie związane z usuwaniem skutków ruchów osuwiskowych ziemi pod kątem procedury określonej w wytycznych Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji z dnia 13 kwietnia 2021 r. w sprawie zasad i trybu udzielania jednostkom samorządu terytorialnego dotacji celowych z 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.

Zadanie objęte czynnościami kontrolnymi uwzględnione zostało w decyzji Ministra Finansów z dnia 10 marca 2023 r., Nr MF/FG6.4143.3.36.2023.MF.519 wraz ze zmianami.

W trakcie kontroli stwierdzono, że przedmiotowe zadanie spełniało wymogi wynikające z wytycznych Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji z dnia 13 kwietnia 2021 r. Samorząd zgodnie z wymogiem zgłosił pisemnie do Wojewody Podkarpackiego potrzebę jego realizacji, a po otrzymaniu zawiadomienia o zwiększeniu planu wydatków i przeprowadzeniu procedury udzielenia zamówienia publicznego, wystąpił z wnioskiem o dotację na dofinansowanie jego realizacji. Projekt budowlany, na podstawie którego realizowano przedmiotowe zadanie, został pozytywnie zaopiniowany przez Wojewódzki zespół nadzorujący realizację zadań w zakresie przeciwdziałania ruchom osuwiskowym oraz usuwania ich skutków. Jednocześnie samorząd posiadał prawomocne decyzje: pozwolenie na budowę oraz pozwolenie wodnoprawne.

Zadanie realizowano na podstawie umowy dotacji zawartej z Wojewodą Podkarpackim. Wysokość przyznanej dotacji nie przekroczyła 80% kosztów kwalifikowanych. Wartość zadania objętego dofinansowaniem stanowiła nie mniej niż 40 tys. zł, a kwota dotacji była nie mniejsza niż 32 tys. zł. Dotację przeznaczono na pokrycie kosztów robót budowlanych związanych z usuwaniem skutków ruchów osuwiskowych ziemi. Koszty nadzoru inwestorskiego samorząd sfinansował w ramach wkładu własnego.

Prace w terenie prowadzono na gruntach stanowiących własność Powiatu Strzyżowskiego oraz gruntach prywatnych. W przypadku robót realizowanych na gruntach prywatnych samorząd posiadał stosowne umowy wejścia w teren.

W oparciu o wyżej wymienione ustalenia sposób realizacji omawianego zagadnienia objętego kontrolą oceniony został pozytywnie.

2. Dokonanie oceny przestrzegania przepisów ustawy Prawo zamówień publicznych, zwanej dalej: ustawą Pzp.

Zamiar przeprowadzenia postępowania o udzielenie zamówienia publicznego na realizację zadania objętego czynnościami kontrolnymi samorząd uwzględnił w Planie zamówień publicznych – wersja nr 2, zamieszczonym w Biuletynie Zamówień Publicznych (BZP) w dniu 1 lutego 2023 r. (nr 2023/BZP 00074818/02/P, poz. 1.1.5.).

PZD w Strzyżowie posiadał opracowaną wewnętrzną procedurę udzielania zamówień publicznych – załącznik do zarządzenia nr 1/2021 Dyrektora Powiatowego Zarządu Dróg w Strzyżowie z dnia 4 stycznia 2021 r. w sprawie powołania stałej Komisji przetargowej do przygotowania i przeprowadzenia postępowania o udzielenie zamówienia publicznego związanego z realizacją ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych. Wspomnianym zarządzeniem powołana została stała komisja przetargowa składająca się z przewodniczącego, zastępcy przewodniczącego oraz 5 członków komisji.

W trakcie kontroli ustalono, że wartość zamówienia na roboty budowlane objęte czynnościami kontrolnymi określona została na podstawie kosztorysu inwestorskiego opracowanego w dniu 14 marca 2023 r., tj. w okresie krótszym niż 6 miesięcy przed wszczęciem postępowania o udzielenie zamówienia. Kosztorys zatwierdzony został przez Dyrektora PZD w Strzyżowie – kierownika zamawiającego. Wartość zamówienia wskazano we wniosku o przeprowadzenie postępowania o udzielenie zamówienia publicznego z dnia 14 marca 2023 r. Wniosek ten został zatwierdzony przez kierownika zamawiającego. Dla zamówienia przyjęto tryb wynikający z art. 275 pkt 2 ustawy Pzp, tj. podstawowy z możliwością negocjacji.

Przed rozpoczęciem procedury udzielenia zamówienia, kierownik zamawiającego oraz członkowie komisji złożyli oświadczenia na podstawie art. 56 ust. 3 ustawy Pzp.

Postępowanie o udzielenie zamówienia publicznego oraz komunikowanie się z wykonawcami prowadzone było z wykorzystaniem Platformy Zakupowej.

Samorząd prawidłowo przygotował i przeprowadził postępowanie o udzielenie zamówienia publicznego. Zatwierdzona przez Dyrektora PZD w Strzyżowie Specyfikacja Warunków Zamówienia (SWZ) zawierała wszystkie niezbędne informacje wynikające z art. 281 ustawy Pzp. Zarówno sposób określenia przedmiotu zamówienia, jak i wskazane przez zamawiającego warunki udziału w postępowaniu nie naruszały zasady uczciwej konkurencji, a żądane przez zamawiającego oświadczenia zgodne były z obowiązującymi przepisami ustawy Pzp. Zamawiający w postępowaniu nie dopuszczał składania ofert częściowych, wariantowych oraz w postaci katalogów elektronicznych.

W trakcie kontroli ustalono, że Zamawiający wskazał w SWZ jako jedną z podstaw wykluczenia z postępowania przesłankę wynikającą z art. 109 ust. 1 pkt 1 (naruszenie obowiązku płatności podatków, opłat lub składek na ubezpieczenia społeczne lub zdrowotne...) jednocześnie nie określił, w jaki sposób będzie weryfikował wykonawcę pod kątem spełnienia braku podstawy do wykluczenia w ww. zakresie. Kontrolowany wyjaśnił, że dokonał weryfikacji Wykonawcy na podstawie wstępnego oświadczenia. Zdaniem kontrolujących zachowanie takie byłoby prawidłowe, o ile zamawiający wskazałby w SWZ, że nie wzywa Wykonawcy do złożenia podmiotowych środków dowodowych, jeżeli podmiotowym środkiem dowodowym jest oświadczenie, którego treść odpowiada zakresowi oświadczenia złożonego na podstawie art. 125 ust. 1.

Treść ogłoszenia o zamówieniu zgodna była z wymogami ustawy Pzp. Podobnie jak w przypadku SWZ w ogłoszeniu o zamówieniu zamawiający nie wskazał sposobu weryfikacji braku podstaw wykluczenia z art. 109 ust. 1 pkt 1. Wyznaczony przez zamawiającego termin składania ofert oraz termin związania ofertą był zgodny z wymogami ustawy Pzp.

Ogłoszenie opublikowane zostało w BZP. Samorząd posiadał dołączoną do dokumentacji wiadomość e-mail potwierdzającą publikację ogłoszenia w systemie BZP.

Informacje zawarte w SWZ oraz ogłoszeniu o zamówieniu były spójne.

W trakcie prowadzonego postępowania do zamawiającego wpłynęły wnioski o wyjaśnienie treści SWZ od 3 wykonawców, zawierające łącznie 20 pytań. Dodatkowo jeden wykonawca wniósł prośbę o wskazanie formy kosztorysu, jaką należy złożyć wraz z ofertą. Wyjaśnienia do SWZ umieszczone zostały przez zamawiającego na Platformie Zakupowej. Jednocześnie z uwagi na spełnienie przesłanek ustawowych zamawiający przedłużył termin

składania ofert oraz przekazał do publikacji w BZP ogłoszenie o zmianie ogłoszenia. Wydłużenie terminu składania ofert uwzględnione zostało również w zmianie SWZ.

W dniu 15 marca 2023 r., tj. przed otwarciem ofert, zamawiający umieścił na Platformie Zakupowej informację o kwocie, jaką zamierza przeznaczyć na realizację zadania.

W trakcie kontroli ustalono, że do PZD w Strzyżowie w ramach prowadzonego postępowania wpłynęło 5 ofert. Oferty te zostały złożone w terminie zgodnym z zapisami ogłoszenia o zmianie ogłoszenia oraz zmienionej SWZ, a także spełniały wymogi zamawiającego określone we wspomnianych dokumentach. Wykonawcy spełnili warunki udziału w postępowaniu oraz nie podlegali wykluczeniu. Wnieśli również wadium o wartości wymaganej przez zamawiającego (w formie gwarancji ubezpieczeniowej / bankowej). Wszystkie złożone oferty podpisane zostały podpisem elektronicznym.

Zamawiający po otwarciu ofert umieścił na Platformie Zakupowej informację z otwarcia ofert zawierającą nazwy i siedziby wykonawców, a także zaproponowane przez nich ceny. Informację taką przekazał również do Prezesa Urzędu Zamówień Publicznych.

Zamawiający dokonał poprawy oczywistych omyłek rachunkowych występujących w 4 ofertach. O dokonanych poprawach poinformował poszczególnych wykonawców za pośrednictwem Platformy Zakupowej.

Złożone oferty poddane zostały ocenie zgodnie z kryteriami przyjętymi w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego. Punktacja przyznana przez komisję przetargową poszczególnym ofertom ustalona została w sposób prawidłowy. Zamawiający w trakcie prowadzonego postępowania o udzielenie zamówienia publicznego nie skorzystał z możliwości przeprowadzenia negocjacji z wykonawcami.

W dniu 11 kwietnia 2023 r. zamawiający wezwał wykonawcę, który złożył ofertę o najwyższej liczbie punktów do przedłożenia podmiotowych środków dowodowych w terminie do dnia 12 kwietnia 2023 r., co nie jest zgodne z Pzp. Z wyjaśnień udzielonych przez kontrolowanego wynika, że wyznaczenie zbyt krótkiego terminu nastąpiło w wyniku pomyłki, jednakże wykonawca złożył wymagane dokumenty przed upływem terminu wyznaczonego przez zamawiającego. Kontrolujący przyjęli powyższe wyjaśnienia.

Wyniki oceny oferty przedstawiono w zawiadomieniu o wyborze najkorzystniejszej oferty, które zostało przekazane wykonawcom w dniu 11 kwietnia 2023 r. za pośrednictwem Platformy Zakupowej. Informacja o wyborze najkorzystniejszej oferty podpisana została przez p.o. Kierownika Działu Zamówień Publicznych i Inwestycji zgodnie z pisemnym upoważnieniem udzielonym przez kierownika zamawiającego.

Podczas kontroli ustalono, że zamawiający w dniu 21 kwietnia 2023 r. poinformował pisemnie gwarantów o zwolnieniu wadium złożonego w formie gwarancji ubezpieczeniowej / bankowej tj. przed terminem wynikającym z Pzp. Z wyjaśnień udzielonych przez kontrolowanego wynika, że powyższe związane było z przełożeniem pierwotnie zaplanowanego terminu podpisania umowy z dnia 19 kwietnia 2023 r. na 24 kwietnia 2024 r. Kontrolujący przyjęli powyższe wyjaśnienia, jednakże stwierdzili, że dokonując wcześniejszego zwolnienia wadium zamawiający pozbawił się jednak ochrony przed bezpodstawną odmową podpisania umowy w sprawie zamówienia publicznego przez wykonawcę na warunkach określonych w ofercie.

W dniu 24 kwietnia 2023 r., tj. przed zakończeniem postępowania kierownik zamawiającego oraz członkowie komisji przetargowej na podstawie art. 56 ust. 2 ustawy Pzp złożyli pisemne oświadczenia dotyczące braku podstaw wyłączenia z postępowania o udzielenie zamówienia publicznego.

W wyniku rozstrzygnięcia postępowania o udzielenie zamówienia publicznego Powiat Strzyżowski reprezentowany przez Dyrektora PZD w Strzyżowie w dniu 24 kwietnia 2023 r. zawarł umowę z firmą REMOST Sp. z o.o., ul. Przemysłowa 10, 39-200 Dębica. Przedmiotowa umowa zawarta została zgodnie z wymogami ustawy Pzp, tj. po upływie minimum 5 dni od dnia przesłania drogą elektroniczną zawiadomienia o wyborze najkorzystniejszej oferty. Treść umowy zgodna była ze wzorem umowy stanowiącym załącznik do SWZ. Przed zawarciem umowy wykonawca przekazał zamawiającemu zabezpieczenie należytego wykonania umowy w formie gwarancji ubezpieczeniowej.

Po zawarciu stosownej umowy zamawiający przekazał do opublikowania w BZP ogłoszenie o wyniku postępowania, które wraz z uzupełnieniem wprowadzonym ogłoszeniem o zmianie ogłoszenia, zawierało pełny zakres wymaganych informacji.

Po zakończeniu postępowania i podpisaniu umowy zamawiający sporządził protokół z postępowania. Treść protokołu zgodna była z dokumentacją z postępowania o udzielenie zamówienia publicznego udostępnioną podczas kontroli. Protokół został zatwierdzony przez Dyrektora PZD w Strzyżowie w dniu 24 kwietnia 2023 r.

Po zrealizowaniu zadania w BZP umieszczone zostało ogłoszenie o wykonaniu umowy. Ogłoszenie posiadało pełny zakres wymaganych informacji. Podczas czynności kontrolnych ustalono, że przedmiotowe ogłoszenie opublikowane zostało w BZP po upływie terminu wynikającego z ustawy Pzp. Z wyjaśnień udzielonych przez kontrolowanego wynika, że późniejsza publikacja ogłoszenia związana była z przeoczeniem terminu. Kontrolujący przyjęli powyższe wyjaśnienia.

Uwzględniając wyniki analizy dokumentacji udostępnionej przez zamawiającego podczas kontroli oraz wyjaśnienia złożone przez kontrolowanego do protokołu przyjęcia ustnych wyjaśnień uznano, iż stwierdzone uchybienia nie mają wpływu na ważność postępowania.

W oparciu o wyżej wymienione ustalenia, sposób realizacji omawianego zagadnienia objętego kontrolą oceniony został pozytywnie.

3. Dokonanie oceny przestrzegania terminowości realizacji zadania.

Termin realizacji zadania zgodnie z SWZ oraz umową Nr 261.1.2023 z dnia 24 kwietnia 2023 r. zawartą przez Powiat Strzyżowski reprezentowany przez Dyrektora PZD w Strzyżowie z wykonawcą ustalony został na 6 miesięcy od podpisania umowy.

Przekazanie placu budowy nastąpiło w dniu 24 kwietnia 2023 r., tj. w dniu podpisania umowy.

W dniu 26 września 2023 r. wykonawca poinformował zamawiającego o gotowości do odbioru końcowego potwierdzając wykonanie zadania zgodnie z terminem wynikającym z umowy.

Zarządzeniem nr 18/23 Dyrektor PZD w Strzyżowie z dnia 26 września 2023 r. powołał komisję do przeprowadzenia odbioru robót.

Zamawiający pismem z dnia 26 września 2023 r. zawiadomił wykonawcę o terminie planowanego odbioru zadania. Odbiór końcowy robót został przeprowadzony w wyznaczonym terminie, tj. 2 października 2023 r. Komisja potwierdziła wykonanie robót zgodnie z umową oraz nie wniosła zastrzeżeń.

Zgodnie z § 3 ust. 1 umowy dotacji zawartej pomiędzy Wojewodą Podkarpackim a Powiatem Strzyżowskim Nr PUW/ŚR/6356/1/3/2023 z dnia 3 sierpnia 2023 r. zwanej dalej umową dotacji, samorząd zobowiązał się wykonać i odebrać zadanie w terminie do dnia 02 listopada 2023 r. Odbiór zadania przeprowadzony został przed upływem terminu określonego w umowie dotacji.

W oparciu o wyżej wymienione ustalenia sposób realizacji omawianego zagadnienia objętego kontrolą oceniony został pozytywnie.

4. Dokonanie wizji terenowej obiektu budowlanego objętego umową wraz z potwierdzeniem osiągnięcia zamierzonych efektów rzeczowych.

Realizując czynności kontrolne w dniu 23 października 2024 r. przeprowadzono wizję terenową robót budowlanych zrealizowanych w 2023 r. na podstawie umowy dotacji.

Oględzinom w terenie poddano wyłącznie widoczny zakres wykonanych prac. Większość zrealizowanych robót ze względu na umiejscowienie pod ziemią w trakcie realizacji zadania, uległa zakryciu. W dniu oględzin widoczne były: wykonana nawierzchnia na odcinku drogi o długości ok. 184 mb wraz z obustronnym poboczem, wykonane odwodnienie powierzchniowe, wykonane bariery ochronne oraz odtworzona skarpa korpusu drogi.

Podczas oględzin w terenie stwierdzono, że roboty budowlane możliwe do oceny wykonano bez widocznych usterek. Potwierdzono również umieszczenie tablicy informacyjnej o dofinansowaniu zadania ze środków z budżetu państwa w miejscu ogólnodostępnym i dobrze widocznym przy obiekcie budowlanym będącym przedmiotem umowy dotacji. Tablicę wykonano zgodnie z obowiązującym wzorem.

W wyniku dokonanych oględzin w terenie uznano, że prace budowlane zrealizowane zostały w zakresie określonym zapisami umowy dotacji, a samorząd osiągnął zamierzony efekt rzeczowy.

W oparciu o wyżej wymienione ustalenia, sposób realizacji omawianego zagadnienia objętego kontrolą oceniony został pozytywnie.

5. Sprawdzenie czy objęte kontrolą dowody księgowe (faktury, rachunki) spełniają wymogi określone w ustawie o rachunkowości oraz uregulowaniach wewnętrznych jednostki kontrolowanej.

Wartość robót budowlanych objętych umową z wykonawcą wyniosła 5 643 323,61 zł. Koszt sprawowania nadzoru inwestorskiego wyniósł 92 250,00 zł. Łączna wartość zadania wyniosła 5 735 573,61 zł, z czego jako koszty kwalifikowane samorząd przedstawił kwotę 5 107 138,57 zł. Zgodnie z umową dotacji dofinansowanie z rezerwy celowej budżetu państwa wynosiło 4 085 710,00 zł. Pozostałe środki w wysokości 1 021 428,57 zł stanowiły udział własny samorządu.

W trakcie kontroli ustalono, że faktury VAT wystawione za zrealizowane zadanie zawierały:

- wszystkie niezbędne elementy wymienione w art. 21 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości,
- klasyfikację budżetową poniesionych wydatków zgodną z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 roku w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych,

- dekretację zgodną z rozporządzeniem Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej,
- opis dotyczący stosowania procedur zamówień publicznych,
- pieczętki wpływu dokumentu do jednostki stosownie do przepisów rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z 18 stycznia 2011 r. w sprawie instrukcji kancelaryjnej, jednolitych rzeczowych wykazów akt oraz instrukcji w sprawie organizacji i zakresu działania archiwów zakładowych,
- adnotację o dokonaniu wydatku z dotacji budżetu państwa,
- zatwierdzenie do zapłaty przez kierownika jednostki i głównego księgowego.

W oparciu o wyżej wymienione ustalenia sposób realizacji omawianego zagadnienia objętego kontrolą oceniony został pozytywnie.

6. Weryfikacja wielkości wykorzystania udzielonej dotacji (ewentualnie czy zwrócono dotację lub odsetki od przekazanych środków w obowiązującym terminie) i czy środki wykorzystano zgodnie z celowym przeznaczeniem.

Na podstawie pisemnego wniosku Starosty Powiatu Strzyżowskiego celem zapłaty za fakturę wystawioną przez wykonawcę robót, Podkarpacki Urząd Wojewódzki w Rzeszowie przekazał na rachunek samorządu dotację w wysokości 4 085 710,00 zł.

Terminy płatności faktur były zgodne z zapisami umowy zawartej z wykonawcą oraz inspektorem nadzoru. Faktury zostały zapłacone w terminie.

Stosownie do zapisów umowy dotacji Powiat Strzyżowski w terminie przekazał do Podkarpackiego Urzędu Wojewódzkiego w Rzeszowie rozliczenia końcowe zadań wraz z wymaganymi załącznikami.

Dotacja przyznana i przekazana Powiatowi Strzyżowskiemu z rezerwy celowej budżetu państwa w 2023 roku w kwocie 4 085 710,00 zł na dofinansowanie zadania związanego z przeciwdziałaniem i usuwaniem skutków ruchów osuwiskowych ziemi została w całości wykorzystana zgodnie z przeznaczeniem i na warunkach określonych umową dotacji.

W oparciu o wyżej wymienione ustalenia sposób realizacji omawianego zagadnienia objętego kontrolą oceniony został pozytywnie.

7. Sprawdzenie, czy jednostka samorządu terytorialnego posiadała wyodrębnioną ewidencję księgową środków otrzymanych z dotacji oraz wydatków dokonanych z tych środków (z uwzględnieniem klasyfikacji budżetowej, wg której ujęta została dotacja celowa z budżetu państwa).

W trakcie kontroli stwierdzono, że przyznane środki na kontrolowane zadanie zostały ujęte w budżecie kontrolowanej jednostki na 2023 r. zgodnie z uchwałą Nr 45/2023 Zarządu Powiatu w Strzyżowskiego z dnia 22 marca 2023 r. w sprawie zmian w uchwale budżetowej na 2023 rok.

W trakcie kontroli ustalono, że kontrolowana jednostka stosowała właściwą klasyfikację budżetową, tj. po stronie dochodów: dział 600 - *Transport i łączność*, rozdział 60078 – *Usuwanie skutków klęsk żywiołowych*, paragraf 6430 – *Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na realizację inwestycji i zakupów inwestycyjnych własnych powiatu* a po stronie wydatków: dział 600 - *Transport i łączność*, rozdział 60078 – *Usuwanie skutków klęsk żywiołowych*, paragraf 6050 - *Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych*.

Kontrolowana jednostka prowadziła wyodrębnioną ewidencję księgową otrzymanej dotacji na zadanie objęte kontrolą oraz wydatków dokonanych z tych środków. Na potwierdzenie powyższego w trakcie kontroli samorząd okazał zestawienia analityczne obrotów na kontach: 133-01-02-04-01 i 901-01-02-05-01 dotyczących zadania „Zabezpieczenie osuwiska wraz z odbudową odcinka drogi powiatowej”.

W oparciu o wyżej wymienione ustalenia sposób realizacji omawianego zagadnienia objętego kontrolą oceniony został pozytywnie.

Wyżej wymienione ustalenia, w tym ocena końcowa kontrolowanej działalności, zostały udokumentowane w aktach kontroli (w formie papierowej i cyfrowej). Na wspomnianą dokumentację składają się protokół przyjęcia ustnego oświadczenia, protokoły oględzin, protokół przyjęcia ustnych wyjaśnień oraz inne dokumenty zgromadzone w trakcie kontroli.

Zgodnie z art. 40 ust. 1 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej przysługiwało Panu prawo do zgłoszenia umotywowanych pisemnych zastrzeżeń do ww. ustaleń kontrolnych (wpływ projektu wystąpienia pokontrolnego do Starostwa Powiatowego w Strzyżowie w dniu 18 listopada 2024 r.), z którego Pan nie skorzystał. Nie skorzystał Pan również z wynikającego z art. 40 ust. 2 ustawy o kontroli w administracji rządowej prawa skierowania wniosku o przedłużenie terminu do złożenia zastrzeżeń.

Przedstawiając powyższe oceny i uwagi, w celu usunięcia stwierdzonych uchybień oraz usprawnienia badanej działalności – na podstawie art. 46 ust. 3 pkt 1 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. *o kontroli w administracji rządowej* – przekazuję następujące zalecenia pokontrolne:

- zapewnić, aby terminy wyznaczone przez zamawiającego w ramach prowadzonego postępowania o udzielenie zamówienia publicznego, w tym dotyczące przedłożenia podmiotowych środków dowodowych przez wykonawcę, którego oferta uzyskana najwyższą liczbę punktów, były zgodne z obowiązującymi przepisami ustawy Prawo zamówień publicznych,
- zapewnić, aby pisemne informacje o zwolnieniu wadium przez zamawiającego przesyłane były gwarantom udzielającym wykonawcom gwarancji ubezpieczeniowej lub bankowej w terminie wynikającym z ustawy Prawo zamówień publicznych,
- zapewnić, aby poszczególne ogłoszenia zamawiającego przekazywane były do publikacji w Biuletynie Zamówień Publicznych w terminach wynikających z ustawy Prawo zamówień publicznych,
- przewidując fakultatywne wykluczenia wykonawcy z postępowania o udzielenie zamówienia publicznego określać w specyfikacji warunków zamówienia oraz ogłoszeniu o zamówieniu sposób weryfikacji przez zamawiającego każdej z przewidzianych przesłanek wykluczenia, a także dokonywać takiej weryfikacji.

O sposobie wykonania powyższych zaleceń, a także o działaniach podjętych w celu ich realizacji lub przyczynach ich niepodjęcia – mając na względzie art. 46 ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. *o kontroli w administracji rządowej* – proszę poinformować Wojewodę Podkarpackiego na piśmie w terminie 7 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego.

Z up. WOJEWODY PODKARPACKIEGO

(-)

Tomasz Lorenc
II WICEWOJEWODA PODKARPACKI
(Podpisane bezpiecznym podpisem elektronicznym)