

Tylko do użytku służbowego

PROTOKÓŁ

z kontroli kompleksowej przeprowadzonej w Świętokrzyskim Zarządzie Dróg Wojewódzkich w Kielcach w okresie od 07 stycznia do 12 lutego 2016 roku przez:

- Panią Annę Równicką - Głównego Specjalistę Biura Kontroli Urzędu Marszałkowskiego Województwa Świętokrzyskiego w Kielcach
- Panią Anettę Pierchałę - Głównego Specjalistę Biura Kontroli Urzędu Marszałkowskiego Województwa Świętokrzyskiego w Kielcach,

działających na podstawie upoważnień do kontroli o nr: BKO.1711.I.1.2016, BKO.1711.I.2.2016 wydanych w dniu 04.01.2016 r. przez Dyrektora Biura Kontroli – Pana Dawida Kędziore.

Kontrolę przeprowadzono w następującym zakresie:

1. Ustalenia organizacyjne.
2. Środki pieniężne, obrót gotówkowy i bezgotówkowy.
3. Prawdliwość gromadzenia dochodów jednostki.
4. Prawdliwość wydatkowania środków publicznych.
5. Kontrola rozrachunków i roszczeń.
6. Sprawozdawczość budżetowa.
7. Zamówienia publiczne.
8. Inwentaryzacja.

Kontrolą objęto okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2014 roku.

W trakcie kontroli wyjaśnień i informacji udzielali:

- Pan Damian Urbanowski - Dyrektor kontrolowanej jednostki
- Pani Ewa Goraj - Kierownik Działu Zamówień Publicznych
- Pan Krzysztof Wysocki - Naczelnik Wydziału Dróg i Inżynierii Ruchu

Mian AR

OL fka

- | | | |
|--------------------------|---|---|
| - Pani Małgorzata Habior | - | Pełniąca obowiązki Głównego Księgowego |
| - Pan Arkadiusz Gajek | - | Pełniący obowiązki Kierownika Działu Finansowo - Księgowego |
| - Pan Wacław Nizialek | - | Specjalista w Dziale Finansowo – Księgowym |

oraz inne osoby w miarę zachodzących potrzeb.

1. Ustalenia organizacyjne.

Świętokrzyski Zarząd Dróg Wojewódzkich w Kielcach jest jednostką organizacyjną województwa świętokrzyskiego powołaną uchwałą nr 23/99 Zarządu Województwa Świętokrzyskiego z dnia 8 marca 1999 r.

Siedzibą Świętokrzyskiego Zarządu Dróg Wojewódzkich jest miasto Kielce.
Adres siedziby: ul. Jagiellońska 72, 25-602 Kielce.

Świętokrzyski Zarząd Dróg Wojewódzkich jest jednostką budżetową finansowaną przez Samorząd Województwa Świętokrzyskiego i działa na podstawie:

- Ustawy z dnia 21 marca 1985 r. o drogach publicznych (t. jedn. z 2007 r. Dz. U. Nr 19 poz. 115 ze zm.),
- Ustawy z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie województwa (t. jedn. z 2001 r. Dz. U. Nr 142, poz. 1590 ze zm.),
- Statutu ŚZDW.

Świętokrzyski Zarząd Dróg Wojewódzkich wykonuje z upoważnienia Zarządu Województwa Świętokrzyskiego zarząd drogami wojewódzkimi w zakresie planowania, budowy, modernizacji, utrzymania i ochrony tych dróg zgodnie z postanowieniami o drogach publicznych.

Dyrektorem jednostki jest Pan Damian Urbanowski zatrudniony na tym stanowisku od dnia 8 grudnia 2011 roku na podstawie uchwały nr 761/11 Zarządu Województwa Świętokrzyskiego z dnia 30 listopada 2011 roku.

Dyrektorowi ŚZDW w Kielcach udzielono, uchwałą nr 800/11 Zarządu Województwa Świętokrzyskiego z dnia 14 grudnia 2011 roku, pełnomocnictwa do kierowania jednostką.

Miasto PDR

PA J. K.

W przedmiotowej uchwale zapisano między innymi, że Dyrektor kieruje jednostką w ramach zadań statutowych oraz reprezentuje jednostkę na zewnątrz oraz że może udzielić substytucji, w granicach pełnomocnictwa, w przypadku nieobecności lub zaistnienia okoliczności uniemożliwiających osobiste działanie.

Dyrektor kieruje pracą ŚZDW przy pomocy Zastępców Dyrektora i Głównego Księgowego, wobec których dokonuje czynności z zakresu prawa pracy.

Zastępcą Dyrektora ds. Utrzymania Sieci Drogowej ŚZDW w Kielcach jest Pan Dariusz Wróbel, który pełni tę funkcję od dnia 01 września 2012r. /porozumienie zmieniające umowę o pracę z dnia 29 sierpnia 2012r./.

Zastępcą Dyrektora ds. Przygotowania i Realizacji Inwestycji ŚZDW w Kielcach jest Pan Karol Rożek, który pełni tę funkcję od dnia 01 września 2012r. /porozumienie zmieniające umowę o pracę z dnia 29 sierpnia 2012r./.

Od dnia 01 maja 2014r. Pani Małgorzata Habior pełni obowiązki Głównego Księgowego /porozumienie zmieniające umowę o pracę z dnia 05 maja 2014r./. Do dnia 30 kwietnia 2014r. na stanowisku Głównego Księgowego była zatrudniona Pani Janina Dróżdż /przejście na emeryturę/.

Gospodarka finansowa:

- Gospodarka finansowa ŚZDW jest prowadzona na zasadach określonych w ustawie o finansach publicznych zgodnie z warunkami gospodarki finansowej jednostek budżetowych.
- Działalność ŚZDW jest finansowana z budżetu Samorządu Województwa Świętokrzyskiego.

Posiadanie dokumentacji regulującej działalność jednostki:

- Statut zatwierdzony Uchwałą Nr XXXVII/443/06 Sejmiku Województwa Świętokrzyskiego z dnia 24 kwietnia 2006 roku w sprawie przyjęcia Statutu Świętokrzyskiego Zarządu Dróg Wojewódzkich w Kielcach. Do powyższego statutu wprowadzono zmiany Uchwałą Nr XX/357/12 Sejmiku Województwa Świętokrzyskiego z dnia 21 maja 2012 roku w sprawie zmiany Statutu Świętokrzyskiego Zarządu Dróg Wojewódzkich w Kielcach.



- Zarządzenie Nr 14/2012 Dyrektora Świętokrzyskiego Zarządu Dróg Wojewódzkich w Kielcach z dnia 6 sierpnia 2012 roku w sprawie ustanowienia regulaminu organizacji wewnętrznej i zakresu zadań komórek organizacyjnych Świętokrzyskiego Zarządu Dróg Wojewódzkich w Kielcach.
- Zarządzenie Nr 8/2012 Dyrektora Świętokrzyskiego Zarządu Dróg Wojewódzkich w Kielcach z dnia 26.04.2012 roku w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości.
- Zarządzenie Nr 10/A/2010 Dyrektora Świętokrzyskiego Zarządu Dróg Wojewódzkich w Kielcach z dnia 14.04.2010r. w sprawie wprowadzenia instrukcji kontroli finansowej, zasad (polityki) rachunkowości, zakładowego planu kont, procedur kontroli oraz obiegu dowodów księgowych.

Dokumentacja kontrolna od str. 1 do str. 28

2. Środki pieniężne, obrót gotówkowy i bezgotówkowy.

2.1. Obrót gotówkowy.

W toku kontroli złożono oświadczenie odnośnie funkcjonowania w kontrolowanej jednostce obrotu gotówkowego. W oświadczeniu podpisanym przez Dyrektora ŚZDW w Kielcach – Pana Damiana Urbanowskiego oraz pełniącą obowiązki Głównego Księgowego - Panią Małgorzatę Habior - czytamy:

„Świętokrzyski Zarząd Dróg Wojewódzki oświadcza, że w naszej jednostce nie funkcjonuje obrót gotówkowy i wszystkie zobowiązania wynikające z tytułu wynagrodzeń, świadczeń socjalnych, zwrot kosztów podróży służbowych oraz dokonanych wydatków przez pracowników na rzecz ŚZDW przekazujemy na rachunek bankowy pracowników. Obrót bezgotówkowy stosujemy od 01 stycznia 2012 roku”.

Kontrolujący ustalił, że z wydruku z ewidencji księgowej za okres styczeń – grudzień 2014 „Zestawienie obrotów i sald” do konta 101 „Kasa” wynika, że występowały zerowe wartości zarówno na etapie bilansu otwarcia, jak i obrotów w 2014 roku.

Marek Adam

RB flesby

2.2. Obsługa bankowa kontrolowanej jednostki w roku 2014.

Obsługę bankową Świętokrzyskiego Zarządu Dróg Wojewódzkich w Kielcach w 2014 roku prowadziły następujące banki:

- Getin Noble Bank S.A. z s. w Warszawie w zakresie prowadzenia rachunku bankowego bieżącego oraz rachunków pomocniczych dla Świętokrzyskiego Zarządu Dróg Wojewódzkich – na podstawie umowy rachunku bankowego zawartej dnia 23.09.2011r. pomiędzy Województwem Świętokrzyskim – Świętokrzyskim Zarządem Dróg Wojewódzkich a Getin Noble Bankiem S. A. z s. w Warszawie na okres 5 lat z zastrzeżeniem jej wcześniejszego rozwiązania wskutek okoliczności wskazanych w umowie.
- Bank Spółdzielczy w Kielcach w zakresie funkcjonowania dwóch rachunków pomocniczych dla Świętokrzyskiego Zarządu Dróg Wojewódzkich tj.:
 - 1/. rachunku dochodów budżetowych - zgodnie z umową z dnia 23.12.2002r. i aneksem nr 1/2003 z dnia 28.02.2013r. zawartymi pomiędzy ŚZDW w Kielcach a Bankiem Spółdzielczym w Kielcach – Bank zobowiązał się do prowadzenia rachunku bieżącego i rachunków pomocniczych, w tym rachunku dochodów budżetowych. Umowę zawarto na czas nieokreślony z możliwością jej rozwiązania w sposób określonych z umowie. Z treści umowy wynikało, że, między innymi, od funkcjonującego rachunku dochodów budżetowych Bank nie pobierał żadnych prowizji i opłat, a w zamian za to Posiadacz rachunku zrezygnował z otrzymania odsetek od środków.

W toku kontroli zwrócono się o wyjaśnienie przyczyn funkcjonowania w kontrolowanych roku 2014 równolegle dwóch rachunków dochodów budżetowych tj. rachunku dochodów prowadzonego przez Getin Noble Bankiem S. A. z s. w Warszawie na podstawie opisanej powyżej umowy zawartej dnia 23.09.2011r. oraz rachunku dochodów budżetowego prowadzonego przez Bank Spółdzielczy w Kielcach na podstawie umowy zawartej 23.12.2002r. z uwzględnieniem zmian wprowadzonych aneksem w dniu 28.02.2013r. W wyjaśnieniu, podpisanym przez Dyrektora jednostki Pana Damiana Urbanowskiego i pełniącą obowiązki Głównego Księgowego Panią Małgorzatę Habor, czytamy:

„Obsługę bankową na podstawie umowy z dnia 23.12.2002r. oraz aneksu Nr 1 z dnia 28.02.2003r. dla wszystkich rachunków bankowych ŚZDW prowadził Bank Spółdzielczy w Kielcach, między innymi dla dochodów budżetowych o numerze 72 8493 0004 0000 0059 7597 0004. Po zawarciu umowy w dniu 23.09.2011r. z Getin Noble Bankiem nadal

Mieczysław

Alf Jabez

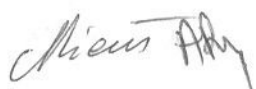
funkcjonował ten rachunek z uwagi na to, że pomimo zawiadomień naszych Kontrahentów o zmianie rachunku w dalszym ciągu dokonywano wpłat z tytułu decyzji wieloletnich. Kierując się efektywnością spłat pozostałych należności podjęto decyzję o pozostawieniu tego rachunku. Umowę na porozumienie stron z Bankiem Spółdzielczym rozwiązano dn. 21.01.2015r. /wniosek o rozwiązanie umowy z dnia 20.01.2015r./. Ostateczna likwidacja rachunku nastąpiła 25.02.2015r. – wyciąg bankowy nr 17/.

2/. rachunku pomocniczego do zadania inwestycyjnego - zgodnie z umową z dnia 14.07.2010r. zawartą pomiędzy ŚZDW w Kielcach a Bankiem Spółdzielczym w Kielcach – Bank zobowiązał się do prowadzenia rachunku pomocniczego o nr 28 84930004 0000 0059 7597 0020 do zadania „Budowa obwodnicy Końskich na drodze wojewódzkiej nr 728”. Umowę zawarto na czas nieokreślony z możliwością jej rozwiązania w sposób określony w umowie. Z treści umowy wynikało, że Posiadacz rachunku zrezygnował z otrzymania odsetek od środków zgromadzonych na rachunku, a Bank nie pobierał żadnych prowizji i opłat, za wyjątkiem opłat za likwidację rachunku, za wykonywanie dyspozycji w formie zleceń elektronicznych w systemie ELIXIR oraz za administrowanie płatnościami.

W toku kontroli zwrócono się o wyjaśnienie przyczyn funkcjonowania, w kontrolowanym roku 2014, rachunku do zadania inwestycyjnego „Budowa obwodnicy Końskich na drodze wojewódzkiej nr 728” w Banku Spółdzielczym w Kielcach, pomimo tego, że w ramach umowy zawartej z Getin Noble Bankiem S. A. z s. w Warszawie w dniu 23.09.2011r. przewidziano rachunek pomocniczy dla tej inwestycji. W wyjaśnieniu, podpisanym przez Dyrektora jednostki Pana Damiana Urbanowskiego i pełniącą obowiązki Głównego Księgowego Panią Małgorzatę Habor, czytamy:

„Obsługę bankową ŚZDW w roku 2010 prowadził Bank Spółdzielczy w Kielcach. W dniu 14.07.2010r. została zawarta umowa rachunku bankowego pomocniczego nr 28 84930004 0000 0059 7597 0020, który służył do : Budowa obwodnicy Końskich na drodze wojewódzkiej nr 728.

W dniu 07.06.2011r. została zawarta Umowa nr UDA-POPW.04.01.00-26-009/10-00 o dofinansowanie Projektu Nr POPW 4.1-28 na w/w inwestycję pomiędzy Polską Agencją Rozwoju Przedsiębiorczości, a Województwem Świętokrzyskim. W umowie w § 11 pkt 1 PAPR zobowiązał ŚZDW do prowadzenia wyodrębnionego rachunku bankowego. Umowa rachunku bankowego stanowi załącznik nr 6 do umowy. Na tym rachunku bankowym wszelkie operacje finansowe, były prowadzone do dnia 31.12.2014r. tj. do momentu podpisania aneksu o zmianie rachunku bankowego.



Do PARP-u wystąpiliśmy z aneksem zmieniającym nr rachunku dopiero w dniu 24.11.2014r. ponieważ była prowadzona sporna sprawa z jednym z Kontrahentów, a wszelka dokumentacja księgowa przekazana do Sądu, zarówno faktury jak i wyciągi bankowe zawierały nr rachunku 28 84930004 0000 0059 7597 0020.

Z wyciągów bankowych wynika, że została zachowana ciągłość operacji bankowych pomiędzy rachunkiem Banku Spółdzielczego, a Getin Noble Bank nr 61 1560 0013 2536 2477 5166 0013”.

2.3. Wyodrębnienie kont księgowych służących do ewidencji obrotów na rachunkach bankowych.

Według ewidencji księgowej jednostki: Zestawienie Obrotów i Sald za m-c Grudzień 2014 (wydruki z dnia 25.01.2016r.) w roku 2014 funkcjonowały konta księgowe służące do ewidencji środków pieniężnych, których sposób prowadzenia określono w przyjętych zasadach polityki rachunkowości wprowadzonych zarządzeniem Dyrektora ŚZDW w Kielcach nr 8/2012 z dnia 26.04.2012r.:

1/. Konto 130 „Rachunek bieżący jednostki” –

Zgodnie z zapisami polityki rachunkowości konto 130 *** służy do ewidencji stanu środków pieniężnych oraz obrotów na rachunku bankowym z tytułu wydatków i dochodów budżetowych objętych planem finansowym. W opisie konta wyróżniono ewidencję szczegółową środków pieniężnych:

- 130100 Rachunek wydatków budżetowych (dla Zarządu)
- 130200 Rachunek dochodów budżetowych
- 130300 Rachunek wydatków budżetowych – RDW Staszów
- 130400 Rachunek wydatków budżetowych – RDW Zgórsko
- 130500 Rachunek środków niewygasających
- 13000* Rachunki utworzone dla poszczególnych zadań inwestycyjnych RPO i RPW.

2/. Konto 135 „Rachunek środków funduszy specjalnego przeznaczenia” – służy do ewidencji środków zakładowego funduszu świadczeń socjalnych.

Mian

flak

3/. Konto 139 „Inne rachunki bankowe” – konto służy do ewidencji operacji dotyczących środków pieniężnych obcych, w tym:

- konto 139 – 1 „Gwarancje należytego wykonania” – księguje się wpłaty z tytułu gwarancji należytego wykonania umów według kontrahentów
- konto 139 – 2 „Wadia” – księguje się wpłaty wadiów.

Według informacji Pani Małgorzaty Habor – p.o. Głównego Księgowego jednostki, w 2014 roku funkcjonowały wyszczególnione poniżej rachunki bankowe, dla których wyodrębniono odpowiednie konta księgowe:

Lp.	Nazwa rachunku bankowego	Nr rachunku	Numer konta księgowego na którym ewidencjonuje się operacje na danym r-ku
1	R-k bieżący	94 1560 0013 2536 24 77 5166 0001	130100
2	Dochody budżetowe	67 1560 0013 2536 24 77 5166 0002 72 8493 0004 0000 00 59 7597 0004	1302
3	Wadia	40 1560 0013 2536 24 77 5166 0003	139-2
4	Gwarancje	13 1560 0013 2536 24 77 5166 0004	139-1
5	ZFŚS	83 1560 0013 2536 24 77 5166 0005	135
6	R-k bieżący na określony cel (środki niewygasające)	56 1560 0013 2536 24 77 5166 0006	130500
7	Rejon Dróg Staszów	02 1560 0013 2536 24 77 5166 0008	130300
8	Rejon Dróg Zgórsko	72 1560 0013 2536 24 77 5166 0009	130400
Zadania inwestycyjne			1300**
9	Rozb.DW 776 gr.Busko-Zdrój	45 1560 0013 2536 24 77 5166 0010	130007
10	Rozb.DwW 786 Łopuszno Etap I	18 1560 0013 2536 24 77 5166 0011	130006
11	Rozb.DwW 786 Łopuszno Etap II	88 1560 0013 2536 24 77 5166 0012	130008
12	Bud.Obw. Końskich dr 728	28 8493 0004 0000 00 59 7597 0020	130005
13	Likwidacja barier-Most na Wiśle	34 1560 0013 2536 24 77 5166 0014	130001
14	Rozb.DW765 Chmielnik-Osiek	07 1560 0013 2536 24 77 5166 0015	130004
15	Rozb.DW765 Staszów-Osiek	77 1560 0013 2536 24 77 5166 0016	130009
16	Trasy Rowerowe Polski Wsch.	50 1560 0013 2536 24 77 5166 0017	130010
17	Rozb.DW 755 Ostr-Ożar I etap	81 1560 0013 2247 7516 6000 0018	130011
18	DW 764 Kielce-Połaniec Raków	97 1560 0013 2247 75 16 6000 0021	130012
19	DW 752 MPŚ - Św. Katarzyna	70 1560 0013 2247 7516 6000 0022	130013

Chęć ABM

HB flak

2.4. Zgodność sald na rachunkach bankowych z ewidencją księgową na dzień 31 grudnia 2014 r.

Zapisy na kontach księgowych, na których ewidencjonowane są obroty na rachunkach bankowych jednostki winny być dokonywane na podstawie dokumentów bankowych. W związku z tym operacje finansowe wprowadzone do systemu księgowego powinny każdorazowo wykazywać stan zgodny z saldem na wyciągu bankowym.

Informację o zgodności sald księgowych z saldami widniejącymi na rachunkach bankowych na dzień 31.12.2014r. przedstawiono poniżej:

Lp.	Nazwa i numer rachunku bankowego	Nr konta	Saldo konta na 31.12.2014 /w złotych/	Dowód księgowy /ostatni w 2014 roku WB do tego rachunku/	Saldo końcowe WB na dzień 31.12.2014 /w złotych/
1	Rachunek wydatków budżetowych (Zarząd): 94 1560 0013 2536 2477 5166 0001	1301	0,00	WB Getin Noble Bank S. A z s. w Warszawie nr 220/2014 z dnia 31.12.2014	0,00
2	Rachunek dochodów budżetowych: 67 1560 0013 2536 2477 5166 0002 oraz: 72 84930004 0000 0059 7597 0004	1302	0,00 0,00	WB Getin Noble Bank S. A z s. w Warszawie nr 238/2014 z dnia 31.12.2014 WB Bank Spółdzielczy w Kielcach nr 23 za okres od 28.11.2014 do 28.11.2014	0,00 0,00
3	Wadia: 40 1560 0013 2536 24 77 5166 0003	139-2	147.800,07	WB Getin Noble Bank S. A z s. w Warszawie nr 174/2014 z dnia 31.12.2014	147.800,07
4	Gwarancje: 13 1560 0013 2536 2477 5166 0004	139-1	1.135.210,25	WB Getin Noble Bank S. A z s. w Warszawie nr 76/2014 z dnia 31.12.2014	1.135.210,25

Mariusz Adam

Olga Florkiewicz

5	Rachunek ZFŚS: 83 1560 0013 2536 24 77 5166 0005	135	24.805,51	WB Getin Noble Bank S. A z s. w Warszawie nr 105/2014 z dnia 31.12.2014	24.805,51
6	R-k bieżący na określony cel (środki niewygasające) 56 1560 0013 2536 2477 5166 0006	1305	0,00	WB Getin Noble Bank S. A z s. w Warszawie nr 12/2014 z dnia 24.06.2014	0,00
7	Rejon Dróg Staszów 02 1560 0013 2536 24 77 5166 0008	1303	0,00	WB Getin Noble Bank S. A z s. w Warszawie nr 143/2014 z dnia 31.12.2014	0,00
8	Rejon Dróg Zgórsko 72 1560 0013 2536 24 77 5166 0009	1304	0,00	WB Getin Noble Bank S. A z s. w Warszawie nr 137/2014 z dnia 31.12.2014	0,00
	Zadania inwestycyjne, w tym:	1300**			
9	Likwidacja barier-Most na Wiśle 34 1560 0013 2536 2477 5166 0014	130001	0,00	WB Getin Noble Bank S. A z s. w Warszawie nr 52/2014 z dnia 31.12.2014	0,00
10	Rozb. DW 765 Chmielnik- Staszów 07 1560 0013 2536 2477 5166 0015	130004	0,00	WB Getin Noble Bank S. A z s. w Warszawie nr 76/2014 z dnia 29.12.2014	0,00
11	Rozb. DW 765 Staszów - Osiek 77 1560 0013 2536 2477 5166 0016	130009	0,00	WB Getin Noble Bank S. A z s. w Warszawie nr 52/2014 z dnia 31.12.2014	0,00
12	Bud. Obwodnicy Końskich droga 728 28 8493 0004 0000 00 59 7597 0020	130005	0,00	WB Bank Spółdzielczy w Kielcach nr 92 za okres od 30.12.2014 do 30.12.2014	0,00

13	Rozb. DW 786 Łopuszno Etap I 18 1560 0013 2536 24 77 5166 0011	130006	0,00	WB Getin Noble Bank S. A z s. w Warszawie nr 37/2014 z dnia 23.12.2014	0,00
14	Rozb. DW 776 gr. Busko-Zdrój 45 1560 0013 2536 2477 5166 0010	130007	0,00	WB Getin Noble Bank S. A z s. w Warszawie nr 127/2014 z dnia 31.12.2014	0,00
15	Rozb. DW 786 Łopuszno Etap II 88 1560 0013 2536 2477 5166 0012	130008	0,00	WB Getin Noble Bank S. A z s. w Warszawie nr 98/2014 z dnia 31.12.2014	0,00
16	Trasy Rowerowe Polski Wschodniej 50 1560 0013 2536 2477 5166 0017	130010	0,00	WB Getin Noble Bank S. A z s. w Warszawie nr 25/2014 z dnia 31.12.2014	0,00
17	Rozbudowa DW 755 Ostrowiec - Ożar I etap 81 1560 0013 2477 7516 6000 0018	130011	0,00	WB Getin Noble Bank S. A z s. w Warszawie nr 22/2014 z dnia 30.12.2014	0,00
18	DW 764 Kielce-Połaniec Raków 97 1560 0013 2247 7516 6000 0021	130012	0,00	WB Getin Noble Bank S. A z s. w Warszawie nr 8/2014 z dnia 17.12.2014	0,00
19	DW 752 MPŚ - Św. Katarzyna 70 1560 0013 2247 7516 6000 0022	130013	0,00	WB Getin Noble Bank S. A z s. w Warszawie nr 3/2014 z dnia 31.12.2014	0,00
	Ogółem		1.307.815,83	Stan środków pieniężnych na koniec 2014 roku	1.307.815,83

W wyniku sprawdzenia zgodności sald, ostatnich w 2014 roku, wyciągów bankowych do rachunków z zapisami kont księgowych służących do ewidencjonowania operacji na poszczególnym rachunku bankowym według stanu na dzień 31 grudnia 2014 roku

Michał AD

Olga Flak

(zgodnie z wydrukiem z ewidencji księgowej jednostki: *Zestawienie Obrotów i Sald za m-c Grudzień 2014* sporządzonym 25.01.2016r) nie stwierdzono rozbieżności.

Dokumentacja kontrolna od str. 29 do str. 130 oraz strony 22 – 25.

3. Prawdliwość gromadzenia dochodów jednostki.

Próbą kontrolną objęto prawidłowość uzyskiwania dochodów zaewidencjonowanych w § 0870 na przykładzie dochodów z tytułu sprzedaży drzew rosnących w pasach drogowych dróg wojewódzkich OD w Ostrowcu Świętokrzyskim (umowa nr 2/RDW2/2014 z dnia 25.07.2014 r.) i OD w Nowej Słupi (umowa nr 1/RDW2/2014 z dnia 25.07.2014 r.).

Przedmiot kontroli:

- dokumentacja z licytacji,
- umowy,
- rachunki,
- wyciągi bankowe,
- ewidencja księgowa.

Ustalenia kontroli.

W kontrolowanej jednostce obowiązuje Zarządzenie Nr 6/2013 Dyrektora Świętokrzyskiego Zarządu Dróg Wojewódzkich w Kielcach z dnia 14 lutego 2013 roku w sprawie wprowadzenia w Świętokrzyskim Zarządzie Dróg Wojewódzkich w Kielcach Instrukcji postępowania przy usuwaniu drzew i krzewów rosnących w pasach drogowych dróg wojewódzkich na terenie Województwa Świętokrzyskiego oraz powołania komisji do wyceny i sprzedaży drzew.

Stosownie do postanowień Instrukcji postępowania przy usuwaniu drzew i krzewów rosnących w pasach drogowych dróg wojewódzkich na terenie Województwa Świętokrzyskiego stanowiącej załącznik do w/w Zarządzenia Nr 6/2013 z dnia 14 lutego 2013 roku, sprzedaż drzew „na pniu” odbywa się w drodze licytacji.

Wyceny drzew przeznaczonych do wycinki dokonała komisja w składzie: kierownik Rejonu Dróg Wojewódzkich w Staszowie, kierownik Oddziału Dróg w Nowej Słupi, kierownik Oddziału Dróg w Ostrowcu Świętokrzyskim, przedstawiciel Rejonu Dróg Wojewódzkich w Staszowie. W dniu 15 lipca 2014 roku został sporządzony przez komisję protokół nr 1/2014

na okoliczność wyceny drzew przeznaczonych do wycinki przy drogach wojewódzkich nr 744, 751, 752, 753, 756- OD w Nowej Słupi (wartość drzew przeznaczonych do licytacji „na pniu” wynosi 5.436,06 zł, masa drewna 47,53 m³), przy drogach wojewódzkich nr 754, 755 i 777 – OD w Ostrowcu Świętokrzyskim (wartość drzew przeznaczonych do licytacji „na pniu” wynosi 6.152,87 zł, masa drewna 119 m³). Wyceny drzew „na pniu” dokonano na podstawie cen drewna opałowego w Nadleśnictwie Starachowice i Nadleśnictwie Ostrowiec Świętokrzyski. Do protokołu nr 1/2014 z dnia 15 lipca 2014 roku załączono kosztorysy inwestorskie.

Zgodnie z oświadczeniem złożonym przez Pana Piotra Radomskiego – Kierownika Rejonu Dróg Wojewódzkich w Staszowie, ogłoszenie o licytacji (zadanie nr 1 OD w Nowej Słupi, zadanie nr 2 OD w Ostrowcu Świętokrzyskim) zostało w dniu 16 lipca 2014 roku zamieszczone na stronie internetowej ŚZDW Kielce w zakładce „Ogłoszenia” a także na tablicy ogłoszeń ŚZDW Rejon Dróg Wojewódzkich w Staszowie.

Termin licytacji określono na dzień 25.07.2014 r. godz. 10:00.

Cena wywoławcza: zadanie I. OD w Nowej Słupi - 5.436,06 zł; zadanie II. OD w Ostrowcu Świętokrzyskim – 6.152,87 zł.

W dniu 25.07.2014 roku został sporządzony protokół Nr 1/RDW2/2014 z licytacji zatwierdzony przez Pana Damiana Urbanowskiego - Dyrektora ŚZDW w Kielcach.

Na pierwszą licytację wyznaczoną na dzień 25.07.2014 r. godz. 10.00 nie zgłosił się żaden podmiot.

Zgodnie z postanowieniami pkt 23 Instrukcji postępowania przy usuwaniu drzew i krzewów rosnących w pasach drogowych dróg wojewódzkich na terenie Województwa Świętokrzyskiego stanowiącej załącznik do w/w Zarządzenia Nr 6/2013 z dnia 14 lutego 2013 roku, „w przypadku nie dojścia do skutku I przetargu (licytacji) komisja (§2 Zarządzenia) może obniżyć cenę o 30% wartości wyjściowej i przeprowadzić II przetarg w tym samym dniu.”

Komisja wyznaczyła II licytację na godz.10.30 i obniżyła ceny wywoławcze o 30% (cena wywoławcza: zadanie I OD w Nowej Słupi – 3.805,24 zł; zadanie II OD w Ostrowcu Świętokrzyskim – 4.307,01 zł).

Na realizację zadania I OD w Nowej Słupi zgłosiła się Firma PUH „Manex” z Bodzentyna. Na realizację zadania II OD w Ostrowcu Świętokrzyskim zgłosiła się Firma Usługowo-Handlowa „DREW-BUD” z Lubasza.



PUH „Manex” z Bodzentyna dokonał w dniu 25.07.2014 r. wpłaty wadium w wysokości 10% ceny wywoławczej, tj. 381,00 zł – zadanie I OD Nowa Słupia (WB nr 95/2014 z dnia 25.07.2014 r.).

Firma Handlowo-Usługowa „DREW-BUD” z Lubasza dokonała w dniu 25.07.2014 r. wpłaty wadium w wysokości 10% ceny wywoławczej, tj. 431,00 zł - zadanie II OD Ostrowiec Świętokrzyski (WB nr 95/2014 z dnia 25.07.2014 r.).

Stosownie do postanowień pkt 21 Instrukcji postępowania przy usuwaniu drzew i krzewów rosnących w pasach drogowych dróg wojewódzkich na terenie Województwa Świętokrzyskiego stanowiącej załącznik do w/w Zarządzenia Nr 6/2013 z dnia 14 lutego 2013 roku, *„Stawienie się jednego licytanta wystarczy do odbycia przetargu. Dopuszcza się sprzedaż w tym wypadku za cenę wywoławczą.”*

W dniu 25.07.2014 roku pomiędzy Województwem Świętokrzyskim – Świętokrzyskim Zarządem Dróg Wojewódzkich w Kielcach a PUH „Manex” z Bodzentyna zawarto umowę Nr 1/RDW2/2014 w zakresie sprzedaży, usunięcia i uprzątnięcia drzew rosnących w pasach drogowych dróg wojewódzkich OD w Nowej Słupi (nr 744, 751, 752, 753, 756: ilość drewna 47,53 m³) za kwotę 3.805,24 zł.

W dniu 01.08.2014 r. został wystawiony na rzecz PUH „Manex” z Bodzentyna rachunek nr 1/2014 na kwotę 3.805,24 zł. Na poczet kwoty 3.805,24 zł zostało zaliczone wadium 381,00 zł. Pozostała kwota 3.424,24 zł została zapłacona na rzecz ŚZDW w Kielcach w dniu 27.08.2014 r. (WB nr 153/2014 z dnia 27.08.2014 r.).

W dniu 25.07.2014 roku pomiędzy Województwem Świętokrzyskim – Świętokrzyskim Zarządem Dróg Wojewódzkich w Kielcach a Firmą Handlowo – Usługową „DREW-BUD” z Lubasza zawarto umowę Nr 2/RDW2/2014 w zakresie sprzedaży, usunięcia i uprzątnięcia drzew rosnących w pasach drogowych dróg wojewódzkich OD w Ostrowcu Świętokrzyskim (nr 754, 755, 777: ilość drewna 119 m³) za kwotę 4.307,01 zł.

W dniu 01.08.2014 r. został wystawiony na rzecz Firmy Handlowo – Usługowej „DREW-BUD” z Lubasza rachunek nr 2/2014 na kwotę 4.307,01 zł. Na poczet kwoty 4.307,01 zł zostało zaliczone wadium 431,00 zł. Pozostała kwota 3.876,01 zł została zapłacona na rzecz ŚZDW w Kielcach w dniu 12.11.2014 r. (WB nr 205/2014 z dnia 12.11.2014 r.).

Dokumentacja kontrolna od str. 708 do str. 745

4. Prawidłowość wydatkowania środków publicznych.

4.1. Kontrola w zakresie terminowości odprowadzania składek na ubezpieczenia społeczne, zdrowotne i Fundusz Pracy.

Próba kontrolną objęto terminowość przekazywania składek na ubezpieczenia społeczne, zdrowotne i Fundusz Pracy za miesiące lipiec, sierpień, wrzesień 2014 roku.

Przedmiot kontroli stanowiły:

- deklaracje rozliczeniowe ZUS P DRA,
- wyciągi bankowe,
- ewidencja księgowa.

W wyniku kontroli ustalono, że składki na FUS i FP odprowadzono w n/w wysokościach i terminach:

- 146.373,47 zł – składki na ubezpieczenie społeczne za miesiąc lipiec 2014 roku (143.993,71 zł WB nr 116/2014 z dnia 29.07.2014 r.; 2.379,76 zł WB nr 16/2014 z dnia 29.07.2014 r.);
- 39.539,86 zł – składki na ubezpieczenie zdrowotne za miesiąc lipiec 2014 roku (38.940,01 zł WB nr 116/2014 z dnia 29.07.2014 r.; 599,85 zł WB nr 16/2014 z dnia 29.07.2014 r.);
- 9.244,84 zł – składki na Fundusz Pracy za miesiąc lipiec 2014 roku (9.136,45 zł WB nr 116/2014 z dnia 29.07.2014 r.; 108,39 zł WB nr 16/2014 z dnia 29.07.2014 r.);
- 153.193,35 zł – składki na ubezpieczenie społeczne za miesiąc sierpień 2014 roku (150.745,78 zł WB nr 133/2014 z dnia 27.08.2014 r.; 2.447,57 zł WB nr 17/2014 z dnia 26.08.2014 r.);
- 41.408,30 zł – składki na ubezpieczenie zdrowotne za miesiąc sierpień 2014 roku (40.769,61 zł WB nr 133/2014 z dnia 27.08.2014 r.; 638,69 zł WB nr 17/2014 z dnia 26.08.2014 r.);
- 9.602,02 zł – składki na Fundusz Pracy za miesiąc sierpień 2014 roku (9.486,77 zł WB nr 133/2014 z dnia 27.08.2014 r.; 115,25 zł WB nr 17/2014 z dnia 26.08.2014 r.);

Michał AM

Elżbieta Jankowska

- 162.157,24 zł – składki na ubezpieczenie społeczne za miesiąc wrzesień 2014 roku (158.912,86 zł WB nr 154/2014 z dnia 25.09.2014 r.; 2.437,19 zł WB nr 19/2014 z dnia 25.09.2014 r., 86,24 zł WB nr 18/2014 z dnia 27.08.2014 r.; 720,95 zł WB nr 156/2014 z dnia 29.09.2014 r.);
- 43.324,48 zł – składki na ubezpieczenie zdrowotne za miesiąc wrzesień 2014 roku (42.509,47 zł WB nr 154/2014 z dnia 25.09.2014 r.; 633,29 zł WB nr 19/2014 z dnia 25.09.2014 r.; 181,72 zł WB nr 156/2014 z dnia 29.09.2014 r.);
- 10.059,03 zł – składki na Fundusz Pracy za miesiąc wrzesień 2014 roku (9.951,47 zł WB nr 154/2014 z dnia 25.09.2014 r.; 107,56 zł WB nr 19/2014 z dnia 25.09.2014 r.).

Z powyższego wynika, że składki na ubezpieczenia społeczne, zdrowotne i Fundusz Pracy odprowadzano w terminie wyznaczonym przepisem art. 47 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (tekst jedn. Dz. U. z 2013 r. poz. 1442 z późn. zm.).

W oświadczeniu Pan Waław Niziałek – specjalista ds. finansowo-księgowych ŚZDW w Kielcach podał: „Powstałe zobowiązania z tytułu ubezpieczeń społecznych finansowane są z rachunku podstawowego i rachunku Trasy Rowerowe (środki unijne). Zobowiązania finansowane z środków unijnych z tyt. j.w. w m-cu sierpniu wyniosły 2.533,81 zł. Zobowiązania z tyt. ubezpieczeń społecznych zostały opłacone przelewami na kwotę 2.447,57 i 86,24. Wobec braku środków finansowych na koncie Trasy Rowerowe, rachunek zasilono kwotą 86,24 zł z konta podstawowego. Powstała nadpłata na kwotę 86,24 zł na ubezpieczenia społeczne finansowana z rach. podstawowego została potrącona regulując zobowiązania za m-c wrzesień 2014 r.”

Dokumentacja kontrolna od str. 746 do str. 781

4.2. Zaliczki na podatek dochodowy od osób fizycznych.

Próba kontrolną objęto terminowość przekazywania zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych za miesiące lipiec, sierpień, wrzesień 2014 roku.

Przedmiot kontroli stanowiły:

- deklaracja roczna o pobranych zaliczkach na podatek dochodowy od osób fizycznych za rok 2014 (PIT - 4R),

Michał Adam

OB falcz

- wyciągi bankowe,
- ewidencja księgowa.

W wyniku kontroli ustalono, że zaliczki na podatek dochodowy od osób fizycznych odprowadzono w n/w wysokościach i terminach:

- 44.205,00 zł – zaliczki za miesiąc lipiec 2014 roku (43.655,00 zł WB nr 116/2014 z dnia 29.07.2014 r.; 550,00 zł WB nr 16/2014 z dnia 29.07.2014 r.);
- 44.418,00 zł – zaliczki za miesiąc sierpień 2014 roku (43.690,00 zł WB nr 133/2014 z dnia 27.08.2014 r.; 728,00 zł WB nr 17/2014 z dnia 26.08.2014 r.);
- 47.001,00 zł – zaliczki za miesiąc wrzesień 2014 roku (46.170,00 zł WB nr 154/2014 z dnia 25.09.2014 r.; 207,00 zł WB nr 141/2014 z dnia 08.09.2014 r.; 22,00 zł WB nr 155/2014 z dnia 26.09.2014 r.; 602,00 zł WB nr 19/2014 z dnia 25.09.2014 r.).

Z powyższego wynika, że zaliczki zostały odprowadzone terminowo, tj. zgodnie z art. 38 ust. 1 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (t. j. Dz. U. z 2012 r. poz. 361 ze zm.), który stanowi, że podatek należy odprowadzić do 20 dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym pobrano zaliczki.

Dokumentacja kontrolna od str. 782 do str. 797

4.3. Wydatki poniesione na zakup usług remontowych.

Próbą kontrolną objęto wydatki na utrzymanie i konserwację sygnalizacji świetlnej na skrzyżowaniu ulic: Partyzantów i 1-go Maja w ciągu drogi wojewódzkiej Nr 786 we Włoszczowie.

Przedmiot kontroli:

- umowa,
- faktury,
- wyciągi bankowe,
- ewidencja księgowa.

Michał AM

Elb Jędrzej

Wydatki na utrzymanie i konserwację sygnalizacji świetlnej na skrzyżowaniu ulic: Partyzantów i 1-go Maja w ciągu drogi wojewódzkiej Nr 786 we Włoszczowie w 2014 roku.

W dniu 15.04.2014 r. została zawarta pomiędzy Województwem Świętokrzyskim – Świętokrzyskim Zarządem Dróg Wojewódzkich w Kielcach a Zakładem Urządzeń Bezpieczeństwa Ruchu Drogowego w Kielcach umowa nr U-WD/4/MD/2014 w zakresie utrzymania i konserwacji sygnalizacji świetlnej na skrzyżowaniu ulic: Partyzantów i 1-go Maja w ciągu drogi wojewódzkiej nr 786 we Włoszczowie w 2014 r.”.

Umowa została zawarta na okres od dnia podpisania do dnia 31.12.2014 r. Za wykonanie przedmiotu umowy ustalono wynagrodzenie w łącznej wysokości 11.500,50 zł brutto, w tym wynagrodzenie za okres od 15.04.2014 r. do 30.04.2014 r. w wysokości 676,50 zł brutto i wynagrodzenie za okres od 01.05.2014 r. do 31.12.2014 r. w wysokości 10.824,00 zł brutto (miesięczne wynagrodzenie od 01.05.2014 r. do 31.12.2014 r. wynosi 1.353,00 zł brutto).

Stosownie do postanowień §7 ust. 1 niniejszej umowy, rozliczenie wykonawcy miało odbywać się rachunkami częściowymi (miesięcznymi) złożonymi po odbiorze poszczególnych etapów konserwacji.

Kontrolą objęto realizację postanowień umownych w zakresie ponoszonych wydatków za miesiące kwiecień, maj, czerwiec 2014 roku.

a) faktura VAT nr 46/05/2014 z dnia 05.05.2014 r. wystawiona przez Zakład Urządzeń Bezpieczeństwa Ruchu Drogowego w Kielcach na kwotę 676,50 zł z tytułu utrzymania i konserwacji sygnalizacji świetlnej na skrzyżowaniu ulic: Partyzantów i 1-go Maja w ciągu drogi wojewódzkiej nr 786 we Włoszczowie za okres od 15.04.2014 r. do 30.04.2014 r.. Protokół odbiorczy został sporządzony w dniu 05.05.2014 r. Termin zapłaty określony w fakturze do „2014-06-04.”

Zapłaty w kwocie 676,50 zł dokonano w dniu 29.05.2014 r. (WB nr 50/2014 z dnia 29.05.2014 r.);

b) faktura VAT nr 49/06/2014 z dnia 02.06.2014 r. wystawiona przez Zakład Urządzeń Bezpieczeństwa Ruchu Drogowego w Kielcach na kwotę 1.353,00 zł z tytułu utrzymania i konserwacji sygnalizacji świetlnej na skrzyżowaniu ulic: Partyzantów i 1-go Maja w ciągu drogi wojewódzkiej nr 786 we Włoszczowie za miesiąc maj 2014 r.. Protokół odbiorczy

został sporządzony w dniu 02.06.2014 r. Termin zapłaty określony w fakturze do „2014-07-02.”

Zapłaty w kwocie 1.353,00 zł dokonano w dniu 25.06.2014 r. (WB nr 59/2014 z dnia 25.06.2014 r.).

c) faktura VAT nr 61/07/2014 z dnia 01.07.2014 r. wystawiona przez Zakład Urządzeń Bezpieczeństwa Ruchu Drogowego w Kielcach na kwotę 1.353,00 zł z tytułu utrzymania i konserwacji sygnalizacji świetlnej na skrzyżowaniu ulic: Partyzantów i 1-go Maja w ciągu drogi wojewódzkiej nr 786 we Włoszczowie za miesiąc czerwiec 2014 r.. Protokół odbiorczy został sporządzony w dniu 01.07.2014 r. Termin zapłaty określony w fakturze do „2014-07-31.”

Zapłaty w kwocie 1.353,00 zł dokonano w dniu 23.07.2014 r. (WB nr 69/2014 z dnia 23.07.2014 r.).

Dokumentacja kontrolna od str. 798 do str. 818

5. Kontrola rozrachunków i roszczeń.

5.1. Ewidencja należności i zobowiązań Świętokrzyskiego Zarządu Dróg Wojewódzkich w Kielcach jest prowadzona na kontach zespołu 2.

Kontrolę w zakresie należności przeprowadzono na przykładzie losowo wybranych należności zaewidencjonowanych na koncie 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” w 2014 roku. Według danych ewidencji księgowej konta 221, stan należności na dzień 31 grudnia 2014 roku wynosił 402.746,08 zł.

Przedmiot kontroli:

- decyzje administracyjne,
- dowody księgowe, w tym wyciągi bankowe,
- ewidencja księgowa.

Małgorzata AM

RLB fleby

Ustalenia kontroli:

1. Należności na koncie 221/00136 na dzień 31 grudnia 2014 roku.

Należności na koncie 221/00136 na dzień 31 grudnia 2014 roku stanowiły kwotę 6.212,30 zł i dotyczyły następujących decyzji:

- a) decyzja Świętokrzyskiego Zarządu Dróg Wojewódzkich w Kielcach Rejon Dróg Wojewódzkich w Staszowie znak: ŚZDW.RDW2.8030.04.23.2014.TS z dnia 10.12.2014 r. na kwotę 1.752,00 zł;
- b) decyzja Świętokrzyskiego Zarządu Dróg Wojewódzkich w Kielcach Rejon Dróg Wojewódzkich w Staszowie znak: ŚZDW.RDW2.8030.04.24.2014.TS z dnia 10.12.2014 r. na kwotę 730,00 zł;
- c) decyzja Świętokrzyskiego Zarządu Dróg Wojewódzkich w Kielcach Rejon Dróg Wojewódzkich w Staszowie znak: ŚZDW.RDW2.8030.04.25.2014.TS z dnia 10.12.2014 r. na kwotę 992,80 zł;
- d) decyzja Świętokrzyskiego Zarządu Dróg Wojewódzkich w Kielcach Rejon Dróg Wojewódzkich w Staszowie znak: ŚZDW.RDW2.8030.04.26.2014.TS z dnia 10.12.2014 r. na kwotę 1.460,00 zł;
- e) decyzja Świętokrzyskiego Zarządu Dróg Wojewódzkich w Kielcach Rejon Dróg Wojewódzkich w Staszowie znak: ŚZDW.RDW2.8030.04.27.2014.TS z dnia 10.12.2014 r. na kwotę 1.277,50 zł.

a) Decyzja Świętokrzyskiego Zarządu Dróg Wojewódzkich w Kielcach Rejon Dróg Wojewódzkich w Staszowie znak: ŚZDW.RDW2.8030.04.23.2014.TS z dnia 10.12.2014 r. została wydana w przedmiocie przedłużenia zezwolenia na wydzielenie do wyłącznego korzystania przez RUCH S.A. w Warszawie części pasa drogowego drogi wojewódzkiej nr 751 w miejscowości Szewna ul. Armii Krajowej o łącznej powierzchni 12 m² celem prowadzenia działalności gospodarczej (punkt handlowy) na okres od dnia 01.01.2015 r. do 31.12.2015 r. włącznie.

RUCH S.A. w Warszawie został zobowiązany dokonać opłaty w wysokości 1.752,00 zł, płatnej w ciągu 14 dni od uprawomocnienia się decyzji.

Opłata została ustalona według następującego wyliczenia:

Michał AM

OK

- stawka opłat za umieszczenie punktu handlowego przez okres 1 dnia o powierzchni 1 m² w obszarze zabudowanym dla miejscowości poniżej 40 tys. mieszkańców wynosi: 0,40 zł/m²/dzień;

- liczba dni (od 01.01.2015 r. do dnia 31.12.2015 r.): 365 dni;

- powierzchnia zajęcia: 12 m².

$0,40 \times 12 \times 365 = 1.752,00 \text{ zł.}$

Kontrola ustaliła, że opłatę określono zgodnie z postanowieniami uchwały Nr XIX/181/04 Sejmiku Województwa Świętokrzyskiego z dnia 5 lipca 2004 roku w sprawie ustalenia wysokości stawek opłat za zajęcie 1 m² pasa drogowego dróg wojewódzkich Województwa Świętokrzyskiego na cele niezwiązane z budową, przebudową, remontem, utrzymaniem i ochroną dróg.

Od niniejszej decyzji służyło stronie odwołanie do Samorządowego Kolegium Odwoławczego w Kielcach w terminie 14 dni licząc od dnia następnego po jej doręczeniu.

Niniejsza decyzja została wydana z upoważnienia Zarządu Województwa Świętokrzyskiego przez pana Piotra Radomskiego – Kierownika Rejonu Dróg Wojewódzkich w Staszowie.

Uchwałą Nr 1397/12 Zarządu Województwa Świętokrzyskiego z dnia 11 października 2012 roku udzielono Panu Piotrowi Radomskiemu – Kierownikowi Rejonu Dróg Wojewódzkich nr 2 w Staszowie, upoważnienia do wydawania i podpisywania decyzji administracyjnych w zakresie:

1) zezwolenia na lokalizację zjazdu do nieruchomości;

2) zezwolenia na zajęcie pasa drogowego w celu:

a) prowadzenia robót w pasie drogowym;

b) umieszczania w pasie drogowym obiektów budowlanych niezwiązanych z potrzebami zarządzania drogami lub potrzebami ruchu drogowego oraz reklam;

c) zajęcia pasa drogowego na prawach wyłączności w celach innych niż wymienione w pkt a) i b) na obszarze Rejonu Dróg Wojewódzkich nr 2 w Staszowie.

b) Decyzja Świętokrzyskiego Zarządu Dróg Wojewódzkich w Kielcach Rejon Dróg Wojewódzkich w Staszowie znak: ŚZDW.RDW2.8030.04.24.2014.TS z dnia 10.12.2014 r. została wydana w przedmiocie przedłużenia zezwolenia na wydzielenie do wyłącznego korzystania przez RUCH S.A. w Warszawie części pasa drogowego drogi wojewódzkiej nr 756 w miejscowości Nowa Słupia ul. Rynek o łącznej powierzchni 5 m² celem prowadzenia działalności gospodarczej (punkt handlowy) na okres od dnia 01.01.2015 r. do 31.12.2015 r. włącznie.

Mieut AM

ELB flab

RUCH S.A. w Warszawie został zobowiązany dokonać opłaty w wysokości 730,00 zł, płatnej w ciągu 14 dni od uprawomocnienia się decyzji.

Opłata została ustalona według następującego wyliczenia:

- stawka opłat za umieszczenie punktu handlowego przez okres 1 dnia o powierzchni 1 m² w obszarze zabudowanym dla miejscowości poniżej 40 tys. mieszkańców wynosi: 0,40 zł/m²/dzień;

- liczba dni (od 01.01.2015 r. do dnia 31.12.2015 r.): 365 dni;

- powierzchnia zajęcia: 5 m².

$0,40 \times 5 \times 365 = 730,00 \text{ zł.}$

Kontrola ustaliła, że opłatę określono zgodnie z postanowieniami uchwały Nr XIX/181/04 Sejmiku Województwa Świętokrzyskiego z dnia 5 lipca 2004 roku w sprawie ustalenia wysokości stawek opłat za zajęcie 1 m² pasa drogowego dróg wojewódzkich Województwa Świętokrzyskiego na cele niezwiązane z budową, przebudową, remontem, utrzymaniem i ochroną dróg.

Od niniejszej decyzji służyło stronie odwołanie do Samorządowego Kolegium Odwoławczego w Kielcach w terminie 14 dni licząc od dnia następnego po jej doręczeniu.

Niniejsza decyzja została wydana z upoważnienia Zarządu Województwa Świętokrzyskiego przez pana Piotra Radomskiego – Kierownika Rejonu Dróg Wojewódzkich w Staszowie.

c) Decyzja Świętokrzyskiego Zarządu Dróg Wojewódzkich w Kielcach Rejon Dróg Wojewódzkich w Staszowie znak: ŚZDW.RDW2.8030.04.25.2014.TS z dnia 10.12.2014 r. została wydana w przedmiocie przedłużenia zezwolenia na wydzielenie do wyłącznego korzystania przez RUCH S.A. w Warszawie części pasa drogowego drogi wojewódzkiej nr 744 w miejscowości Mirzec o łącznej powierzchni 6,80 m² celem prowadzenia działalności gospodarczej (punkt handlowy) na okres od dnia 01.01.2015 r. do 31.12.2015 r. włącznie.

RUCH S.A. w Warszawie został zobowiązany dokonać opłaty w wysokości 992,80 zł, płatnej w ciągu 14 dni od uprawomocnienia się decyzji.

Opłata została ustalona według następującego wyliczenia:

- stawka opłat za umieszczenie punktu handlowego przez okres 1 dnia o powierzchni 1 m² w obszarze zabudowanym dla miejscowości poniżej 40 tys. mieszkańców wynosi: 0,40 zł/m²/dzień;

- liczba dni (od 01.01.2015 r. do dnia 31.12.2015 r.): 365 dni;

- powierzchnia zajęcia: 6,80 m².

$0,40 \times 6,80 \times 365 = 992,80 \text{ zł.}$

Kontrola ustaliła, że opłatę określono zgodnie z postanowieniami uchwały Nr XIX/181/04 Sejmiku Województwa Świętokrzyskiego z dnia 5 lipca 2004 roku w sprawie ustalenia wysokości stawek opłat za zajęcie 1 m² pasa drogowego dróg wojewódzkich Województwa Świętokrzyskiego na cele niezwiązane z budową, przebudową, remontem, utrzymaniem i ochroną dróg.

Od niniejszej decyzji służyło stronie odwołanie do Samorządowego Kolegium Odwoławczego w Kielcach w terminie 14 dni licząc od dnia następnego po jej doręczeniu.

Niniejsza decyzja została wydana z upoważnienia Zarządu Województwa Świętokrzyskiego przez pana Piotra Radomskiego – Kierownika Rejonu Dróg Wojewódzkich w Staszowie.

d) Decyzja Świętokrzyskiego Zarządu Dróg Wojewódzkich w Kielcach Rejon Dróg Wojewódzkich w Staszowie znak: ŚZDW.RDW2.8030.04.26.2014.TS z dnia 10.12.2014 r. została wydana w przedmiocie przedłużenia zezwolenia na wydzielenie do wyłącznego korzystania przez RUCH S.A. w Warszawie części pasa drogowego drogi wojewódzkiej nr 754 w miejscowości Ostrowiec Św. Al. 3-go Maja 12 o łącznej powierzchni 8,00 m² celem prowadzenia działalności gospodarczej (punkt handlowy) na okres od dnia 01.01.2015 r. do 31.12.2015 r. włącznie.

RUCH S.A. w Warszawie został zobowiązany dokonać opłaty w wysokości 1.460,00 zł, płatnej w ciągu 14 dni od uprawomocnienia się decyzji.

Opłata została ustalona według następującego wyliczenia:

- stawka opłat za umieszczenie punktu handlowego przez okres 1 dnia o powierzchni 1 m² w obszarze zabudowanym dla miejscowości powyżej 40 tys. do 100 tys. mieszkańców wynosi:

0,50 zł/m²/dzień;

- liczba dni (od 01.01.2015 r. do dnia 31.12.2015 r.): 365 dni;

- powierzchnia zajęcia: 8,00 m².

$0,50 \times 8 \times 365 = 1.460,00 \text{ zł.}$

Kontrola ustaliła, że opłatę określono zgodnie z postanowieniami uchwały Nr XIX/181/04 Sejmiku Województwa Świętokrzyskiego z dnia 5 lipca 2004 roku w sprawie ustalenia wysokości stawek opłat za zajęcie 1 m² pasa drogowego dróg wojewódzkich Województwa Świętokrzyskiego na cele niezwiązane z budową, przebudową, remontem, utrzymaniem i ochroną dróg.

Od niniejszej decyzji służyło stronie odwołanie do Samorządowego Kolegium Odwoławczego w Kielcach w terminie 14 dni licząc od dnia następnego po jej doręczeniu.

Michał Almy

Olga Jędrzej

Niniejsza decyzja została wydana z upoważnienia Zarządu Województwa Świętokrzyskiego przez pana Piotra Radomskiego – Kierownika Rejonu Dróg Wojewódzkich w Staszowie.

e) Decyzja Świętokrzyskiego Zarządu Dróg Wojewódzkich w Kielcach Rejon Dróg Wojewódzkich w Staszowie znak: ŚZDW.RDW2.8030.04.27.2014.TS z dnia 10.12.2014 r. została wydana w przedmiocie przedłużenia zezwolenia na wydzielenie do wyłącznego korzystania przez RUCH S.A. w Warszawie części pasa drogowego drogi wojewódzkiej nr 754 w miejscowości Ostrowiec Św. Al. 3-go Maja 8 o łącznej powierzchni 7,00 m² celem prowadzenia działalności gospodarczej (punkt handlowy) na okres od dnia 01.01.2015 r. do 31.12.2015 r. włącznie.

RUCH S.A. w Warszawie został zobowiązany dokonać opłaty w wysokości 1.277,50 zł, płatnej w ciągu 14 dni od uprawomocnienia się decyzji.

Opłata została ustalona według następującego wyliczenia:

- stawka opłat za umieszczenie punktu handlowego przez okres 1 dnia o powierzchni 1 m² w obszarze zabudowanym dla miejscowości powyżej 40 tys. do 100 tys. mieszkańców wynosi:

0,50 zł/m²/dzień;

- liczba dni (od 01.01.2015 r. do dnia 31.12.2015 r.): 365 dni;

- powierzchnia zajęcia: 7,00 m².

$0,50 \times 7 \times 365 = 1.277,50 \text{ zł.}$

Kontrola ustaliła, że opłatę określono zgodnie z postanowieniami uchwały Nr XIX/181/04 Sejmiku Województwa Świętokrzyskiego z dnia 5 lipca 2004 roku w sprawie ustalenia wysokości stawek opłat za zajęcie 1 m² pasa drogowego dróg wojewódzkich Województwa Świętokrzyskiego na cele niezwiązane z budową, przebudową, remontem, utrzymaniem i ochroną dróg.

Od niniejszej decyzji służyło stronie odwołanie do Samorządowego Kolegium Odwoławczego w Kielcach w terminie 14 dni licząc od dnia następnego po jej doręczeniu.

Niniejsza decyzja została wydana z upoważnienia Zarządu Województwa Świętokrzyskiego przez pana Piotra Radomskiego – Kierownika Rejonu Dróg Wojewódzkich w Staszowie.

Decyzje (znak: ŚZDW.RDW2.8030.04.23.2014.TS	z	dnia	10.12.2014	r.,	znak:
ŚZDW.RDW2.8030.04.24.2014.TS	z	dnia	10.12.2014	r.,	znak:
ŚZDW.RDW2.8030.04.25.2014.TS	z	dnia	10.12.2014	r.,	znak:
ŚZDW.RDW2.8030.04.26.2014.TS	z	dnia	10.12.2014	r.,	znak:

Mariusz AM

Olga Kozłowska

ŚZDW.RDW2.8030.04.27.2014.TS z dnia 10.12.2014 r.) zostały doręczone w dniu 16.12.2014 r.

Wobec nie wniesienia odwołania, decyzje stały się ostateczne w dniu 31.12.2014 r.

Zgodnie z postanowieniami niniejszych decyzji, opłatę należało uiścić w terminie 14 dni od uprawomocnienia się decyzji.

Opłata w łącznej kwocie 6.212,30 zł (decyzja ŚZDW.RDW2.8030.04.23.2014.TS na kwotę 1.752,00 zł, decyzja ŚZDW.RDW2.8030.04.24.2014.TS na kwotę 730,00 zł, decyzja ŚZDW.RDW2.8030.04.25.2014.TS na kwotę 992,80 zł, decyzja ŚZDW.RDW2.8030.04.26.2014.TS na kwotę 1.460,00 zł, ŚZDW.RDW2.8030.04.27.2014.TS na kwotę 1.277,50 zł) została uiszczona w dniu 15.01.2015 r. (WB nr 9/2015 z 15.01.2015 r.).

Wpłata kwoty 6.212,30 zł według wyciągu bankowego nr 9/2015 z dnia 15.01.2015 roku została zaksięgowana na koncie 221/00136 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” i na koncie 1302 „Rachunek dochodów budżetowych” pod datą 14.01.2015 r. zamiast pod datą 15.01.2015 r. Stanowi to naruszenie przepisu art. 24 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (tekst jedn. Dz. U. z 2013 r. poz. 330 z późn. zm.), w świetle którego księgi rachunkowe uznaje się za rzetelne, jeżeli dokonane w nich zapisy odzwierciedlają stan rzeczywisty.

Z oświadczenia złożonego przez Pana Wacława Niziałka – specjalistę ds. finansowo-księgowych ŚZDW wynika, że wpłatę kwoty 6.212,30 zł według wyciągu bankowego nr 9/2015 z dnia 15.01.2015 r. zaksięgowano na koncie 221/00136 i na koncie 1302 pod datą 14.01.2015 r. zamiast pod datą 15.01.2015 r.

2. Należności na koncie 221/00183 na dzień 31 grudnia 2014 roku.

Należności na koncie 221/00183 na dzień 31 grudnia 2014 roku stanowiły kwotę 1.538,48 zł i dotyczą decyzji Świętokrzyskiego Zarządu Dróg Wojewódzkich w Kielcach Rejon Dróg Wojewódzkich w Staszowie znak: ŚZDW.RDW2.8030.02.38.2014.TS z dnia 29.12.2014 r. na kwotę 1.538,48 zł.

Decyzja Świętokrzyskiego Zarządu Dróg Wojewódzkich w Kielcach Rejon Dróg Wojewódzkich w Staszowie znak: ŚZDW.RDW2.8030.02.38.2014.TS z dnia 29.12.2014 r. została wydana w przedmiocie przedłużenia zezwolenia na ustawienie reklamy w pasie

Michał Pu

OB Jabe

drogowym drogi 755 w miejscowości Ćmielów o wymiarach 2,25x1,25, tj. o powierzchni 2,81 m² w terminie od dnia 01.02.2015 r. do dnia 31.01.2016 r.

Fabryka Porcelany AS w Ćmielowie została zobowiązana dokonać opłaty w wysokości 1.538,48 zł, płatnej w ciągu 14 dni od uprawomocnienia się decyzji.

Opłata została ustalona według następującego wyliczenia:

- powierzchnia reklam w m² (1 szt. x 2,81 m²) 2,81

- liczba dni: 365

$2,81 \times 365 \times 1,50 = 1.538,48 \text{ zł.}$

Kontrola ustaliła, że opłatę określono zgodnie z postanowieniami uchwały Nr XIX/181/04 Sejmiku Województwa Świętokrzyskiego z dnia 5 lipca 2004 roku w sprawie ustalenia wysokości stawek opłat za zajęcie 1 m² pasa drogowego dróg wojewódzkich Województwa Świętokrzyskiego na cele niezwiązane z budową, przebudową, remontem, utrzymaniem i ochroną dróg.

Od niniejszej decyzji służyło stronie odwołanie do Samorządowego Kolegium Odwoławczego w Kielcach w terminie 14 dni licząc od dnia następnego po jej doręczeniu.

Niniejsza decyzja została wydana z upoważnienia Zarządu Województwa Świętokrzyskiego przez pana Piotra Radomskiego – Kierownika Rejonu Dróg Wojewódzkich w Staszowie.

Decyzja została doręczona w dniu 05.01.2015 r.

Wobec nie wniesienia odwołania, decyzja stała się ostateczna w dniu 20.01.2015 r.

Zgodnie z postanowieniami niniejszej decyzji, opłatę należało uiścić w terminie 14 dni od uprawomocnienia się decyzji.

Opłata w wysokości 1.538,48 zł została dokonana w dniu 22.01.2015 roku (WB nr 14/2015 z dnia 22.01.2015 r.).

3. Należności na koncie 221-0018W na dzień 31 grudnia 2014 roku.

Należności na koncie 221/0018W na dzień 31 grudnia 2014 roku stanowiły kwotę 132,00 zł i dotyczyły następujących decyzji:

a) decyzja Świętokrzyskiego Zarządu Dróg Wojewódzkich w Kielcach Rejon Dróg Wojewódzkich w Staszowie znak: ŚZDW.RDW2.8030.01.183a.2014.TS z dnia 16.12.2014 r. na kwotę 66,00 zł;

b) decyzja Świętokrzyskiego Zarządu Dróg Wojewódzkich w Kielcach Rejon Dróg Wojewódzkich w Staszowie znak: ŚZDW.RDW2.8030.01.183a-1.2014.TS z dnia 18.12.2014 r. na kwotę 66,00 zł.

Michał AM

Elżbieta

a) Decyzja Świętokrzyskiego Zarządu Dróg Wojewódzkich w Kielcach Rejon Dróg Wojewódzkich w Staszowie znak: ŚZDW.RDW2.8030.01.183a.2014.TS z dnia 16.12.2014 r. została wydana w przedmiocie zezwolenia na prowadzenie robót w pasie drogowym drogi wojewódzkiej nr 757 w miejscowości Staszów ul. Krakowska o łącznej powierzchni 50 m² w celu wykonania gazociągu średniego ciśnienia na okres dwóch dni, od dnia 16.12.2014 r. do dnia 17.12.2014 r.

Przedsiębiorstwo Usługowo-Handlowe „Instalsieć” s.c. z Mielca zostało zobowiązane dokonać opłaty w wysokości 66,00 zł, płatnej w ciągu 14 dni od uprawomocnienia się decyzji.

Opłata została ustalona według następującego wyliczenia:

- chodnik: 10m² x 1,10 zł x 2dni = 22,00 zł
- pas zieleni: 40m² x 0,55 zł x 2dni = 44,00 zł

Łącznie 66,00 zł.

Kontrola ustaliła, że opłatę określono zgodnie z postanowieniami uchwały Nr XIX/181/04 Sejmiku Województwa Świętokrzyskiego z dnia 5 lipca 2004 roku w sprawie ustalenia wysokości stawek opłat za zajęcie 1 m² pasa drogowego dróg wojewódzkich Województwa Świętokrzyskiego na cele niezwiązane z budową, przebudową, remontem, utrzymaniem i ochroną dróg.

Od niniejszej decyzji służyło stronie odwołanie do Samorządowego Kolegium Odwoławczego w Kielcach w terminie 14 dni licząc od dnia następnego po jej doręczeniu.

Niniejsza decyzja została wydana z upoważnienia Zarządu Województwa Świętokrzyskiego przez pana Piotra Radomskiego – Kierownika Rejonu Dróg Wojewódzkich w Staszowie.

b) Decyzja Świętokrzyskiego Zarządu Dróg Wojewódzkich w Kielcach Rejon Dróg Wojewódzkich w Staszowie znak: ŚZDW.RDW2.8030.01.183a-1.2014.TS z dnia 18.12.2014 r. została wydana w przedmiocie przedłużenia zezwolenia na prowadzenie robót w pasie drogowym drogi wojewódzkiej nr 757 w miejscowości Staszów ul. Krakowska o łącznej powierzchni 50 m² w celu wykonania gazociągu średniego ciśnienia na okres dwóch dni, tj. od dnia 18.12.2014 r. do dnia 19.12.2014 r.

Przedsiębiorstwo Usługowo-Handlowe „Instalsieć” s.c. z Mielca zostało zobowiązane dokonać opłaty w wysokości 66,00 zł, płatnej w ciągu 14 dni od uprawomocnienia się decyzji.

Opłata została ustalona według następującego wyliczenia:



- chodnik: $10\text{m}^2 \times 1,10 \text{ zł} \times 2\text{dni} = 22,00 \text{ zł}$

- pas zieleni: $40\text{m}^2 \times 0,55 \text{ zł} \times 2\text{dni} = 44,00 \text{ zł}$

Łącznie 66,00 zł.

Kontrola ustaliła, że opłatę określono zgodnie z postanowieniami uchwały Nr XIX/181/04 Sejmiku Województwa Świętokrzyskiego z dnia 5 lipca 2004 roku w sprawie ustalenia wysokości stawek opłat za zajęcie 1 m^2 pasa drogowego dróg wojewódzkich Województwa Świętokrzyskiego na cele niezwiązane z budową, przebudową, remontem, utrzymaniem i ochroną dróg.

Od niniejszej decyzji służyło stronie odwołanie do Samorządowego Kolegium Odwoławczego w Kielcach w terminie 14 dni licząc od dnia następnego po jej doręczeniu.

Niniejsza decyzja została wydana z upoważnienia Zarządu Województwa Świętokrzyskiego przez pana Piotra Radomskiego – Kierownika Rejonu Dróg Wojewódzkich w Staszowie.

Decyzja znak:ŚZDW.RDW2.8030.01.183a.2014.TS z dnia 16.12.2014 r. została doręczona w dniu 16.12.2014 r.

Wobec nie wniesienia odwołania, decyzja stała się ostateczna w dniu 31.12.2014 r.

Decyzja znak: ŚZDW.RDW2.8030.01.183a-1.2014.TS z dnia 18.12.2014 r. została doręczona w dniu 18.12.2014 r.

Wobec nie wniesienia odwołania, decyzja stała się ostateczna w dniu 03.01.2015 r.

Zgodnie z postanowieniami niniejszych decyzji, opłatę należało uiścić w terminie 14 dni od uprawomocnienia się decyzji.

Opłata w wysokości 132,00 zł (decyzja znak: ŚZDW.RDW2.8030.01.183a.2014.TS z dnia 16.12.2014 r. na kwotę 66,00 zł; decyzja znak: ŚZDW.RDW2.8030.01.183a-1.2014.TS z dnia 18.12.2014 r. na kwotę 66,00 zł) została dokonana w dniu 17.02.2015 roku (WB nr 33/2015 z dnia 17.02.2015 r.).

Dokumentacja kontrolna od str. 819 do str. 872

5.2. Kontroli w zakresie terminowości regulowania zobowiązań poddano losowo wybrane zobowiązania zaewidencjonowane na koncie 201 „Rozrachunki z dostawcami”.

Według danych ewidencji księgowej konta 201, stan zobowiązań na dzień 31 grudnia 2014 roku wynosił 2.706.934,91 zł.

Przedmiot kontroli stanowiły:

- umowy,
- dowody księgowe (faktury),

- wyciągi bankowe,
- ewidencja księgowa.

Ustalenia kontroli:

1. Zobowiązania na koncie 201/00277 na dzień 31 grudnia 2014 roku.

Zobowiązania na koncie 201/00277 na dzień 31 grudnia 2014 roku stanowiły kwotę 6.000,00 zł.

Rachunek Nr 03-XII-2014 z dnia 31 grudnia 2014 roku na kwotę 6.000,00 zł wystawiony przez Zakład Usług Technicznych z Kielc z tytułu wykonania usługi pn. „Prowadzenie nadzoru inwestorskiego nad robotami branży teletechnicznej – Rozbudowa drogi wojewódzkiej nr 776 na odcinku od granicy województwa do Buska-Zdroju wraz z rozbudową DW 973 (Busko-Zdrój) i DW 768 w Działoszycach oraz przebudową DW 973 (Dobrowoda)”. Wysokość wynagrodzenia jest zgodna z zawartą w tym zakresie umową nr R-WR/03/RZ/2014 z dnia 04.09.2014 roku pomiędzy Województwem Świętokrzyskim – Świętokrzyskim Zarządem Dróg Wojewódzkich w Kielcach a Zakładem Usług Technicznych z Kielc. Stosownie do § 6 niniejszej umowy, rozliczenie wykonawcy będzie następowało rachunkiem wystawianym po odbiorze wykonanej usługi, potwierdzonym przez osobę odpowiedzialną z ramienia zamawiającego (ust. 1); termin zapłaty rachunku ustala się do 30 dni od daty dostarczenia zamawiającemu przez wykonawcę dokumentów rozliczeniowych i potwierdzonych przez osobę odpowiedzialną z ramienia zamawiającego (ust. 3). Protokół odbioru przedmiotowej usługi został sporządzony w dniu 23.12.2014 r. Rachunek Nr 03-XII-2014 z dnia 31 grudnia 2014 roku wpłynął do Świętokrzyskiego Zarządu Dróg Wojewódzkich w Kielcach w dniu 31.12.2014 r. Termin zapłaty został określony w rachunku następująco: „30 dni od dnia otrzymania rachunku”. Zapłaty w kwocie 6.000,00 zł dokonano w dniu 30.01.2015 r. (WB nr 9/2015 z dnia 30.01.2015 r.).

2. Zobowiązania na koncie 201/00330 na dzień 31 grudnia 2014 roku.

Zobowiązania na koncie 201/00330 na dzień 31 grudnia 2014 roku stanowiły kwotę 29.740,69 zł.

a) faktura VAT nr 13/12/2014 z dnia 23.12.2014 r. wystawiona przez APLAN z Łodzi na kwotę 9.963,00 zł z tytułu realizacji filmu z lektorem na płycie DVD wg SST. Protokół

Michał AM

Ek. Flak

zdawczo – odbiorczy został sporządzony w dniu 07.11.2014 r. Faktura wpłynęła do ŚZDW w dniu 23.12.2014 r.

Zapłaty w kwocie 9.963,00 zł dokonano w dniu 22.01.2015 r. (WB nr 5/2015 z dnia 22.01.2015 r.);

b) faktura VAT nr 14/12/2014 z dnia 23.12.2014 r. wystawiona przez APLAN z Łodzi na kwotę 4.993,80 zł z tytułu realizacji emisji filmu w TVP Kielce. Protokół zdawczo – odbiorczy został sporządzony w dniu 13.12.2014 r. Faktura wpłynęła do ŚZDW w dniu 23.12.2014 r.

Zapłaty w kwocie 4.993,80 zł dokonano w dniu 22.01.2015 r. (WB nr 5/2015 z dnia 22.01.2015 r.);

c) faktura VAT nr 15/12/2014 z dnia 23.12.2014 r. wystawiona przez APLAN z Łodzi na kwotę 4.243,50 zł z tytułu napisania artykułu i jego publikacji wg SST (data publikacji: 21.11.2014 r.). Protokół zdawczo – odbiorczy został sporządzony w dniu 21.11.2014 r. Faktura wpłynęła do ŚZDW w dniu 23.12.2014 r.

Zapłaty w kwocie 4.243,50 zł dokonano w dniu 22.01.2015 r. (WB nr 5/2015 z dnia 22.01.2015 r.);

d) faktura VAT nr 16/12/2014 z dnia 23.12.2014 r. wystawiona przez APLAN z Łodzi na kwotę 4.243,50 zł z tytułu napisania artykułu i jego publikacji wg SST (data publikacji: 19.12.2014 r.). Protokół zdawczo – odbiorczy został sporządzony w dniu 19.12.2014 r. Faktura wpłynęła do ŚZDW w dniu 23.12.2014 r.

Zapłaty w kwocie 4.243,50 zł dokonano w dniu 22.01.2015 r. (WB nr 5/2015 z dnia 22.01.2015 r.);

e) faktura VAT nr 17/12/2014 z dnia 23.12.2014 r. wystawiona przez APLAN z Łodzi na kwotę 1.489,53 zł z tytułu realizacji informacyjnej audycji radiowej o postępie robót budowlanych (spot reklamowy 30 sek.) wg SST (data emisji: 17-23.11.2014 r.). Protokół zdawczo – odbiorczy został sporządzony w dniu 24.11.2014 r. Faktura wpłynęła do ŚZDW w dniu 23.12.2014 r.

Zapłaty w kwocie 1.489,53 zł dokonano w dniu 22.01.2015 r. (WB nr 5/2015 z dnia 22.01.2015 r.);

Mieus AM

LB fke

f) faktura VAT nr 18/12/2014 z dnia 23.12.2014 r. wystawiona przez APLAN z Łodzi na kwotę 1.489,53 zł z tytułu realizacji informacyjnej audycji radiowej o postępie robót budowlanych (spot reklamowy 30 sek.) wg SST (data emisji: 15-21.12.2014 r.). Protokół zdawczo – odbiorczy został sporządzony w dniu 22.12.2014 r. Faktura wpłynęła do ŚZDW w dniu 23.12.2014 r.

Zapłaty w kwocie 1.489,53 zł dokonano w dniu 22.01.2015 r. (WB nr 5/2015 z dnia 22.01.2015 r.);

g) faktura VAT nr 19/12/2014 z dnia 23.12.2014 r. wystawiona przez APLAN z Łodzi na kwotę 1.205,40 zł z tytułu wykonania plakatów informacyjnych kolorowych formatu A-1 wg SST (70 szt.). Protokół zdawczo – odbiorczy został sporządzony w dniu 10.11.2014 r. Faktura wpłynęła do ŚZDW w dniu 23.12.2014 r.

Zapłaty w kwocie 1.205,40 zł dokonano w dniu 22.01.2015 r. (WB nr 5/2015 z dnia 22.01.2015 r.);

h) faktura VAT nr 20/12/2014 z dnia 23.12.2014 r. wystawiona przez APLAN z Łodzi na kwotę 1.476,00 zł z tytułu wykonania broszur informacyjnych kolorowych formatu A-4 zawierających m.in. 6 stron wg SST (150 szt.). Protokół zdawczo – odbiorczy został sporządzony w dniu 10.11.2014 r. Faktura wpłynęła do ŚZDW w dniu 23.12.2014 r.

Zapłaty w kwocie 1.205,40 zł dokonano w dniu 22.01.2015 r. (WB nr 5/2015 z dnia 22.01.2015 r.).

Powyższe faktury wystawiane były przez wykonawcę, stosownie do § 4 umowy Nr 6/55/47/Ag/2014 z dnia 24.09.2014 roku wraz z aneksem nr 1/2014 do tejże umowy z dnia 18.12.2014 r. zawartej pomiędzy Województwem Świętokrzyskim – Świętokrzyskim Zarządem Dróg Wojewódzkich w Kielcach a APLAN z Łodzi na realizację zadania pn. „Promocja projektu realizowana w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Świętokrzyskiego na lata 2007-2013 pn.: „Rozbudowa drogi woj. nr 776 na odcinku od granicy województwa do Buska-Zdroju wraz z rozbudową DW 973 (Busko-Zdrój) i DW 768 w Działoszycach oraz przebudową DW 973 (Dobrowoda).” W myśl postanowień § 4 niniejszej umowy, „wykonawca ma prawo do wystawiania faktur częściowych. Podstawą wystawienia przez wykonawcę faktur częściowych będą protokoły odbioru prac bez zastrzeżeń podpisane przez zamawiającego. Płatność zostanie zrealizowana,

po realizacji każdego działania promocyjnego w ciągu 30 dni od dnia dostarczenia zamawiającemu poprawnie wystawionej faktury...”

W/w faktura VAT nr 15/12/2014 z dnia 23.12.2014 r. na kwotę 4.243,50 zł została w dniu 30.12.2014 roku zaksięgowana na koncie 201/00330 w § 6057 w kwocie 4.243,50,00 zł (zamiast w kwocie 3.606,97 zł wynikającej z dekretacji na fakturze) i w § 6059 w kwocie 636,53 zł. Księgowanie zostało skorygowane w dniu 2 stycznia 2015 roku.

W/w faktura VAT nr 17/12/2014 z dnia 23.12.2014 r. na kwotę 1.489,53 zł została w dniu 30.12.2014 roku zaksięgowana na koncie 201/00330 w § 6057 w kwocie 1.266,00 zł (zamiast w kwocie 1.266,10 zł wynikającej z dekretacji na fakturze) i w § 6059 w kwocie 223,43 zł. Księgowanie zostało skorygowane w dniu 2 stycznia 2015 roku.

Z oświadczenia złożonego przez Pana Mariusza Szewczyka – księgowego ŚZDW w Kielcach i Pana Arkadiusza Gajka – p.o. Kierownika Działu Finansowo-Księgowego ŚZDW w Kielcach wynika, że wyżej opisanych księgowan dokonano omyłkowo i następnie zostały one skorygowane w miesiącu styczniu 2015 roku.

3. Zobowiązania na koncie 201/00487 na dzień 31 grudnia 2014 roku.

Zobowiązania na koncie 201/00487 na dzień 31 grudnia 2014 roku stanowiły kwotę 26.014,50 zł.

Faktura VAT FS/14/12/4 z dnia 8 grudnia 2014 roku na kwotę 26.014,50 zł wystawiona przez NATURPROJEKT z Warszawy dotycząca zadania 2 „Rozbudowa drogi wojewódzkiej Nr 786 na odcinku od granicy województwa do Kielc – etap I: droga Nr 786 na odcinku Łopuszno-Kielce od km 85+860 do km 116+300, I płatność za sprawozdanie w ramach umowy Nr 6/15/5/B/2014 z dnia 28.03.2014 roku. Stosownie do § 7 umowy Nr 6/15/5/B/2014 z dnia 28.03.2014 roku zawartej pomiędzy Województwem Świętokrzyskim – Świętokrzyskim Zarządem Dróg Wojewódzkich w Kielcach a konsorcjum firm: Lider – NATURPROJEKT z Warszawy, Partner – EQM System i Środowisko z Krakowa, rozliczanie wykonawcy nastąpi fakturą po zrealizowaniu i odbiorze przedmiotu umowy (ust.1).

W świetle § 7 ust. 2 niniejszej umowy, zamawiający przewiduje płatność fakturami częściowymi za wykonanie i odebranie części zamówienia.

Faktury częściowe będą realizowane na podstawie częściowych protokołów zdawczo-odbiorczych w następujący sposób:



- a) I płatność – za sprawozdanie z badań – w wysokości do 60% wynagrodzenia określonego w § 3 ust. 1 niniejszej umowy;
- b) II płatność – za analizę porealizacyjną – w wysokości pozostałej kwoty wynagrodzenia określonego w § 3 ust. 1 niniejszej umowy.

Termin zapłaty faktury ustalono następująco: „do 30 dni od daty dostarczenia zamawiającemu przez wykonawcę dokumentów rozliczeniowych.” (§ 7 ust. 3 niniejszej umowy).

Protokół odbioru częściowego dokumentacji nr 1AP/786 I /R-DD/2014 został sporządzony w dniu 08.12.2014 r. Z treści protokołu odbioru wynika, że:

- wykonawca prac projektowych zgodnie z zawartą umową z dnia 28.03.2014 r., zobowiązał się do dnia 20.11.2014 r. wykonać przedmiot zamówienia tj. sprawozdanie z badań: pomiar poziomu hałasu, pomiar zanieczyszczenia powietrza, badanie ścieków opadowych i monitoring dla rozbudowy drogi wojewódzkiej Nr 786 na odcinku od granicy województwa do Kielc – etap I: droga Nr 786 na odcinku Łopuszno – Kielce od km 85+860 do km 116+300;
- w dniu 20.11.2014 r. zostało złożone sprawozdanie z badań;
- ponieważ umowa z wykonawcą przewidywała płatność fakturami częściowymi (§ 7 ust. 2a) za wykonanie i odebranie części dokumentacji, zamawiający dokonał odbioru sprawozdania z badań (pomiar poziomu hałasu, pomiar zanieczyszczenia powietrza, badanie ścieków opadowych i monitoring) – I płatność w wysokości 60% wynagrodzenia wg umowy, tj. 26.014,50 zł.

Faktura VAT FS/14/12/4 z dnia 8 grudnia 2014 roku na kwotę 26.014,50 zł wpłynęła do Świętokrzyskiego Zarządu Dróg Wojewódzkich w Kielcach w dniu 15.12.2014 r. Zapłaty w kwocie 26.014,50 zł dokonano w dniu 12.01.2015 r. (WB nr 1/2015 z dnia 12.01.2015 r.).

4. Zobowiązania na koncie 201/07806 na dzień 31 grudnia 2014 roku.

Zobowiązania na koncie 201/07806 na dzień 31 grudnia 2014 roku stanowiły kwotę 8.270,50 zł.

W dniu 01.12.2014 r. Wojewoda Świętokrzyski wydał decyzję znak: IN-IX.7570.1.661.2014 ustalającą odszkodowanie w wysokości 16.541,00 zł na rzecz osób fizycznych (podmiot wyszczególniony w księgach rachunkowych ŚZDW w Kielcach - konto analityczne: 201/07809, 201/07806), za przejęcie z mocy prawa przez Województwo Świętokrzyskie prawa własności nieruchomości położonej w obrębie 4 Czarncza, gmina Włoszczowa, oznaczonej jako działka nr 843/5 o pow. 0,1239 ha, przeznaczonej na realizację inwestycji

drogowej polegającej na rozbudowie drogi wojewódzkiej nr 786 na odcinku od granicy województwa do Kielc – etap II: na odcinku granica województwa – Łopuszno, od km 45+886 do km 85+860, wraz z przebudową istniejącej sieci uzbrojenia terenu i przebudową dróg innych kategorii.

Zarząd Województwa Świętokrzyskiego został zobowiązany do zapłaty ww. odszkodowania w terminie 14 dni od dnia, w którym niniejsza decyzja stała się ostateczna.

Ww. decyzja stała się ostateczna w dniu 19.12.2014 roku. Kwota odszkodowania 8.270,50 zł została przekazana osobie uprawnionej w dniu 29.12.2014 roku (WB nr 97/2014 z dnia 29.12.2014 r.). Pozostała kwota odszkodowania 8.270,50 zł została przekazana osobie uprawnionej w dniu 14.01.2015 roku (WB nr 4/2015 z dnia 14.01.2015 r.), po złożeniu przez osobę uprawnioną oświadczenia ze wskazaniem numeru rachunku bankowego, na który należało przekazać odszkodowanie.

Z ustaleń kontroli wynika, że na dokumentach księgowych zawarte są adnotacje o dokonanej kontroli merytorycznej, formalnej i rachunkowej, dekretacja w zakresie sposobu ujęcia wydatku w księgach rachunkowych jednostki. Kwoty wydatków wynikających z dowodów księgowych zostały zatwierdzone do wypłaty.

W kontrolowanej jednostce w okresie objętym kontrolą, tj. w 2014 roku obowiązywało Zarządzenie Nr 10/A/2010 Dyrektora Świętokrzyskiego Zarządu Dróg Wojewódzkich w Kielcach z dnia 14.04.2010 r. w sprawie wprowadzenia w życie instrukcji kontroli finansowej, zasad (polityki) rachunkowości, zakładowego planu kont, procedur kontroli oraz obiegu dowodów finansowo-księgowych.

Kontrolujący ustalili, że w związku ze zmianami personalnymi m.in. na stanowiskach Dyrektora ŚZDW w Kielcach (od dnia 08.12.2011 r. Dyrektorem ŚZDW jest Pan Damian Urbanowski), p.o. Głównego Księgowego ŚZDW w Kielcach (od dnia 01.05.2014 r. Pani Małgorzata Habor jest p.o. Głównego Księgowego ŚZDW) nie została dokonana aktualizacja wykazów pracowników uczestniczących w czynnościach związanych z obiegiem dokumentów (dowodów księgowych) stanowiących załączniki do Instrukcji w sprawie ustalenia obiegu dokumentów (dowodów księgowych) wprowadzonej Zarządzeniem Nr 10/A/2010 Dyrektora Świętokrzyskiego Zarządu Dróg Wojewódzkich w Kielcach z dnia 14.04.2010 roku.

W związku z powyższym, Pan Damian Urbanowski – Dyrektor ŚZDW w Kielcach i Pani Małgorzata Habor – p.o. Głównego Księgowego ŚZDW w Kielcach złożyli oświadczenie następującej treści:

„Oświadczam, że Zarządzenie Nr 10/A/2010 Dyrektora Świętokrzyskiego Zarządu Dróg Wojewódzkich w Kielcach z dnia 14.04.2010 r. w sprawie wprowadzenia w życie instrukcji kontroli finansowej, zasad (polityki) rachunkowości, zkładowego planu kont, procedur kontroli oraz obiegu dowodów finansowo-księgowych, nie zostało zaktualizowane w 2014 r., ponieważ bardzo dużo czasu zajęło nam rozliczanie inwestycji finansowanych z środków unijnych i związanych z tym kontrolami z PARP, Urzędu Kontroli Skarbowej i Instytucji Zarządzającej. Zarządzenie w przedmiotowej sprawie uwzględniające nowelizację wg stanu prawnego na dzień 1 stycznia 2016 r. będzie wprowadzone w najbliższym czasie.”

Dokumentacja kontrolna od str. 873 do str. 997

6. Sprawozdawczość budżetowa.

6.1. Zgodnie z przepisami rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 roku w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (tekst jedn. Dz. U. z 2014 r. poz. 1773), jednostka budżetowa sporządza następujące sprawozdania:

- Rb-Z – kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji za I, II, III, IV kwartał roku,
- Rb-N – kwartalne sprawozdanie o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych za I, II, III, IV kwartał roku.

a) W Załączniku Nr 7 do w/w rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych określony został termin złożenia sprawozdań:

- Rb-Z, Rb-N za I, II i III kwartał roku w sposób następujący: nie później niż 10 dni po upływie okresu sprawozdawczego;
- Rb-Z, Rb-N za IV kwartał roku następująco: nie później niż 1 lutego po upływie okresu sprawozdawczego.

Kontrolę w zakresie terminowości sporządzania i przekazywania odbiorcy sprawozdań przeprowadzono na przykładzie sprawozdań Rb – Z o stanie zobowiązań według tytułów

dłużnych oraz gwarancji i poręczeń według stanu na koniec II i IV kwartału 2014 roku, Rb – N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych według stanu na koniec II i IV kwartału 2014 roku.

W wyniku czynności kontrolnych stwierdzono, co następuje:

- sprawozdanie Rb – Z według stanu na koniec II kwartału 2014 roku zostało sporządzone terminowo w dniu 10.07.2014 roku i złożone terminowo w dniu 10.07.2014 roku w Departamencie Budżetu i Finansów Urzędu Marszałkowskiego Województwa Świętokrzyskiego w Kielcach,
- sprawozdanie Rb – Z według stanu na koniec IV kwartału 2014 roku zostało sporządzone terminowo w dniu 02.02.2015 roku i złożone terminowo w dniu 02.02.2015 roku w Departamencie Budżetu i Finansów Urzędu Marszałkowskiego Województwa Świętokrzyskiego w Kielcach;
- sprawozdanie Rb – N według stanu na koniec II kwartału 2014 roku zostało sporządzone terminowo w dniu 10.07.2014 roku i złożone terminowo w dniu 10.07.2014 roku w Departamencie Budżetu i Finansów Urzędu Marszałkowskiego Województwa Świętokrzyskiego w Kielcach;
- sprawozdanie Rb – N według stanu na koniec IV kwartału 2014 roku zostało sporządzone terminowo w dniu 02.02.2015 roku i złożone terminowo w dniu 02.02.2015 roku w Departamencie Budżetu i Finansów Urzędu Marszałkowskiego Województwa Świętokrzyskiego w Kielcach.

W świetle postanowień Załącznika Nr 7 do w/w rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r., sprawozdania Rb-Z i Rb-N za IV kwartał roku należało złożyć odbiorcy nie później niż 1 lutego po upływie okresu sprawozdawczego.

Ostatecznym terminem złożenia powyższych sprawozdań Rb – N i Rb - Z za IV kwartał 2014 r. był dzień 2 lutego 2015 r., gdyż dzień 1 lutego 2015 roku przypadał w dzień ustawowo wolny od pracy. Stosownie bowiem do postanowień Załącznika Nr 7 do w/w rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r., w przypadku gdy ostatni dzień złożenia sprawozdania, w tym oznaczony datą, jest dniem wolnym od pracy, sprawozdanie należy złożyć w pierwszy dzień roboczy następujący po tym dniu.

W kontrolowanych sprawozdaniach wskazano prawidłowo Zarząd Województwa Świętokrzyskiego jako adresata tych sprawozdań.



Sprawozdania Rb – Z według stanu na koniec II kwartału 2014 roku, Rb – N według stanu na koniec II kwartału 2014 roku, Rb – Z według stanu na koniec IV kwartału 2014 roku i Rb – N według stanu na koniec IV kwartału 2014 roku zostały podpisane przez Pana Damiana Urbanowskiego – Dyrektora ŚZDW w Kielcach oraz Panią Małgorzatę Habor – p.o. Główny Księgowy ŚZDW w Kielcach.

6.2. Stosownie do przepisów rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2014 r. poz. 119), jednostka budżetowa sporządza:

- miesięczne i roczne sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych,
- miesięczne i roczne sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych.

a) W Załączniku Nr 44 do w/w rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 roku określony został termin złożenia sprawozdań:

- miesięczne sprawozdania: Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych i Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych - w sposób następujący: nie później niż 10 dni po upływie okresu sprawozdawczego;
- roczne sprawozdania: Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych i Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych - w sposób następujący: nie później niż 1 lutego po upływie okresu sprawozdawczego.

Kontrolę w zakresie terminowości sporządzania i przekazywania odbiorcy sprawozdań budżetowych za 2014 rok przeprowadzono na przykładzie:

- miesięcznych sprawozdań Rb – 27S z wykonania planu dochodów budżetowych za okres od początku roku do dnia 31.05.2014 r., za okres od początku roku do dnia 31.07.2014 r., rocznego sprawozdania Rb – 27S za okres od początku roku do dnia 31.12.2014 r.,
- miesięcznych sprawozdań Rb – 28S z wykonania planu wydatków budżetowych za okres od początku roku do dnia 31.05.2014 r., za okres od początku roku do dnia 31.07.2014 r., rocznego sprawozdania Rb – 28S za okres od początku roku do dnia 31.12.2014 r.

W wyniku czynności kontrolnych stwierdzono, co następuje:

- miesięczne sprawozdania Rb – 27S i Rb – 28S za okres od początku roku do dnia 31.05.2014 r. zostały sporządzone terminowo w dniu 10.06.2014 roku i złożone terminowo

w dniu 10.06.2014 roku w Departamencie Budżetu i Finansów Urzędu Marszałkowskiego Województwa Świętokrzyskiego w Kielcach;

- miesięczne sprawozdania Rb – 27S i Rb – 28S za okres od początku roku do dnia 31.07.2014 r. zostały sporządzone terminowo w dniu 11.08.2014 roku i złożone terminowo w dniu 11.08.2014 roku w Departamencie Budżetu i Finansów Urzędu Marszałkowskiego Województwa Świętokrzyskiego w Kielcach.

Dzień 10 sierpnia 2014 roku przypadał w dzień ustawowo wolny od pracy (w niedzielę), a w świetle postanowień Załącznika Nr 44 do w/w rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 roku, w przypadku, gdy dzień przekazania sprawozdania przypada na sobotę lub dzień ustawowo wolny od pracy, sprawozdanie należy złożyć w pierwszy dzień roboczy następujący po tym dniu.

- roczne sprawozdania Rb – 27S i Rb – 28S za okres od początku roku do dnia 31.12.2014 r. zostały sporządzone terminowo w dniu 02.02.2015 roku i złożone terminowo w dniu 02.02.2015 roku w Departamencie Budżetu i Finansów Urzędu Marszałkowskiego Województwa Świętokrzyskiego w Kielcach.

Dzień 1 lutego 2015 roku przypadał w dzień ustawowo wolny od pracy (w niedzielę), a w świetle postanowień Załącznika Nr 44 do w/w rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 roku, w przypadku, gdy dzień przekazania sprawozdania przypada na sobotę lub dzień ustawowo wolny od pracy, sprawozdanie należy złożyć w pierwszy dzień roboczy następujący po tym dniu.

W powyższych miesięcznych sprawozdaniach Rb – 27S i Rb – 28S za okres od początku roku do dnia 31.05.2014 r., za okres od początku roku do dnia 31.07.2014 r., rocznych sprawozdaniach Rb – 27S i Rb – 28S za okres od początku roku do dnia 31.12.2014 r. wskazano prawidłowo Zarząd Województwa Świętokrzyskiego jako adresata tych sprawozdań.

Miesięczne sprawozdania budżetowe Rb – 27S i Rb – 28S za okres od początku roku do dnia 31.05.2014 r., za okres od początku roku do dnia 31.07.2014 r., roczne sprawozdania Rb – 27S i Rb – 28S za okres od początku roku do dnia 31.12.2014 roku zostały podpisane przez Pana Damiana Urbanowskiego – Dyrektora ŚZDW w Kielcach oraz Panią Małgorzatę Habor – p.o. Główny Księgowy ŚZDW w Kielcach.



Kontrolę w zakresie wykazania w sprawozdaniach budżetowych danych zgodnie z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej jednostki przeprowadzono na podstawie sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych ŚZDW za okres od początku roku do dnia 31 lipca 2014 roku oraz rocznego sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych ŚZDW za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2014 roku.

W wyniku kontroli danych w zakresie wykonanych wydatków (kolumna 6) wykazanych w w/w sprawozdaniu Rb-28S za okres od początku roku do dnia 31 lipca 2014 roku w następujących podziałkach klasyfikacji budżetowej:

- dział 600, rozdział 60013 § 4210	1.887.655,18 zł
- dział 600, rozdział 60013 § 4270	2.766.011,72 zł
- dział 600, rozdział 60013 § 4300	2.996.703,43 zł
- dział 600, rozdział 60013 § 4370	12.925,90 zł
- dział 600, rozdział 60013 § 4440	120.000,00 zł

ustalono, że dane ujęte w sprawozdaniu są zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej ŚZDW w zakresie wydatków wykonanych (konto 1301).

W wyniku kontroli danych w zakresie wykonanych wydatków (kolumna 6) wykazanych w w/w sprawozdaniu Rb-28S za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2014 roku w następujących podziałkach klasyfikacji budżetowej:

- dział 600, rozdział 60013 § 4210	3.539.020,73 zł
- dział 600, rozdział 60013 § 4270	10.755.878,78 zł
- dział 600, rozdział 60013 § 4300	5.006.615,61 zł
- dział 600, rozdział 60013 § 4370	21.937,94 zł
- dział 600, rozdział 60013 § 4440	144.672,18 zł

ustalono, że dane ujęte w sprawozdaniu są zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej ŚZDW w zakresie wydatków wykonanych (konto 1301).

Dokumentacja kontrolna od str. 998 do str. 1027

7. Zamówienia publiczne.

W okresie objętym kontrolą, tj. w 2014 r., w jednostce obowiązywały następujące uregulowania w zakresie procedury udzielania zamówień publicznych:

1. Do dnia 27 kwietnia 2014r. - Regulamin udzielania zamówień o wartości szacunkowej nie przekraczającej równowartości kwoty 14.000 euro oraz zamówień, których przedmiotem jest nabycie własności nieruchomości oraz innych praw do nieruchomości wprowadzony zarządzeniem Nr 19/2010 Dyrektora Świętokrzyskiego Zarządu Dróg Wojewódzkich z dnia 08.07.2010 r. z uwzględnieniem zmian przyjętych aneksem nr 1 z dn. 29.10.2010 r. oraz zarządzeniem nr 39/2010 Dyrektora Świętokrzyskiego Zarządu Dróg Wojewódzkich z dn. 22. 11.2010 r.
2. Od dnia 28 kwietnia 2014r. - Regulamin udzielania zamówień o wartości szacunkowej nie przekraczającej równowartości kwoty 30.000 euro oraz zamówień, których przedmiotem jest nabycie własności nieruchomości oraz innych praw do nieruchomości wprowadzony zarządzeniem Nr 14/2014 Dyrektora Świętokrzyskiego Zarządu Dróg Wojewódzkich z dnia 28.04.2014 r. z uwzględnieniem zmian przyjętych aneksem nr 1 z dnia 12.08.2014 r. oraz aneksem nr 2 z dnia 27.11.2014r.
3. Regulamin udzielania zamówień publicznych wprowadzony Zarządzeniem Nr 34/2012 z dnia 03.12.2012 r. Dyrektora Świętokrzyskiego Zarządu Dróg Wojewódzkich w Kielcach z uwzględnieniem aneksu nr 1 z dnia 27.11.2014r.
4. Regulamin pracy Komisji Przetargowej w ŚZDW w Kielcach stanowiący załącznik do zarządzenia Nr 17/2012 Dyrektora Świętokrzyskiego Zarządu Dróg Wojewódzkich w Kielcach z dnia 28.08.2012 r. w sprawie powołania Stałej Komisji Przetargowej do przygotowywania i przeprowadzania postępowań o udzielenie zamówień publicznych wraz ze zmianami wprowadzonymi aneksami: z dnia 01.05.2013r., z dnia 26.05.2014r., z dnia 21.07.2014r. oraz z dnia 27.11.2014r.

Dokumentacja kontrolna od str. 131 do str. 172

7.1. Zamówienia publiczne o wartości szacunkowej nie przekraczającej równowartości kwoty 30.000 EURO.

Kontroli poddano dwa zamówienia publiczne o wartości szacunkowej nie przekraczającej równowartości kwoty 30.000 euro, tj.:

1. „Remont chodnika w ciągu drogi wojewódzkiej nr 744 Osiny – Starachowice m. Starachowice ul. A. Krajowej od km 38+654 do km 38+770, strona lewa, długość chodnika 116 mb, szerokość 2,80 m”;
2. „Remont pomieszczeń biurowych w siedzibie Świętokrzyskiego Zarządu Dróg Wojewódzkich w Kielcach”.

1. „Remont chodnika w ciągu drogi wojewódzkiej nr 744 Osiny – Starachowice m. Starachowice ul. A. Krajowej od km 38+654 do km 38+770, strona lewa, długość chodnika 116 mb, szerokość 2,80 m”.

Wnioskiem z dnia 07.07.2014 roku Kierownik Rejonu Dróg Wojewódzkich w Staszowie wystąpił o wszczęcie procedury przetargowej na realizację ww. zadania. Wniosek ten został zaakceptowany przez Dyrektora ŚZDW w Kielcach.

Wartość zamówienia według kosztorysu inwestorskiego wynosi 36.095,96 zł netto, czyli 8.543,62 euro.

Zatem postępowanie o udzielenie niniejszego zamówienia przeprowadzono w trybie art.4 pkt 8 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 roku Prawo zamówień publicznych (tekst jedn. Dz. U. z 2013 r. poz. 907 z późn. zm.), ponieważ wartość zamówienia nie przekraczała wyrażonej w złotych równowartości kwoty 30.000 euro.

W dniu 30.07.2014 roku została sporządzona specyfikacja istotnych warunków zamówienia zatwierdzona przez Dyrektora ŚZDW.

W dniu 30.07.2014 roku ogłoszenie o zamówieniu zostało zamieszczone na stronie internetowej oraz na tablicy ogłoszeń ŚZDW.

Termin składania ofert określono na dzień 06.08.2014 r. godz. 10:00.

Termin realizacji zamówienia określono na 20 dni od daty podpisania umowy.

Kryterium wyboru oferty stanowiła cena.

W dniu 31.07.2014 roku dokonano zmiany treści załącznika nr 2 do formularza oferty „Oświadczenie o posiadaniu wymaganych uprawnień”.

W wymaganym terminie wpłynęła jedna oferta złożona przez „DROGMAS” Przedsiębiorstwo Robót Drogowych Skarżysko-Kamienna na kwotę 41.955,30 zł brutto.

Archiwum AM

29 Elk J. K.

Otwarcia oferty dokonano w dniu 06.08.2014 roku. Wybrano ofertę złożoną przez „DROGMAS” Przedsiębiorstwo Robót Drogowych Skarżysko-Kamienna na kwotę 41.955,30 zł brutto.

Protokół z postępowania o udzielenie niniejszego zamówienia został zatwierdzony przez Dyrektora ŚZDW w Kielcach.

Ogłoszenie o wyniku postępowania zostało zamieszczone na stronie internetowej oraz na tablicy ogłoszeń ŚZDW w dniu 07.08.2014 roku.

Wykonawca został powiadomiony o wyniku postępowania drogą pocztową oraz faxem (pismo z dnia 07.08.2014 r.).

W dniu 18.08.2014 roku pomiędzy Województwem Świętokrzyskim – Świętokrzyskim Zarządem Dróg Wojewódzkich w Kielcach a „DROGMAS” Przedsiębiorstwem Robót Drogowych w Skarżysku-Kamiennej zawarto umowę Nr 9/10/N-DZ/JA/2014 na wykonanie przedmiotowego zamówienia za kwotę 41.955,30 zł brutto, zgodną z ceną oferty. Termin realizacji przedmiotu umowy określono na 20 dni od daty podpisania umowy, tj. do dnia 08.09.2014 roku.

Pismem z dnia 01.09.2014 roku Wykonawca zgłosił zadanie do odbioru końcowego (wpływ do ŚZDW w Kielcach w dniu 02.09.2014 r.).

W dniu 18.09.2014 roku sporządzono protokół odbioru robót (protokół nr R/RDW 2/OD5/1/CH/2014).

Rozliczenie wykonawcy nastąpiło na podstawie faktury VAT nr 4/F/2014 z dnia 18.09.2014 r. na kwotę 41.955,30 zł brutto z terminem zapłaty do 30 dni.

Zapłaty faktury 41.955,30 zł dokonano w dniu 02.10.2014 r. (WB nr 159/2014 z dnia 02.10.2014 r.).

Dokumentacja kontrolna str. 131- 152, 1028-1066

2. „Remont pomieszczeń biurowych w siedzibie Świętokrzyskiego Zarządu Dróg Wojewódzkich w Kielcach”.

Wniosek o wyrażenie zgody na wszczęcie postępowania o udzielenie zamówienia został w dniu 17.09.2014 roku zaakceptowany przez Dyrektora ŚZDW w Kielcach.

Wartość zamówienia według kosztorysu inwestorskiego wynosi 43.071,10 zł netto, czyli 10.194,58 euro.

Zatem postępowanie o udzielenie niniejszego zamówienia przeprowadzono w trybie art.4 pkt 8 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 roku Prawo zamówień publicznych (tekst jedn. Dz. U. z 2013 r. poz. 907 z późn. zm.), ponieważ wartość zamówienia nie przekraczała wyrażonej w złotych równowartości kwoty 30.000 euro.

W dniu 23.09.2014 roku została sporządzona specyfikacja istotnych warunków zamówienia zatwierdzona przez Dyrektora ŚZDW.

W dniu 23.09.2014 roku ogłoszenie o zamówieniu oraz specyfikacja istotnych warunków zamówienia zostały zamieszczone na stronie internetowej oraz na tablicy ogłoszeń ŚZDW.

Termin składania ofert określono na dzień 01.10.2014 r. godz. 10:00.

Termin realizacji zamówienia: do dnia 30.11.2014 roku.

Kryterium wyboru oferty stanowiła cena.

W wymaganym terminie wpłynęło sześć ofert:

1. Przedsiębiorstwo Budowlano-Handlowe „BUDOMAS” z Szymanowa, oferta na kwotę 51.038,85 zł brutto;
2. ROKA Sp. z o.o. Zakład Remontowo – Budowlany ROKA-BUD z Kielc, oferta na kwotę 47.349,01 zł;
3. Firma Handlowo – Usługowa z Górna, oferta na kwotę 52.584,52 zł;
4. Firma Remontowo-Budowlana „GROSBUD” z Kielc, oferta na kwotę 47.017,64 zł;
5. Firma Budowlano-Usługowa „EM-BUD” z Morawicy, oferta na kwotę 49.787,46 zł;
6. Firma Handlowo-Usługowa ze Staszowa, oferta na kwotę 65.258,95 zł.

Otwarcia ofert dokonano w dniu 01.10.2014 roku.

W ofercie złożonej przez Firmę Remontowo-Budowlaną „GROSBUD” z Kielc zostały poprawione oczywiste omyłki rachunkowe i otrzymano wartość brutto wynoszącą 47.008,79 zł zamiast wartości 47.017,64 zł.

Wykonawca został poinformowany o poprawieniu oczywistej omyłki rachunkowej pismem z dnia 03.10.2014 roku.

Za najkorzystniejszą została uznana oferta złożona przez Firmę Remontowo-Budowlaną „GROSBUD” z Kielc z ceną 47.008,79 zł.

Protokół z postępowania o udzielenie niniejszego zamówienia został zatwierdzony przez Dyrektora ŚZDW w Kielcach.

Ogłoszenie o wyniku postępowania zostało zamieszczone na stronie internetowej oraz na tablicy ogłoszeń ŚZDW w dniu 06.10.2014 roku.

Wykonawcy zostali powiadomieni o wyniku postępowania (pismo z dnia 06.10.2014 r.).

W dniu 07.10.2014 roku pomiędzy Województwem Świętokrzyskim – Świętokrzyskim Zarządem Dróg Wojewódzkich w Kielcach a Firmą Remontowo-Budowlaną „GROSBUD” z Kielc zawarto umowę Nr 20/23/N-DZ/JA/2014 na wykonanie przedmiotowego zamówienia za kwotę 47.008,79 zł brutto. Termin realizacji przedmiotu umowy określono: „do dnia 30.11.2014 roku”.

Pismem z dnia 24.11.2014 roku wykonawca zgłosił zadanie do odbioru (wpływ do ŚZDW w Kielcach w dniu 24.11.2014 r.).

W dniu 02.12.2014 roku sporządzono protokół odbioru robót. Do protokołu odbioru robót załączony jest kosztorys powykonawczy z datą opracowania 5 grudnia 2014 roku. Stosownie do oświadczenia złożonego przez Pana Damiana Urbanowskiego – Dyrektora ŚZDW w Kielcach oraz Panią Edytę Kaletę – Kierownika Działu Administracji i Zaplecza ŚZDW w Kielcach, „oświadczam, że na kosztorysie powykonawczym na remont pomieszczeń biurowych widnieje omyłkowo wpisana data 05.12.2014 r., kosztorys został złożony dnia 02.12.2014 r.”.



Rozliczenie wykonawcy nastąpiło na podstawie faktury VAT nr 9/2014 z dnia 02.12.2014 r. na kwotę 47.008,79 zł brutto z terminem zapłaty do 30 dni.

Zapłaty faktury 47.008,79 zł dokonano w dniu 16.12.2014 r. (WB nr 211/2014 z dnia 16.12.2014 r.).

Dokumentacja kontrolna od str. 1067 do str. 1108

7.2. Zamówienia publiczne o wartości szacunkowej przekraczającej kwotę wskazaną w art. 4 pkt 8 ustawy Pzp.

Kontrolującemu okazano prowadzony rejestr udzielonych w roku 2014 zamówień publicznych o wartości zamówienia przekraczającej kwotę wskazaną w art. 4 pkt 8 ustawy Pzp, który załączono do akt kontroli. Kontrolujący objął analizą dwa niżej opisane postępowania.

Kontrola postępowania pn. Remont drogi wojewódzkiej Nr 764 Kielce – Połaniec odc. Rudniki – Połaniec od km 67 + 185 do km 68 + 700 długość odcinka 1,515 km.

Przedmiot kontroli:

- Regulamin udzielania zamówień publicznych Nr 34/2012 z dnia 03.12.2012 r. Dyrektora Świętokrzyskiego Zarządu Dróg Wojewódzkich w Kielcach
- Regulamin pracy Komisji Przetargowej w ŚZDW w Kielcach stanowiący załącznik do zarządzenia Nr 17/2012 Dyrektora Świętokrzyskiego Zarządu Dróg Wojewódzkich w Kielcach z dnia 28.08.2012 r. w sprawie powołania Stałej Komisji Przetargowej do przygotowywania i przeprowadzania postępowań o udzielenie zamówień publicznych
- Wniosek o wszczęcie postępowania.
- Kosztorys inwestorski zawierający wartość szacunkową zamówienia.
- Specyfikacja Istotnych Warunków Zamówienia z 20.02.2014r.
- Pytania i wyjaśnienia do treści SIWZ.
- Ogłoszenie o zamówieniu z dnia 20 lutego 2014r.
- Oferta wyłonionego wykonawcy.

Niew AM

Ob. Głabek

- Oświadczenia ZP-1.
- Wezwanie do uzupełnienia dokumentacji i odpowiedź w sprawie.
- Umowa Nr 6/16/4/B/2014 z dnia 02 kwietnia 2014r.
- Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia z dnia 03.04.2014r.
- Pisma do wykonawców informujące o wyborze oferty.
- Protokół z postępowania ZP – PN.
- Protokoły odbioru przedmiotu zamówienia.
- Faktury i WB.

Przebieg procedury:

Zarządzeniem Nr 17/2012 z dnia 28 sierpnia 2012r. Dyrektor ŚZDW w Kielcach powołał stałą Komisję Przetargową do przygotowywania i przeprowadzania postępowań o udzielenie zamówień publicznych zgodnie z ustawą Prawo zamówień publicznych. Komisja miała działać w składzie trzyosobowym z przewodniczącą Komisji – Panią Ewą Goraj.

Zgodnie z procedurą określoną w Regulaminie udzielenia zamówień publicznych w Świętokrzyskim Zarządzie Dróg Wojewódzkich w Kielcach - wprowadzonym zarządzeniem nr 34/2012 Dyrektora ŚZDW z dnia 03 grudnia 2012 roku - dział zamówień publicznych opracowuje Specyfikację istotnych warunków zamówienia na podstawie, zatwierdzonego przez Dyrektora, wniosku z komórki organizacyjnej, który został potwierdzony przez Kierownika Działu Planowania i Analiz pod względem zgodności z planem rzeczowo – finansowym obowiązującym w danym roku.

Ustalono, że przedmiotowy wniosek z dnia 21.01.2014r. został sporządzony przez Naczelnika Wydziału Dróg i Inżynierii Ruchu – Pana Krzysztofa Wysockiego, zaakceptowany przez Zastępcę Dyrektora ŚZDW w Kielcach ds. Utrzymania Sieci Drogowej – Pana Dariusza Wróbla i zatwierdzony do realizacji przez Dyrektora ŚZDW w Kielcach – Pana Damiana Urbanowskiego. Na wniosku nie widnieje podpis Kierownika Działu Planowania i Analiz, który zgodnie z cytowanym powyżej zapisem § 5 ust. 2 lit. b) Regulaminu udzielenia zamówień publicznych, wprowadzonego zarządzeniem nr 34/2012 Dyrektora ŚZDW z dnia 03.12.2012, miał potwierdzić zgodność planowanego wydatku z planem rzeczowo – finansowym jednostki.

Mieus AM

LB flak

Do wniosku załączono między innymi kosztorys inwestorski sporządzony w styczniu 2014r. przez Panią K. [REDAKTED] – Inspektora Nadzoru. Z kosztorysu wynika, że wartość szacunkowa zamówienia, tj. wartość kosztorysowa robót netto, wyniosła 647.578,70 zł. Szacowania wartości dokonano w styczniu 2014r., a postępowanie wszczęto poprzez zamieszczenie ogłoszenia w dniu 20.02.2014r., co oznacza, że Zamawiający ustalił wartość szacunkową zamówienia w terminie wymaganym ustawą tj. w przypadku robót budowlanych nie wcześniej niż 6 miesięcy przed dniem wszczęcia postępowania o udzielenie zamówienia.

W dniu 20 lutego 2014 roku została zatwierdzona przez Dyrektora jednostki Specyfikacja Istotnych Warunków Zamówienia do postępowania na „Remont drogi wojewódzkiej Nr 764 Kielce – Połaniec odc. Rudniki – Połaniec od km 67+185 do km 68+700 długość odcinka 1,515 km” prowadzonego w trybie przetargu nieograniczonego.

W toku kontroli ustalono, że SWIZ zawierała elementy określone w art. 36 ustawy Pzp.

Postępowanie wszczęto w dniu 20.02.2014r. zamieszczając ogłoszenie na stronie Zamawiającego (od dnia 20.02.2014r do 10.03.2014r.) oraz w jego siedzibie w miejscu publicznie dostępnym (od dnia 20.02.2014r. do dnia 10.03.2014r.). Ponadto ogłoszenie opublikowano w Biuletynie Zamówień Publicznych (nr ogłoszenia: 34131 – 2014).

W toku kontroli ustalono, że ogłoszenie spełniało wymogi określone w ustawie Pzp dotyczące minimalnej treści ogłoszenia (art. 41) oraz wymaganego terminu składania ofert.

W trakcie postępowania wykonawca: Skanska S. A. Budownictwo Inżynieryjne Biuro Dyrektora Zespołu Projektów z s. w Kielcach złożył, w dniu 28.02.2014r., zapytania o wyjaśnienie treści SIWZ. Zamawiający, zgodnie z art. 38 ust. 1 pkt 3 i ust. 2 ustawy Pzp, udzielił wyjaśnień zamieszczając w dniu 03.03.2014r. treść pytań i udzielonych odpowiedzi na stronie internetowej (pismo znak: ŚZDW.272.87.4.2014.N-DZ.BP z dnia 03.03.2014r.) oraz przesyłając odpowiedź bezpośrednio do wykonawcy, który kierował zapytania (fax-em w dniu 03.03.2014r. oraz za pisemnym za potwierdzeniem odbioru w dniu 04.03.2014r.).

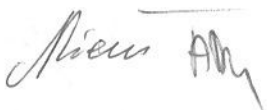
Z postępowania sporządzono protokół postępowania o udzielenie zamówienia publicznego w trybie przetargu nieograniczonego (druk ZP – PN). Zgodnie z treścią protokołu został on zatwierdzony w dniu 20.03.2014r. przez kierownika zamawiającego - Pana Damiana Urbanowskiego - Dyrektora ŚZDW w Kielcach. Zdaniem Kontrolującego Kierownik Zamawiającego nie mógł zatwierdzić dnia 20.03.2014r. całości protokołu, jeżeli - zgodnie z informacjami zawartymi w pozycji protokołu „19.Udzielenie zamówienia” - umowa została zawarta w dniu 02.04.2014r., a ogłoszenie o udzieleniu zamówienia zostało zamieszczone w BZP w dniu 03.04.2014r. W związku z tym, że Zamawiający uzupełnić powinien kolejno odpowiednie części protokołu, najwcześniejsza data zatwierdzenia,

kompletnie wypełnionego protokołu, mogła przypadać na dzień 03.04.2014r.

Osoby wykonujące czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia (w tym członkowie Komisji powołanej przez Dyrektora zarządzeniem Nr 17/2012 z dnia 28 sierpnia 2012r.) złożyły - zgodnie z art. 17 ust. 2 ustawy Pzp - oświadczenia o braku lub istnieniu okoliczności wyłączających je od udziału w postępowaniu.

Zgodnie z treścią protokołu, przed otwarciem ofert Zamawiający podał kwotę, jaką zamierzał przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia i była to kwota 796.521,80 zł brutto. W wymaganym w SIWZ i ogłoszeniu terminie tj. 10.03.2014r. do godz. 11.30, złożono 13 ofert:

- 1) BUDROMOST – STARACHOWICE Sp. z o. o. z s. w Wąchocku
- cena 765.520,48 zł brutto
- 2) Kieleckie Przedsiębiorstwo Robót Drogowych Sp. z o. o. z s. w Kielcach
- cena 659.199,83 zł brutto
- 3) Przedsiębiorstwo Budowy Dróg i Mostów S.A. z s. w Żołyniu
- cena 786.986,60 zł brutto
- 4) DROGOMEX Sp. z o. o. z s. w Pruszkowie
- cena 773.785,63 zł brutto
- 5) Przedsiębiorstwo Robót Inżynieryjnych FART Sp. z o. o. z s. w Kielcach
- cena 732.750,37 zł brutto
- 6) SKANSKA S. A. z s. w Warszawie
- cena 694.054,23 zł brutto
- 7) Przedsiębiorstwo Budowy Dróg i Mostów Sp. z o. o. z s. w Mińsku Mazowieckim
- cena 816.006,16 zł brutto
- 8) Przedsiębiorstwo Robót Drogowych Staszów Sp. z o. o. z s. w Staszowie
- cena 696.193,51 zł brutto
- 9) TRAKT S.A. z s. w Górkach Szczukowskich
- cena 697.037,55 zł brutto
- 10) Przedsiębiorstwo Robót Drogowych DROKAM Tomasz Wojtas z s. w Piasecznie
- cena 697.220,75 zł brutto
- 11) Przedsiębiorstwo Robót Drogowo – Mostowych Karol Cieśla z s. w Chybicach
- cena 789.286,30 zł brutto
- 12) STRABAG Sp. z o. o. z s. w Pruszkowie
- cena 773.194,31 zł brutto
- 13) Firma Transportowo – Budowlano – Drogowa DYLMEX Tomasz Dyl z s. w Staszowie
- cena 693.859,90 zł brutto.



Po złożeniu wyjaśnień przez jednego z wykonawców, w trybie art. 26 ust. 4 ustawy Pzp, Zamawiający dokonał oceny 13 ważnych ofert. Zgodnie z przyjętym kryterium 100 % cena - wyłoniono wykonawcę, który zaoferował najniższą cenę: Kieleckie Przedsiębiorstwo Robót Drogowych Sp. z o. o. z s. w Kielcach z ceną 659.199,83 zł brutto.

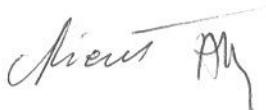
Zawiadomienie o wyborze najkorzystniejszej oferty (ŚZDW.272.122.4.2013.N-DZ.BP) Zamawiający przesłał do uczestników postępowania faxem i pisemnie w dniu 20.03.2014r. W analizowanym postępowaniu umowę podpisano w dniu 02.04.2014r.

Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia zamieszczono w BZP pod nr ogłoszenia: 113022 - 2014 w dniu 03.04.2014 r.

Realizacja umowy.

W dniu 02.04.2014 r. w wyniku przeprowadzonego postępowania zawarto umowę, pomiędzy Województwem Świętokrzyskim – Świętokrzyskim Zarządem Dróg Wojewódzkim w Kielcach – reprezentowanym przez Pana Damiana Urbanowskiego Dyrektora ŚZDW a Kieleckim Przedsiębiorstwem Robót Drogowych Sp. z o. o. z s. w Kielcach reprezentowanym przez Pana Lecha Białego Prezesa Zarządu, w sprawie wykonania robót budowlanych objętych zadaniem pn. „Remont drogi wojewódzkiej Nr 764 Kielce – Połaniec odc. Rudniki – Połaniec od km 67+185 do km 68+700 długość odcinka 1,515 km” za cenę zgodną z ofertą Wykonawcy, czyli kwotę 659.199,83 zł brutto.

Wykonawca zobowiązał się zrealizować przedmiot zamówienia w terminie do dnia 30 maja 2014r. Przy czym zaznaczono w § 3 ust. 2 umowy, że „Przez termin wykonania zamówienia rozumie się termin zgłoszenia do odbioru prawidłowo wykonanych robót potwierdzonych przez Inspektora Nadzoru”. Kontrolującemu okazano pismo Wykonawcy, złożone w siedzibie Zamawiającego w dniu 30.05.2014r., w którym zgłoszono do odbioru końcowego roboty wykonane na ww. zadaniu i poproszono o wyznaczenie terminu odbioru. Na piśmie odręcznie pracownik jednostki naniósł adnotację o dacie planowanego odbioru: „11.06.2014 g.11⁰⁰”. Ponadto Kontrolowanemu okazano pismo złożone w siedzibie ŚZDW w Kielcach w dniu 05.06.2014r. – przesłane także do wiadomości Wykonawcy – w którym Kierownik Rejonu Dróg Wojewódzkich w Staszowie informuje o miejscu i terminie odbioru robót czyli 11.06.2014r. godz. 11.00. w siedzibie Obwodu Drogowego w Staszowie. Na piśmie złożył podpis Inspektor Nadzoru odpowiedzialny za realizację umowy.



Ponadto w toku kontroli dokonano wglądu do Dziennika Budowy nr RDWZ/OD4 wydanego dnia 10.04.2014r., w celu dokumentowania realizacji przedmiotowego remontu drogi, w którym widnieje wpis dokonany dnia 30.05.2014r. przez Kierownika Budowy – Pana Roberta [REDAKTOWANE] „Zgłaszam do odbioru końcowego zadanie „Remont drogi wojewódzkiej 764 Kielce – Połaniec (odc. Rudniki – Połaniec) od km 67 + 185 do km 68 + 700. Długość odcinka 1,515 km” i następnie dokonany dnia 02.06.2014r. wpis Inspektora Nadzoru – Pani [REDAKTOWANE] „ (...) Dopuszczam do odbioru”.

W § 6 umowy szczegółowo określono warunki dokonania odbioru końcowego robót:
„§ 6.1. Zamawiający wyznaczy termin i rozpocznie odbiór Przedmiotu Umowy w ciągu 30 dni od daty zawiadomienia go o osiągnięciu gotowości do odbioru zawiadamiając o tym Wykonawcę. Na wniosek Wykonawcy okres ten może zostać skrócony.

2. Odbiór końcowy będzie polegał na finalnej ocenie rzeczywistego wykonania robót w odniesieniu do ich ilości, jakości i wartości. Odbiór końcowy robót nastąpi w terminie ustalonym przez komisję odbiorową, licząc od dnia potwierdzenia przez Inspektora nadzoru zakończenia robót i przyjęcia dokumentów rozliczeniowych (...).

3. (...)

4. (...)

5. Jeżeli w toku czynności odbioru zostaną stwierdzone wady, to Zamawiającemu przysługują następujące uprawnienia:

1) Jeżeli wady nadają się do usunięcia:

a) odebrać roboty i wyznaczyć termin na usunięcie wad,

2) jeżeli wady nie nadają się do usunięcia, to:

a) jeżeli nie uniemożliwiają one użytkowania przedmiotu odbioru zgodnie z przeznaczeniem Zamawiający może obniżyć odpowiednio wynagrodzenie

b) (...)

c) (...).

6. Strony postanawiają, że z czynności odbioru będzie spisany protokół zawierający wszelkie ustalenia dokonane w toku odbioru, jak też i terminy wyznaczone na usunięcie stwierdzonych przy odbiorze wad.(...)”.

Przed końcowym odbiorem zamówienia dokonano odbioru części wykonanych robót. Na tę okoliczność spisano dnia 12.05.2014r. protokół odbioru wykonanych robót budowlanych, których wartość opiewała na 39.692,05 zł brutto. Protokół odbioru części zamówienia został podpisany ze strony Zamawiającego przez Inspektora Nadzoru – Panią

Michał [REDAKTOWANE]

[REDAKTOWANE]

[redacted] a ze strony Wykonawcy przez Kierownika Budowy – Pana [redacted]
[redacted] Do protokołu załączono tabelę elementów rozliczeniowych wg stanu na dzień 30.04.2014r. - podpisaną przez Inspektora Nadzoru i Kierownika Budowy - dotyczącą zadania „Remont drogi wojewódzkiej Nr 764 Kielce – Połaniec odc. Rudniki – Połaniec od km 67+185 do km 68+700 długość odcinka 1,515 km”, w której wyszczególniono i wyceniono zrealizowane pozycje z kosztorysu ofertowego. W protokole zapisano, że jakość wykonanych robót wycenionych, na kwotę 39.692,05 zł brutto, jest dobra. W dniu 19.05.2014r. wpłynęła do siedziby ŚZDW w Kielcach faktura VAT Nr 00002/S011405F z dnia 12.05.2014r. za zrealizowane, na kwotę 39.692,05 zł brutto, roboty w ramach zadania „Remont drogi wojewódzkiej Nr 764 Kielce – Połaniec odc. Rudniki – Połaniec od km 67+185 do km 68+700 długość odcinka 1,515 km”. Fakturę opłacono 23.05.2014r. (WB nr 78/2014 z dnia 23.05.2014r.).

Kolejnym, a zarazem końcowym, odbiorem prac zrealizowanych na zadaniu „Remont drogi wojewódzkiej Nr 764 Kielce – Połaniec odc. Rudniki – Połaniec od km 67+185 do km 68+700 długość odcinka 1,515 km” był odbiór opisany dnia 10.07.2014r. w protokole Nr 1/N/RDW 2/OD 4/2014 odbioru końcowego robót remontowych. Zgodnie z treścią protokołu odbioru dokonywała komisja w składzie:

- Dariusz Wróbel - przewodniczący (Z-ca Dyrektora ŚZDW w Kielcach ds. Utrzymania Sieci Drogowej)
- Krzysztof Wysocki - przedstawiciel ŚZDW Kielce,
- Piotr Radomski - przedstawiciel RDW Staszów,
- Jarosław Winiarski - przedstawiciel OD Staszów.

Natomiast obecni przy odbiorze byli:

- [redacted] – inspektor nadzoru
- [redacted] – kierownik budowy
- [redacted] – przedstawiciel wykonawcy.

Osoby wchodzące w skład Komisji, jak i osoby obecne przy odbiorze, podpisały protokół.

W protokole zapisano, że roboty zakończono w dniu 30.05.2014r. czyli zgodnie z terminem określonym w umowie (ustalono, że taka data zgłoszenia do odbioru zakończonych robót została wpisana w dzienniku budowy przez Kierownika Budowy, jej zasadność potwierdził następnie Inspektor Nadzoru dopuszczając do odbioru).

W części protokołu zatytułowanej „Stwierdzone nieprawidłowości wykonanych robót i ustalenia komisji” czytamy:

„W dn. 11.06.2014r. komisja dokonała pomiaru spadków poboczy i stwierdziła niezgodność z SST D-06-03-01. Zobowiązano Wykonawcę do usunięcia wad w terminie zgodnie z warunkami umowy (...)”.

Zgodnie z wyjaśnieniem złożonym w toku kontroli przez Naczelnika Wydziału Dróg i Inżynierii Ruchu Pana Krzysztofa Wysockiego - termin wykonania robót poprawkowych wyznaczono na dzień 04.07.2014r. kierując do Wykonawcy odrębne pismo (znak: ŚZDW.8013.90.2014.U-WD.UO). Zgodnie z okazaną dokumentacją Kierownik Budowy Pan [REDACTED] zgłosił w dnia 04.07.2014r pismem (znak: KPRD-MP/277/403/2014) usunięcie usterek i ponownie wykonanie robót na zadaniu do odbioru końcowego. Następnie Kierownik Rejonu Dróg Wojewódzkich w Staszowie poinformował Z-cę Dyrektora ŚZDW w Kielcach ds. Utrzymania Sieci Drogowej o miejscu i terminie odbioru robót poprawkowych na zadaniu, tj. 10.07.2014r. godz. 11.00 w siedzibie Obwodu Drogowego w Staszowie. Pismo zostało przekazane do wiadomości Wykonawcy. Na piśmie widnieje podpis Inspektora Nadzoru jako osoby odpowiedzialnej za realizację umowy.

Dalej, w części protokołu „Stwierdzone nieprawidłowości wykonanych robót i ustalenia komisji” zapisano:

„(...)W dn. 10.07.2014r. dokonano ponownego sprawdzenia spadków i grubości poboczy stwierdzając niezgodność SST wykonania poboczy”

i następnie w części protokołu „Cz. III – postanowienia komisji”:

„1. Komisja Odbioru postanawia:

Odebrać i przekazać obiekt do eksploatacji z zastosowaniem potrącenia 50 % z pozycji kosztorysowej „Umocnienie poboczy kruszywem łamanym grubość 8 cm po zagęszczeniu” zgodnie z § 6 pkt 5 ust. 2a umowy”.

Ustalono, że w § 6 pkt 5 ust. 2a umowy z dnia Nr 6/16/4/B/2014 z dnia 02.04.2014r. widnieje zapis:

„5. Jeżeli w toku czynności odbioru zostaną stwierdzone wady, to Zamawiającemu przysługują następujące uprawnienia:

1).....

2) jeżeli wady nie nadają się do usunięcia, to:

a) jeżeli nie uniemożliwiają one użytkowania przedmiotu odbioru zgodnie z przeznaczeniem Zamawiający może obniżyć odpowiednio wynagrodzenie. (...)”.

Mieczysław

Elżbieta

W toku kontroli zwrócono się o wyjaśnienie, na jakiej podstawie Zamawiający stwierdził, że potrącenie wykonanej wadliwie pozycji kosztorysu o 50 % wartości będzie odpowiednim obniżeniem wynagrodzenia? W wyjaśnieniu złożonym przez Naczelnika Wydziału Dróg i Inżynierii Ruchu Pana Krzysztofa Wysockiego podniesiono, że:

„Po ponownym zgłoszeniu przez Wykonawcę robót do odbioru końcowego Komisja Odbioru w dniu 10.07.2014r. w obecności Wykonawcy dokonała wrywkowych pomiarów spadków poprzecznych i grubości wykonanych poboczy. Stwierdzono, że 50 % pomiarów kontrolnych jest zgodna z wymaganiami SST, natomiast pozostałe 50% wyników nadal nie spełnia wymagań SST nr D-06.03.01.

Komisja postanowiła uznać odchyłki w parametrach poboczy w zakresie spadków i grubości jako wady trwałe, które umożliwiają użytkowanie przedmiotu umowy zgodnie z przeznaczeniem i obniżyć odpowiednio wynagrodzenie w pozycji „Umocnienie poboczy kruszywem...”. Za podstawę do obniżenia wynagrodzenia Komisja uznała 50-procentowy udział złych wyników w ogólnej liczbie pomiarów kontrolnych, co poskutkowało potrąceniem 50% wartości robót w asortymencie „Umocnienie poboczy kruszywem Łamanym...”.

Kontrolujący ustalił, że pozycja kosztorysu SST D-06-03-01 „Umocnienie poboczy kruszywem łamanym grubość 8 cm po zagęszczeniu” opiewała na wartość 24.805,28 zł brutto, tak więc 50 - procentowe potrącenie wynosiło w tym przypadku 12.402,64 zł brutto i na taką kwotę faktycznie obniżono wynagrodzenie umowne Wykonawcy.

W części protokołu „Cz. III – postanowienia komisji. Rozliczenie wartości odebranych robót” zapisano:

„3. Rozliczenie wartości odebranych robót:

- wartość robót wg umowy	-	659 199,83 zł brutto
- wartość robót po obmiarze końcowym	-	659 199,83 zł brutto
- wartość potrąceń z tytułu jakości robót	-	12 402,64 zł brutto
- wartość robót do zapłaty	-	646 797,19 zł brutto
- zrealizowana wartość kontraktu (narastająco)	-	646 797,19 zł brutto

Ustala się, że Wykonawca ma prawo wystawić fakturę końcową pomniejszoną o faktury częściowe w wysokości 607 105,14 zł brutto”.

W dniu 22.07.2014r. wpłynęła do siedziby ŚZDW w Kielcach faktura VAT Nr 00001/S011407Fb z dnia 11.07.2014r. za zrealizowane, na kwotę 607.105,14 zł brutto, roboty w ramach zadania „Remont drogi wojewódzkiej Nr 764 Kielce – Połaniec odc. Rudniki – Połaniec od km 67+185 do km 68+700 długość odcinka 1,515 km”. Fakturę

Mariusz

OK

opłacono 21.08.2014r. (WB nr 129/2014 z dnia 21.08.2014r.). Zgodnie z § 11 umowy: „§ 11.4. Termin zapłaty faktury ustala się do 30 dni od daty dostarczenia Zamawiającemu przez Wykonawcę dokumentów rozliczeniowych oraz spełnienia przez Wykonawcę wymogów określonych w umowie. (...).

6. Wykonawca (począwszy od drugiej wystawionej faktury) załącza dowody zapłaty podwykonawcom potwierdzające uregulowanie wobec nich należności, wynikających z wykonanego zakresu robót. Przy rozliczeniu końcowym Wykonawca przedstawi oświadczenie zgodnie z zapisami § 12 ust. 23 niniejszej umowy”.

Kontrolujący ustalił, że zgodnie z postanowieniami ww. § 12 ust. 23 umowy zostały spełnione przez Wykonawcę warunki otrzymania zapłaty, tj.

- Wykonawca dostarczył dokumenty rozliczeniowe wymienione w § 6 ust. 2 umowy,
- Wykonawca przedstawił oświadczenie, w którym zapewnił, iż nie występują żadne zaległości w wypłacie wynagrodzenia na rzecz podwykonawców /Oświadczenia Wykonawcy i Podwykonawcy, odnośnie uregulowania należnych na rzecz podwykonawcy płatności, zostały złożone w siedzibie ŚZDW w Kielcach w dniu 18.08.2014r./.

Dokumentacja kontrolna od str. 173 do str. 265

Kontrola postępowania pn. Sprzątanie ulic dróg wojewódzkich na terenie Obwodów Drogowych w Staszowie, Nowej Słupi i Tempoczowie w podziale na zadania częściowe:

Zadanie nr 4 Obwód Drogowy w Staszowie

Zadanie nr 5 Obwód Drogowy w Nowej Słupi

Zadanie nr 7 Obwód Drogowy w Tempoczowie.

Przedmiot kontroli:

- Wyjaśnienie złożone przez Kierownika Działu Zamówień Publicznych
- Regulamin udzielania zamówień publicznych wprowadzony Zarządzeniem Dyrektora Świętokrzyskiego Zarządu Dróg Wojewódzkich w Kielcach Nr 34/2012 z dnia 03.12.2012 r.
- Regulamin pracy Komisji Przetargowej w ŚZDW w Kielcach stanowiący załącznik do zarządzenia Nr 17/2012 Dyrektora Świętokrzyskiego Zarządu Dróg Wojewódzkich

w Kielcach z dnia 28.08.2012 r. w sprawie powołania Stałej Komisji Przetargowej do przygotowywania i przeprowadzania postępowań o udzielenie zamówień publicznych

- Wniosek o wszczęcie postępowania.
- Wycena wartości szacunkowej zamówienia.
- Specyfikacja Istotnych Warunków Zamówienia z 12.02.2014r.
- Pytania i wyjaśnienia do treści SIWZ.
- Ogłoszenie o zamówieniu z dnia 12 lutego 2014r.
- Oferty wyłonionych wykonawców.
- Oświadczenia ZP-1.
- Wezwanie do uzupełnienia dokumentacji i odpowiedź w sprawie.
- Umowy zawarte w wyniku postępowania.
- Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia z dnia 19.03.2014r.
- Pisma do wykonawców informujące o wyborze oferty.
- Protokół z postępowania ZP – PN.
- Protokoły odbioru przedmiotu zamówienia.
- Faktury i WB.

Przebieg procedury:

Z otrzymanego wykazu „Rejestr przetargów na rok 2014” wynika, że w roku 2014 - oprócz analizowanego postępowania pn. *Sprzątanie ulic dróg wojewódzkich na terenie Obwodów Drogowych w Staszowie, Nowej Słupi i Tempoczowie w podziale na zadania częściowe: Zadanie nr 4 Obwód Drogowy w Staszowie, Zadanie nr 5 Obwód Drogowy w Nowej Słupi, Zadanie nr 7 Obwód Drogowy w Tempoczowie* - przeprowadzono także w trybie przetargu nieograniczonego postępowanie pn. *Sprzątanie ulic dróg wojewódzkich na terenie Obwodów Drogowych w Zgórsku i Łopusznie w podziale na zadania częściowe: Zadanie Nr 1A Obwód Drogowy w Zgórsku, Zadanie Nr 2A Obwód Drogowy w Łopusznie.*

W toku kontroli Kierownik Działu Zamówień Publicznych Pani Ewa Goraj wyjaśniła powód udzielenia ww. zamówień w wyniku odrębnych postępowań oraz specyfikę nadania numerów dla zadań częściowych tych zamówień:

Niew AA

OK Jank

„Uprzejmie informuję, że na realizację zadania pn. „Sprzątanie dróg wojewódzkich w latach 2013 – 2014 na terenie Obwodów Drogowych w Zgórsku, Łopusznie, Pińczowie, Staszowie, Nowej Słupi, Ostrowcu Świętokrzyskim, Tempoczowie /poz. 15 Rejestru przetargów na rok 2013/ Świętokrzyski Zarząd Dróg Wojewódzkich w Kielcach przeprowadził postępowanie o udzielenie zamówienia publicznego w trybie przetargu nieograniczonego w podziale na zadania częściowe. W wyniku rozstrzygnięcia przetargowego zostały zawarte umowy z wykonawcami, których oferty zostały wybrane jako najkorzystniejsze. Na etapie realizacji ww. zadań w roku 2014 w związku z tragiczną śmiercią Pana Sylwiana [REDACTED] – właściciela Firmy Handlowo – Usługowej „JBM” umowy j.n.:

- 6/35/15 Zadanie 4/JA/2013 z dnia 14.03.2013r. OD Staszów,

- 6/36/15 Zadanie 5/JA/2013 z dnia 14.03.2013r. OD Nowa Słupia,

- 6/38/15 Zadanie 7/JA/2013 z dnia 14.03.2013r. OD Tempoczów,

zostały zakończone z mocy prawa i stało się koniecznym zorganizowanie nowego postępowania w celu realizacji ww. zadań. W związku z powyższym ŚZDW zorganizował postępowanie w trybie przetargu nieograniczonego na realizację zadania pn. „Sprzątanie ulic dróg wojewódzkich na terenie Obwodów Drogowych” w Staszowie (Zadanie nr 4), w OD Nowa Słupia (Zadanie nr 5) i Tempoczowie (Zadanie nr 7) - /poz. Nr 3 Rejestru przetargów na rok 2014/. Wartość zamówienia objętego postępowaniem wynosiła 144 203,77 zł (netto). Ponadto w roku 2014 zostało przeprowadzone jeszcze jedno postępowanie w trybie przetargu nieograniczonego na realizację sprzątania letniego i zimowego dróg wojewódzkich, które zostały rozbudowane tj. Zadanie nr 1A – Obwód Drogowy w Zgórsku i Zadanie nr 2A – Obwód Drogowy w Łopusznie /poz. Nr 8 Rejestru przetargów na rok 2014/. Wartość zamówienia wynosiła 55 174,68 zł (netto). W wyniku rozstrzygnięcia postępowania zostały podpisane umowy z wykonawcami, których oferty wybrano jako najkorzystniejsze. Łącznie wartość obu zamówień wynosiła 199 378,45 zł (netto), co stanowiło równowartość 47 191,28 euro.

Biorąc powyższe pod uwagę należy uznać, że zamawiający – ŚZDW w wyniku zaistniałych okoliczności zobowiązany był do przeprowadzenia w roku 2014 postępowań w celu realizacji usługi dotyczącej sprzątania ulic dróg wojewódzkich. Zlecenie ww. usługi nastąpiło w trybie 2 przetargów nieograniczonych, które zostały przeprowadzone z należytą starannością zgodnie z obowiązującą ustawą z dnia 29.01.2004r. Prawo Zamówień Publicznych”.

Z powyższego wynika, że postępowanie przeprowadzone w 2013r. na całość zadania, tj. Sprzątanie ulic dróg wojewódzkich w latach 2013 – 2014 na terenie wszystkich obwodów drogowych zostało podzielone na zadania częściowe, dotyczące sprzątania poszczególnych

Mian AD

Olga Jędrzej

obwodów, którym nadano kolejne numery od numeru 1 do numeru 7. W związku z tym w postępowaniach, które należało przeprowadzić w roku 2014 z uwagi na opisane powyżej zdarzenia (śmierć wykonawcy, rozbudowa dróg), nadano zadaniom częściowym numery będące konsekwencją numeracji przyjętej dla danego obwodu dróg w uprzednim postępowaniu.

W analizowanym postępowaniu Komisja miała działać w składzie określonym Zarządzeniem Nr 17/2012 z dnia 28 sierpnia 2012r. Dyrektor ŚZDW z przewodniczącą Komisji – Panią Ewą Goraj.

Zgodnie z procedurą określoną w Regulaminie udzielenia zamówień publicznych w Świętokrzyskim Zarządzie Dróg Wojewódzkich w Kielcach - wprowadzonym zarządzeniem nr 34/2012 Dyrektora ŚZDW z dnia 03 grudnia 2012 roku - dział zamówień publicznych opracowuje Specyfikację istotnych warunków zamówienia na podstawie, zatwierdzonego przez Dyrektora, wniosku z komórki organizacyjnej, który został potwierdzony przez Kierownika Działu Planowania i Analiz pod względem zgodności z planem rzeczowo – finansowym obowiązującym w danym roku.

Ustalono, że przedmiotowy wniosek z dnia 27.01.2014r. został sporządzony przez Naczelnika Wydziału Dróg i Inżynierii Ruchu – Pana Krzysztofa Wysockiego, zaakceptowany przez Zastępcę Dyrektora ŚZDW w Kielcach ds. Utrzymania Sieci Drogowej – Pana Dariusza Wróbla i zatwierdzony do realizacji przez Dyrektora ŚZDW w Kielcach – Pana Damiana Urbanowskiego. Na wniosku nie widnieje podpis Kierownika Działu Planowania i Analiz, który zgodnie z cytowanym powyżej zapisem § 5 ust. 2 lit. b) Regulaminu udzielenia zamówień publicznych, wprowadzonego zarządzeniem nr 34/2012 Dyrektora ŚZDW z dnia 03.12.2012, miał potwierdzić zgodność planowanego wydatku z planem rzeczowo – finansowym jednostki.

Do wniosku załączono dokumentację dotyczącą szacowania wartości zamówienia, z której wynika, że wartość kosztorysowa planowanych robót opiewała na 156.201,05 zł brutto. Kosztorys zadania sporządzono dnia 27.01.2014r., a postępowanie wszczęto poprzez zamieszczenie ogłoszenia w dniu 12.02.2014r., co oznacza, że Zamawiający ustalił wartość szacunkową zamówienia w terminie wymaganym ustawą tj. w przypadku usług nie wcześniej niż 3 miesiące przed dniem wszczęcia postępowania o udzielenie zamówienia.

Dane wyjściowe do kosztorysowania określono w zdaniu: „Opracowano na podstawie cen brutto wynikających z umów na sprzątnięcie ulic dróg wojewódzkich na terenie Obwodu

Miejsce AM

Elżbieta Jankowska

Drogowego w: Staszowie, Nowej Słupi oraz Tempoczowie - zawartych przez ŚZDW z Wykonawcą na lata 2013 – 2014 r.”.

W dniu 12 lutego 2014 roku została zatwierdzona przez Dyrektora jednostki Specyfikacja Istotnych Warunków Zamówienia do postępowania na „Sprzątanie ulic dróg wojewódzkich na terenie Obwodów Drogowych w Staszowie, Nowej Słupi i Tempoczowie w podziale na zadania częściowe” prowadzonego w trybie przetargu nieograniczonego.

W toku kontroli ustalono, że SWIZ zawierała elementy określone w art. 36 ustawy Pzp.

Postępowanie wszczęto w dniu 12.02.2014r. zamieszczając ogłoszenie na stronie Zamawiającego (od dnia 12.02.2014r do 21.02.2014r.) oraz w jego siedzibie w miejscu publicznie dostępnym (od dnia 12.02.2014r. do dnia 21.02.2014r.). Ponadto ogłoszenie opublikowano w Biuletynie Zamówień Publicznych (nr ogłoszenia: 49516 – 2014).

W toku kontroli ustalono, że ogłoszenie spełniało wymogi określone w ustawie Pzp dotyczące minimalnej treści ogłoszenia (art. 41) oraz wymaganego terminu składania ofert.

Z postępowania sporządzono protokół postępowania w trybie przetargu nieograniczonego o udzielenie zamówienia publicznego (druk ZP – PN). Zgodnie z treścią ostatniej pozycji protokołu „23. Zatwierdzenie protokołu” - kierownik zamawiającego Pan Damian Urbanowski dokonał tej czynności w dniu 06.03.2014r. Zdaniem Kontrolującego Kierownik Zamawiającego nie mógł zatwierdzić dnia 06.03.2014r. całości protokołu, jeżeli - zgodnie z informacjami zawartymi w pozycji protokołu „19.Udzielenie zamówienia” - umowy zostały zawarte w dniu 13.03.2014r. i 19.03.2014r., ogłoszenie o udzieleniu zamówienia zostało zamieszczone w BZP w dniu 19.03.2014r. W związku z tym, że Zamawiający uzupełnić powinien kolejno odpowiednie części protokołu, najwcześniejsza data zatwierdzenia, kompletnie wypełnionego protokołu, mogła przypadać na dzień 19.03.2014r.

Osoby wykonujące czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia (w tym członkowie Komisji powołanej przez Dyrektora zarządzeniem Nr 17/2012 z dnia 28 sierpnia 2012r.) złożyły - zgodnie z art. 17 ust. 2 ustawy Pzp - oświadczenia o braku lub istnieniu okoliczności wykluczających je od udziału w postępowaniu.

Zgodnie z treścią protokołu przed otwarciem ofert Zamawiający podał kwotę, jaką zamierzał przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia i była to kwota 156.201,05 zł brutto w podziale na części zamówienia:

- w wysokości 37.170,89 zł brutto na zadanie nr 4,
- w wysokości 65.841,13 zł brutto na zadanie nr 5,



- w wysokości 53.189,03 zł brutto na zadanie nr 7.

W przedmiotowym postępowaniu Zamawiający dopuścił możliwość składania ofert częściowych, przy czym Wykonawca mógł złożyć oferty na wszystkie części zamówienia lub na wybraną część.

W wymaganym w SIWZ i ogłoszeniu terminie tj. 21.02.2014r. do godz. 11.30, oferty złożyło siedmiu Wykonawców:

- 1) Firma Usługowo – Handlowo – Transportowa Andrzej Cedro z s. w Przysławiu
- cena 66.597,00 zł brutto (zadanie nr 4)
- 2) PHU „TOPEKO” Sławomir Turbakiewicz z s. w Ostrowcu Świętokrzyskim
- cena 74.117,74 zł brutto (zadanie nr 5)
- 3) VEOLIA Usługi dla Środowiska S.A. z s. w Kielcach
- cena 102.753,21 zł brutto (zadanie nr 5), cena 86.459,63 zł brutto (zadanie nr 7)
- 4) Firma Drogowo – Budowlana „ŚWIDERSKI” Marta Świdorska z s. w Zreczu Małym 18 k/Chmielnika
- cena 49.089,48 zł brutto (zadanie nr 7)
- 5) Przedsiębiorstwo Wielobranżowe „ALFA” Marzec Sp. j. z s. w Busku – Zdroju
- cena 64.555,11 zł brutto (zadanie nr 7)
- 6) Przedsiębiorstwo Wielobranżowe BIOCED – KOMUNAL Sebastian Cedro z s. w Kielcach
- cena 73.492,47 zł brutto (zadanie nr 5), cena 35.041,57 zł brutto (zadanie nr 7)
- 7) GENERICS Maciej Baradziej z s. Staszowie
- cena 37.279,27 zł brutto (zadanie nr 4), cena 64.761,13 zł brutto (zadanie nr 5)
cena 52.109,03 zł brutto (zadanie nr 7).

Po złożeniu dokumentów/wyjaśnień przez wykonawców w trybie art. 26 ust. 3 i 4 ustawy Pzp oraz poprawieniu w ofertach oczywistych omyłek pisarskich lub rachunkowych zgodnie z art. 87 ust. 2 ustawy Pzp - Zamawiający dokonał oceny ww. ważnych ofert. Zgodnie z przyjętym kryterium 100 % cena - wyłoniono wykonawców, którzy zaoferowali najniższą cenę:

- na zadanie nr 4 – GENERICS Maciej Baradziej z s. w Staszowie
z ceną 37.279,27 zł brutto
- na zadanie nr 5 – GENERICS Maciej Baradziej z s. w Staszowie
z ceną 64.761,13 zł brutto
- na zadanie nr 7 – Przedsiębiorstwo Wielobranżowe BIOCED KOMUNAL

Michał AR

LB Jankowski

Sebastian Cedro z s. w Kielcach z ceną 35.041,57 zł brutto.

Zawiadomienie o wyborze najkorzystniejszej oferty (ŚZDW.272.95.3.2014. N- DZ.AK) Zamawiający przesłał do uczestników postępowania w dniu 06.03.2014r. faxem lub e-mailem oraz pisemnie. W analizowanym postępowaniu umowy podpisano:

- na realizację zadania nr 4, w dniu 13.03.2014r., zawarto umowę z GENERICS Maciej Baradziej z s. w Staszowie,
- na realizację zadania nr 5, w dniu 13.03.2014r., zawarto umowę z GENERICS Maciej Baradziej z s. w Staszowie,
- na realizację zadania nr 7, w dniu 19.03.2014r., zawarto umowę z Firmą Drogowo – Budowlaną „ŚWIDERSKI” Marta Świdorska z s. w Zreczu Małym k/Chmielnika; w przypadku tego zadania nie podpisano umowy z wyłonionym Wykonawcą, tj. Przedsiębiorstwem Wielobranżowym BIOCED – KOMUNAL Sebastian Cedro z s. w Kielcach w związku z zaistniałą sytuacją:
 - wyłoniony w postępowaniu Wykonawca poinformował Zamawiającego pismem z dnia 11.03.2014r. o rezygnacji z podpisania umowy, gdyż na skutek nierzetelności kalkulacji zaproponował rażąco niską cenę,
 - Zamawiający działając zgodnie z dyspozycją art. 46 ust. 5 pkt 1) ustawy Pzp zatrzymał wniesione wadium przez Przedsiębiorstwo Wielobranżowe BIOCED KOMUNAL Sebastian Cedro z s. w Kielcach, natomiast umowę zawarł – na podstawie art. 94 ust. 3 ustawy Pzp – z Wykonawcą, którego oferta była najkorzystniejsza spośród pozostałych złożonych ofert na zadanie nr 7, tj. Firmą Drogowo – Budowlaną „ŚWIDERSKI” Marta Świdorska z s. w Zreczu Małym k/Chmielnika.

Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia zamieszczono w BZP pod nr ogłoszenia: 91902 - 2014 w dniu 19.03.2014 r.

Realizacja umowy:

W wyniku przeprowadzonego postępowania „Sprzątanie ulic dróg wojewódzkich na terenie Obwodów Drogowych w Staszowie, Nowej Słupi i Tempoczwowie w podziale na zadania częściowe: Zadanie nr 4 Obwód Drogowy w Staszowie, Zadanie nr 5 Obwód

Drogowy w Nowej Słupi, Zadanie nr 7 Obwód Drogowy w Tempoczowie” podpisano trzy umowy, tj.:

- 1/. W dniu 19.03.2014r. z Firmą Drogowo – Budowlaną ŚWIDERSKI Marta Świdorska z s. w Zreczu Małym k/Chmielnika umowę nr 6/12/3/Zadanie 7/Ag/2014 na realizację zadania nr 7 tj. sprzątanie ulic dróg wojewódzkich na terenie Obwodu Drogowego w Tempoczowie za wynagrodzeniem zgodnym z kwotą zaproponowaną w ofercie czyli **49.089,48 zł brutto**.
- 2/. W dniu 13.03.2014r. z GENERICS Maciej Baradziej z s. w Staszowie umowę nr 6/10/3/Zadanie 4/Ag/2014 na realizację zadania nr 4 tj. sprzątanie ulic dróg wojewódzkich na terenie Obwodu Drogowego w Staszowie za wynagrodzeniem zgodnym z kwotą zaproponowaną w ofercie czyli **37.279,27 zł brutto**.
- 3/. W dniu 13.03.2014r. z GENERICS Maciej Baradziej z s. w Staszowie umowę nr 6/11/3/Zadanie 5/Ag/2014 na realizację zadania nr 5 tj. sprzątanie ulic dróg wojewódzkich na terenie Obwodu Drogowego w Nowej Słupi za wynagrodzeniem zgodnym z kwotą zaproponowaną w ofercie czyli **64.761,13 zł brutto**.

Kontrolą w zakresie prawidłowości realizacji zamówienia objęto zakres usługi określony w umowie wymienionej powyżej w punkcie 3, czyli umowę zawartą na sprzątanie ulic dróg wojewódzkich na terenie Obwodu Drogowego w Nowej Słupi. W § 2 umowy nr 6/11/3/Zadanie 5/Ag/2014 zapisano, że realizacja usługi ma nastąpić w terminach:

„sprzątanie pozimowe – jednokrotne od 15.03.2014r. do 31.03.2014r. w zależności od panujących warunków pogodowych termin może zostać przesunięty poprzez jednostronną dyspozycję Zamawiającego.

sprzątanie letnie – od 01.04.2014r. do 15.11.2014r. zgodnie z pkt. 5.9 SST (zał. nr 4) i Wykazem ulic (zał. nr 3).”

Z załącznika nr 3 do umowy „Wykaz ulic” wynika, że sprzątanie ulic wchodzących w skład Obwodu Drogowego w Nowej Słupi dotyczyło ulic dróg wojewódzkich na terenie miasta Starachowice, na terenie miasta Bodzentyn oraz na terenie miasta Suchedniów.

Ustalono, że odnośnie częstotliwości sprzątania w Szczegółowej Specyfikacji Technicznej (SST) usługi stanowiącej załącznik nr 4 do umowy widnieje następujący zapis:

„sprzątanie pozimowe – 1 raz w terminie od 15.03.2014r. do 31.03.2014r.

sprzątanie letnie – od 01 kwietnia do 15 listopada 2014r. średnio 2 razy w miesiącu tj. 15 sprzątań,

Michał AP

OK Jankowski

- dla m. Bodzentyn, m. Suchedniów (...) – 1 raz w miesiącu tj. 7 sprzątań w roku (m-c kwiecień, maj, czerwiec, lipiec, sierpień, wrzesień oraz październik 2014r)''.

Najbardziej szczegółowe informacje zawarto w załączniku nr 5 do umowy „Harmonogram realizacji zamówienia”, z którego wynika, że:

- w marcu miało mieć miejsce 1 sprzątanie pozimowe w miejscowościach całego obwodu drogowego Nowa Słupia,
- sprzątanie letnie ulic miasta Starachowice miało mieć miejsce po 2 razy w miesiącach od kwietnia do października 2014r. oraz 1 raz w miesiącu listopad 2014 (do 15.11.2014)
- sprzątanie letnie ulic miasta Bodzentyn oraz Suchedniów miało mieć miejsce 1 raz w miesiącach od kwietnia do października 2014r.

Kontrolujący ustalił, że w protokołach odbioru usługi, sporządzanych za każdy miesiąc, wpisywano informacje dotyczące częstotliwości sprzątań (w przypadku sprzątania ulic dróg wojewódzkich miasta Starachowice zaznaczano, że były to 2 sprzątania w miesiącach IV – X 2014), która była zgodna z przyjętym w umowie harmonogramem sprzątań. Ponadto w protokołach odbioru wpisywano długości sprzątaných ulic zgodnie z wielkościami przyjętymi w załącznikach do umowy tj. w Wykazie ulic (zał. nr 3) i Harmonogramie realizacji zamówienia (zał. nr 5).

Na realizację umowy nr 6/11/3/Zadanie5/Ag/2014 przekazano umowną kwotę w łącznej wysokości 64.761,13 zł brutto:

- na podstawie faktury Nr 4/04/2014 z dnia 04.04.2014r. za sprzątanie pozimowe dróg wojewódzkich Obwód Drogowy w Nowej Słupi - kwotę 28.704,21 zł brutto /WB nr 37/2014 z dnia 17.04.2014r./; na taką wartość roboty zostały odebrane protokołem z dnia 04.04.2014r.,
- na podstawie faktury Nr 1/05/2014 z dnia 05.05.2014r. za sprzątanie letnie dróg wojewódzkich Obwód Drogowy w Nowej Słupi w miesiącu kwiecień - kwotę 4.914,82 zł brutto /WB nr 51/2014 z dnia 29.05.2014r./; na taką wartość roboty zostały odebrane protokołem z dnia 05.05.2014r.,
- na podstawie faktury Nr 1/06/2014 z dnia 02.06.2014r. za sprzątanie letnie dróg wojewódzkich Obwód Drogowy w Nowej Słupi w miesiącu maj - kwotę 4.914,82 zł brutto /WB nr 60/2014 z dnia 17.06.2014r./; na taką wartość roboty zostały odebrane protokołem z dnia 02.06.2014r.,

Alenit DM

ELB

- na podstawie faktury Nr 1/07/2014 z dnia 01.07.2014r. za sprzątanie letnie dróg wojewódzkich Obwód Drogowy w Nowej Słupi w miesiącu czerwiec - kwotę 4.914,82 zł brutto /WB nr 76/2014 z dnia 25.07.2014r./; na taką wartość roboty zostały odebrane protokołem z dnia 30.06.2014r.,
- na podstawie faktury Nr 1/08/2014 z dnia 01.08.2014r. za sprzątanie letnie dróg wojewódzkich Obwód Drogowy w Nowej Słupi w miesiącu lipiec - kwotę 4.914,82 zł brutto /WB nr 85/2014 z dnia 21.08.2014r./; na taką wartość roboty zostały odebrane protokołem z dnia 01.08.2014r.,
- na podstawie faktury Nr 1/09/2014 z dnia 01.09.2014r. za sprzątanie letnie dróg wojewódzkich Obwód Drogowy w Nowej Słupi w miesiącu sierpień - kwotę 4.914,82 zł brutto /WB nr 99/2014 z dnia 24.09.2014r./; na taką wartość roboty zostały odebrane protokołem z dnia 01.09.2014r.,
- na podstawie faktury Nr 1/10/2014 z dnia 01.10.2014r. za sprzątanie letnie dróg wojewódzkich Obwód Drogowy w Nowej Słupi w miesiącu wrzesień - kwotę 4.914,82 zł brutto /WB nr 114/2014 z dnia 27.10.2014r./; na taką wartość roboty zostały odebrane protokołem z dnia 01.10.2014r.,
- na podstawie faktury Nr 1/11/2014 z dnia 03.11.2014r. za sprzątanie letnie dróg wojewódzkich Obwód Drogowy w Nowej Słupi w miesiącu październik - kwotę 4.914,82 zł brutto /WB nr 127/2014 z dnia 27.11.2014r./; na taką wartość roboty zostały odebrane protokołem z dnia 03.11.2014r.,
- na podstawie faktury Nr 6/11/2014 z dnia 17.11.2014r. za sprzątanie letnie dróg wojewódzkich Obwód Drogowy w Nowej Słupi w miesiącu listopad - kwotę 1.653,18 zł brutto /WB nr 128/2014 z dnia 28.11.2014r./; na taką wartość roboty zostały odebrane protokołem spisany dnia 17.11.2014r.

Na podstawie analizy dokumentów rozliczeniowych tj. protokołów odbioru, faktur, a także wyciągów bankowych, Kontrolujący ustalił, że:

- zadanie wykonano w terminie umownym czyli do 15.11.2014r.,
- poszczególne sprzątania realizowano zgodnie z przyjętym harmonogramem wykonania usługi stanowiącym integralną część umowy,
- na podstawie dowodów księgowych przekazano środki finansowe w wysokości określonej umową,

Mieut AD

OB flak

- płatności dokonywano terminowo czyli 30 dni od dostarczenia Zamawiającemu przez Wykonawcę dokumentów rozliczeniowych i potwierdzenia ich przez osobę odpowiedzialną z ramienia Zamawiającego.

Dokumentacja kontrolna od str. 266 do str. 436

8. Inwentaryzacja.

W kontrolowanej jednostce obowiązuje Zarządzenie Nr 15/2003 Dyrektora Świętokrzyskiego Zarządu Dróg Wojewódzkich w Kielcach w sprawie wprowadzenia w życie instrukcji przeprowadzania i rozliczania inwentaryzacji aktywów i pasywów ŚZDW z dnia 30 listopada 2003r. W zarządzeniu zapisano, że jego wykonanie powierza się głównemu księgowemu ŚZDW. W instrukcji określono:

- cel inwentaryzacji,
- sposób przeprowadzenia inwentaryzacji poszczególnych składników,
- prawa i obowiązki przewodniczącego komisji inwentaryzacyjnej oraz obowiązki zespołu spisowego,
- zasady sporządzania spisu z natury rzeczowych składników majątku,
- zasady wyceny przeprowadzonej inwentaryzacji,
- obieg dokumentów inwentaryzacji i rozliczenia różnic inwentaryzacyjnych.

Dokumentacja kontrolna od str. 437 do str. 449

Ad. 1. Inwentaryzacja metodą spisu z natury.

Zgodnie z art. 26 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U.09.152.1223 ze zm.):

„Art. 26. 1. Jednostki przeprowadzają na ostatni dzień każdego roku obrotowego inwentaryzację:

- 1) aktywów pieniężnych (z wyjątkiem zgromadzonych na rachunkach bankowych), papierów wartościowych w postaci materialnej, rzeczowych składników aktywów obrotowych, środków trwałych oraz nieruchomości zaliczonych do inwestycji, z zastrzeżeniem pkt 3, a także maszyn i urządzeń wchodzących w skład środków trwałych w budowie - drogą spisu ich ilości z natury, wyceny tych ilości, porównania wartości*

Mieczysław

Olga

z danymi ksiąg rachunkowych oraz wyjaśnienia i rozliczenia ewentualnych różnic;

2) (...).

3) (...).

2. (...).

3. Termin i częstotliwość inwentaryzacji, określone w ust. 1, uważa się za dotrzymane, jeżeli inwentaryzację:

- 1) składników aktywów - z wyłączeniem aktywów pieniężnych, papierów wartościowych, produktów w toku produkcji oraz materiałów, towarów i produktów gotowych, określonych w art. 17 ust. 2 pkt 4 - rozpoczęto nie wcześniej niż 3 miesiące przed końcem roku obrotowego, a zakończono do 15 dnia następnego roku, ustalenie zaś stanu nastąpiło przez dopisanie lub odpisanie od stanu stwierdzonego drogą spisu z natury lub potwierdzenia salda - przychodów i rozchodów (zwiększeń i zmniejszeń), jakie nastąpiły między datą spisu lub potwierdzenia a dniem ustalenia stanu wynikającego z ksiąg rachunkowych, przy czym stan wynikający z ksiąg rachunkowych nie może być ustalony po dniu bilansowym;
- 2) zapasów materiałów, towarów, produktów gotowych i półproduktów znajdujących się w strzeżonych składowiskach i objętych ewidencją ilościowo-wartościową - przeprowadzono raz w ciągu 2 lat;
- 3) nieruchomości zaliczonych do środków trwałych oraz inwestycji, jak też znajdujących się na terenie strzeżonym innych środków trwałych oraz maszyn i urządzeń wchodzących w skład środków trwałych w budowie - przeprowadzono raz w ciągu 4 lat;
- 4) zapasów towarów i materiałów (opakowań) objętych ewidencją wartościową w punktach obrotu detalicznego jednostki - przeprowadzono raz w roku (...).

Ad. 1.1. Inwentaryzacja środków trwałych w roku 2014.

Zgodnie z treścią zarządzenia nr 32/2014 z dnia 20.11.2014r. w sprawie powołania komisji inwentaryzacyjnych i przeprowadzenia spisu inwentaryzacji składników majątkowych - Dyrektor Świętokrzyskiego Zarządu Dróg Wojewódzkich zlecił przeprowadzenie inwentaryzacji metodą spisu z natury tylko jednego składnika majątku, mianowicie Materiałów i zapasów, które w jednostce ewidencjonowane są na koncie 310 „Materiały”. Kontrolujący zwrócił się więc o informację na temat daty dokonania ostatniego spisu z natury środków trwałych, które ewidencjonowane są w jednostce na koncie 011 „Środki trwałe” oraz na koncie 013 „Pozostałe środki trwałe”.

Miejsce AR

OB f. 10/14

W złożonym w toku kontroli oświadczeniu, podpisanym przez Dyrektora ŚZDW w Kielcach Pana Damiana Urbanowskiego i pełniącą obowiązki Głównego Księgowego Panią Małgorzatę Habior – czytamy:

„Oświadczam, że w Świętokrzyskim Zarządzie Dróg Wojewódzkich, inwentaryzację składników majątkowych tj. pozostałych środków trwałych w użytkowaniu, materiałów, zapasów magazynowych, inwestycji rozpoczętych przeprowadzono w 2012 roku. Ostatnia inwentaryzacja środków trwałych została przeprowadzona w 2010 roku. Pełna inwentaryzacja wszystkich składników majątkowych będzie przeprowadzona w 2016 roku”.

Z powyższego wynika, że o ile planowana w 2016 roku inwentaryzacja umożliwi dochowanie terminu przeprowadzenia inwentaryzacji metodą spisu z natury dla niskowartościowych środków trwałych zaewidencjonowanych na koncie 013 „Pozostałe środki trwałe” (ostatni spis – 2012 rok, kolejny planowany spis – 2016 rok), to nie będzie tak w przypadku inwentaryzacji środków trwałych ewidencjonowanych na koncie 011 „Środki trwałe” (ostatni spis – 2010 rok, kolejny planowany spis – 2016 rok), ponieważ zgodnie z ustawą o rachunkowości termin spisu z natury środków trwałych znajdujących się na terenie strzeżonym uznaje się za dochowany jeśli przeprowadzony zostanie raz w ciągu 4 lat.

Kontrolujący analizował dokumentację inwentaryzacyjną, dotyczącą przeprowadzonych w jednostce spisów z natury w latach 2010 – 2014, której treść potwierdziła, iż nie przeprowadzono w jednostce inwentaryzacji środków trwałych ewidencjonowanych na koncie 011 „Środki trwałe” metodą spisu z natury w ciągu kolejnych 4 lat, mianowicie:

- Oдноśnie spisu z natury mającego miejsce w roku 2010 -

Zarządzeniem Nr 37/2010 Dyrektora ŚZWD w Kielcach z dnia 03 listopada 2010r. zlecono przeprowadzenie inwentaryzacji na koniec 2010 roku poprzez spis z natury następujących składników majątkowych:

1. Środków trwałych.
2. Pozostałych środków trwałych.
3. Materiałów i zapasów.
4. Środków pieniężnych w kasie.

W dokumencie sporządzonym przez Przewodniczącego Komisji Inwentaryzacyjnej „Sprawozdanie z inwentaryzacji rocznej składników majątkowych w Świętokrzyskim Zarządzie Dróg Wojewódzkich w Kielcach w 2010r.” zapisano, iż „Zgodnie

Michał AR

Old Jela

z zarządzeniem nr 37 z dnia 03.11.201r. Dyrektora ŚZDW w Kielcach powołane zespoły spisowe przeprowadziły spis z natury następujących składników:

1/ Środków trwałych

2/ Pozostałych środków trwałych

3/ Materiałów i zapasów

4/ Środków pieniężnych w kasie”.

Na arkuszach spisano środki trwałe wysokowartościowe, czyli ewidencjonowane na koncie 011 „Środki trwałe”, w łącznej kwocie 11.458.219,34 zł, następnie środki trwałe o wartości początkowej poniżej 3.500 zł, czyli ewidencjonowane na koncie 013 „Pozostałe środki trwałe” oraz materiały i zapasy.

Zgodnie z ww. zarządzeniem Nr 37/2010 Dyrektora ŚZWD w Kielcach z dnia 03 listopada 2010r. spis środków trwałych należało sporządzić według stanu na koniec listopada 2010r. Łączna wartość środków trwałych zaksięgowanych na koncie 011 opiewała na dzień 30.11.2010 r. na kwotę 281.904.838,08 złotych (zgodnie z wydrukiem z ewidencji księgowej: *Symfonia Środki Trwałe* według stanu na dzień 30.11.2010r.), a spis dokonany w 2010 roku dotyczył składników majątkowych o wartości 11.458.219,34 zł. Ustalono, że różnicę w kwocie 270.446.618,74 zł stanowiła wartość dróg zaewidencjonowanych na koncie 011, w grupie 2 „Budowle”.

• Odnosnie spisu z natury mającego miejsce w roku 2011 -

Zarządzeniem Nr 23/2011 Dyrektora ŚZDW w Kielcach z dnia 21.11.2011r. w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji - zlecono spis z natury następujących składników majątkowych:

1. Materiałów i zapasów
2. Środków pieniężnych w kasie.

Zarówno z treści arkusza spisu z natury, jak i sprawozdania sporządzonego 31.01.2012 przez Przewodniczącą Komisji Inwentaryzacyjnej wynika, że faktycznie w 2011 roku dokonano spisu na arkuszach jedynie materiałów i zapasów.

• Odnosnie spisu z natury mającego miejsce w roku 2012 -

W pkt 14 zarządzenia nr 30/2012 z dnia 05.11.2012 Dyrektora ŚZDW w Kielcach odnośnie inwentaryzowanych w roku 2012 składników majątku zapisano:

„Inwentaryzacją zostają objęte: materiały, zapasy magazynowe, pozostałe środki trwałe w użytkowaniu, inwestycje rozpoczęte oraz pozostałe aktywa i pasywa jednostki”.

Z treści zarządzenia nie wynika, które składniki majątku miały być inwentaryzowane w roku 2012 metodą spisu z natury.

Miejsce AR

OK Jank

Z kolei, zarówno z treści arkuszy spisu z natury, jak i sprawozdania sporządzonego 31.01.2013 przez Przewodniczącego Komisji Inwentaryzacyjnej wynika, że faktycznie w 2012 roku dokonano spisu na arkuszach dwóch składników majątkowych: niskowartościowych środków trwałych (na arkuszach spisano pozostałe środki trwałe o łącznej wartości 1.174.487,25 zł) oraz materiałów i zapasów.

Ustalono, że zgodnie z ewidencją księgową: *Zestawienie Obrotów i Sald za m-c Grudzień 2012* (wydruk z dnia 11.02.2016), na dzień 31.12.2012r., saldo konta 013 „Pozostałe środki trwałe” było zgodne z wynikami spisu tego składnika majątku, tj. opiewało na wartość 1.174.487,25 zł.

- Odnosnie spisu z natury mającego miejsce w roku 2013 -

Zarządzeniem Nr 28/2013 Dyrektora ŚZDW w Kielcach z dnia 27.11.2013r. zlecono spis z natury materiałów i zapasów.

Zarówno z treści arkuszy spisu z natury, jak i sprawozdania sporządzonego 23.01.2014 przez Przewodniczącego Komisji Inwentaryzacyjnej wynika, że faktycznie w 2013 roku objęto spisem z natury jedynie „Materiały”.

- Odnosnie spisu z natury mającego miejsce w roku 2014 -

Zarządzeniem Nr 32/2014 Dyrektora ŚZDW w Kielcach z dnia 20.11.2014r. zlecono spis z natury materiałów i zapasów.

Zarówno z treści arkuszy spisu z natury, jak i sprawozdania sporządzonego 27.01.2015 przez Przewodniczącego Komisji Inwentaryzacyjnej wynika, że faktycznie w 2014 roku objęto spisem z natury jedynie „Materiały”.

O terminach i częstotliwości inwentaryzacji traktuje cytowany powyżej art. 26 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U.09.152.1223 ze zm.) o rachunkowości, w którym ustawodawca określił, iż, w przypadku środków trwałych znajdujących się na terenie strzeżonym termin inwentaryzacji uważa się za dotrzymany, jeżeli inwentaryzację przeprowadzono raz w ciągu 4 lat. Tak więc w analizowanym przypadku, skoro ostatni spis z natury środków trwałych ewidencjonowanych na koncie 011 „Środki trwałe” miał miejsce w roku 2010, koniecznym było – dla dotrzymania terminu inwentaryzacji tego składnika majątku – ponowne przeprowadzenie jego spisu w roku 2014.

W związku z powyższym zwrócono się na piśmie do Dyrektora kontrolowanej jednostki o udzielenie odpowiedzi na pytanie:

Miejsce AM

OB Jank

- Dlaczego w ŚZDW w Kielcach nie przeprowadzono w roku 2014 spisu z natury środków trwałych ewidencjonowanych na koncie 011 „Środki trwałe”?

W odpowiedzi udzielonej dnia 05.02.2016r. przez Dyrektora ŚZDW w Kielcach – Pana Damiana Urbanowskiego czytamy: „W roku 2014 nie przeprowadzono spisu z natury środków trwałych. Z wyjaśnień p. o. Głównej Księgowej wynika, że okoliczności jakie miały miejsce w 2014 roku, między innymi zmiana stanowisk, brak możliwości przekazania dokumentów z rozliczenia inwentaryzacji, bardzo dużo pracy związanej z rozliczaniem budżetu środków unijnych i związanych z tym kontroli z PARP, Urzędu Kontroli Skarbowej i Instytucji Zarządzającej też przyczyniło się do uchybienia terminu spisu środków trwałych.

Spis z natury wszystkich składników majątkowych odbędzie się na dzień 31.12.2016 roku”.

Zgodnie z oświadczeniem podpisanym przez p. o. Głównego Księgowego Panią Małgorzatą Habor oraz Dyrektora jednostki Pana Damiana Urbanowskiego:

„W roku 2014 spis środków trwałych zaewidencjonowanych na koncie „011” – środki trwałe winien dotyczyć składników majątkowych opiewających na łączną wartość 13 985 622,26 zł tj. saldo „011” na 31.12.2014r.

697 427 379,68 zł „minus”

wylączenia ze spisu: grupa 0 grunty

110 959 483,86

grupa 2 budowle

572 482 273,56

Inwentaryzacja gruntów /grupa 0/ nastąpiła metodą weryfikacji z dokumentami.

Inwentaryzacja budowli /grupa 2/ dotyczy dróg, jako środek trwały do którego dostęp jest znacznie utrudniony, nastąpiła metodą weryfikacji z dokumentami”.

Na podstawie wydruków z ewidencji księgowej: Symfonia środki trwałe 2014 według stanu na dzień 31.12.2014r., Kontrolując ustalił, iż faktycznie na dzień 31.12.2014r. saldo konta 011 „Środki trwałe” opiewało na kwotę 697.427.379,68 zł, z czego pozycje zaksięgowane na koncie 011 - które zgodnie z cytowanym powyżej oświadczeniem winny zostać wyłączone ze spisu - stanowiły kwoty: 110.959.483,86 zł (grunty) oraz 572.482.273,56 zł (drogi).

Siem AR

OK Habor

Zdaniem Kontrolującego nieprzeprowadzanie metodą spisu z natury inwentaryzacji środków trwałych zaewidencjonowanych na koncie 011 „Środki trwałe” raz w ciągu czterech lat - czyli w analizowanym przypadku zaniechanie spisania w 2014 roku środków trwałych opiewających na wartość 13 985 622,26 zł - narusza normę prawną wyrażoną w art. 26 ust. 3 pkt 3) ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U.09.152.1223 ze zm.).

Powyższe może wskazywać na zaistnienie znamion naruszenia dyscypliny finansów publicznych, o których mowa w art. 18 pkt 1) ustawy z dnia 17 grudnia 2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (Dz.U.2013.168 ze zm.):

„Art. 18. 1). Naruszeniem dyscypliny finansów publicznych jest zaniechanie przeprowadzenia lub rozliczenia inwentaryzacji albo przeprowadzenie lub rozliczenie inwentaryzacji w sposób niezgodny z przepisami ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223, z późn. zm.).”

Dokumentacja kontrolna od str. 450 do str. 555

Ad. 1.2. Inwentaryzacja „Materiałów” w roku 2014.

Zgodnie z zarządzeniem nr 32/2014 Dyrektora ŚZDW w Kielcach z dnia 20.11.2014r.:

- Spis **Materiałów i zapasów** należało przeprowadzić zgodnie z instrukcją inwentaryzacyjną według stanu na dzień 31.12.2014r.
- za prawidłowe przeprowadzenie inwentaryzacji odpowiedzialność miała ponosić Komisja inwentaryzacyjna, którą powołano w trzyosobowym składzie z przewodniczącą Panią Sabiną Zagnińską; Komisja inwentaryzacyjna zobowiązana była do nadzoru nad spisem i do jego rozliczenia, a w przypadku stwierdzenia różnic inwentaryzacyjnych do postawienia wniosków o sposobie zagospodarowania nadwyżek i rozliczenia niedoborów.
- Do przeprowadzenia spisu **Materiałów i zapasów** powołano 2 zespoły spisowe:

RDW Staszów:

Mochocka Danuta	-	Przewodniczący
Gil Lucyna	-	Członek
Bak Edyta	-	Członek

RDW Zgórsko:

Pracownik AR

OB Stasz

Ziółek Zbigniew	-	Przewodniczący
Grzeszczak Maciej	-	Członek
Sagan Teresa	-	Członek

- Nadzór nad wykonaniem Zarządzenia powierzono Głównemu Księgowemu.

Z okazanej dokumentacji inwentaryzacyjnej wynika, że:

- zgodnie z wpisem w księdze druków ścisłego zarachowania /założonej 30.10.2012r./ w celu przeprowadzenia w 2014 roku spisu z natury wydano:
 - dla obwodu RDW Staszów arkusze spisu z natury: od nr 67 S do nr 75 S oraz od nr 91 S do nr 102 S, z czego zwrócono 3 nieużyte druki o numerach 100 S, 101 S i 102 S, które zostały anulowane.
 - dla obwodu RDW Zgórsko arkusze spisu z natury: od nr 01/Z do nr 20/Z, z czego zwrócono 4 nieużyte druki o numerach 17 Z, 18 Z i 19 Z i 20 Z, które zostały anulowane.
- Z treści arkuszy spisowych od nr 01 do nr 06 wynika, że w dniu 07.01.2015r. Zespół spisowy, wyznaczony przez Dyrektora ŚZDW w Kielcach zarządzeniem nr 32/2014 Dyrektora ŚZDW w Kielcach z dnia 20.11.2014r. w składzie: przewodniczący: Ziółek Zbigniew – Przewodniczący oraz członkowie: Grzeszczak Maciej, Sagan Teresa, dokonał spisu materiałów i zapasów w obwodzie drogowym Pińczów opiewających na łączną **wartość 292.090,37 złotych.**
- Z treści arkuszy spisowych od nr 07 do nr 10 wynika, że w dniu 12.01.2015r. Zespół spisowy, wyznaczony przez Dyrektora ŚZDW w Kielcach zarządzeniem nr 32/2014 Dyrektora ŚZDW w Kielcach z dnia 20.11.2014r. w składzie: przewodniczący: Ziółek Zbigniew – Przewodniczący oraz członkowie: Grzeszczak Maciej, Sagan Teresa, dokonał spisu materiałów i zapasów w obwodzie drogowym Zgórsko opiewających na łączną **wartość 485.896,55 złotych.**
- Z treści arkuszy spisowych od nr 11 do nr 16 wynika, że w dniu 12.01.2015r. Zespół spisowy, wyznaczony przez Dyrektora ŚZDW w Kielcach zarządzeniem nr 32/2014 Dyrektora ŚZDW w Kielcach z dnia 20.11.2014r. w składzie: przewodniczący: Ziółek Zbigniew – Przewodniczący oraz członkowie: Grzeszczak Maciej, Sagan Teresa, dokonał spisu materiałów i zapasów w obwodzie drogowym Łopuszno opiewających na łączną **wartość 156.410,37 złotych.**
- Z treści arkuszy spisowych od nr 67/S do nr 70/S wynika, że w dniu 07.01.2015r. Zespół spisowy, wyznaczony przez Dyrektora ŚZDW w Kielcach zarządzeniem nr 32/2014 Dyrektora ŚZDW w Kielcach z dnia 20.11.2014r., w składzie:

Maciej AR

LB Jolka

przewodniczący: Mochocka Danuta oraz członkowie: Gil Lucyna i Bąk Edyta, dokonał spisu materiałów i zapasów w obwodzie drogowym Nowa Słupia opiekujących na łączną **wartość 186.472,43 złotych.**

- Z treści arkuszy spisowych od nr 71/S do nr 75/S wynika, że w dniu 07.01.2015r. Zespół spisowy, wyznaczony przez Dyrektora ŚZDW w Kielcach zarządzeniem nr 32/2014 Dyrektora ŚZDW w Kielcach z dnia 20.11.2014r., w składzie: przewodniczący: Mochocka Danuta oraz członkowie: Gil Lucyna i Bąk Edyta, dokonał spisu materiałów i zapasów w obwodzie drogowym Ostrowiec opiekujących na łączną **wartość 217.328,79 złotych.**
- Z treści arkuszy spisowych od nr 91/S do nr 93/S wynika, że w dniu 09.01.2015r. Zespół spisowy, wyznaczony przez Dyrektora ŚZDW w Kielcach zarządzeniem nr 32/2014 Dyrektora ŚZDW w Kielcach z dnia 20.11.2014r., w składzie: przewodniczący: Mochocka Danuta oraz członkowie: Gil Lucyna i Bąk Edyta, dokonał spisu materiałów i zapasów w obwodzie drogowym Staszów opiekujących na łączną **wartość 465.520,47 złotych.**
- Z treści arkusza spisowego o nr 94/S wynika, że w dniu 09.01.2015r. Zespół spisowy, wyznaczony przez Dyrektora ŚZDW w Kielcach zarządzeniem nr 32/2014 Dyrektora ŚZDW w Kielcach z dnia 20.11.2014r., w składzie: przewodniczący: Mochocka Danuta oraz członkowie: Gil Lucyna i Bąk Edyta, dokonał spisu materiałów i zapasów w RDW Staszów opiekujących na łączną **wartość 8.691,04 zł.**
- Z treści arkuszy spisowych od nr 95/S do nr 99/S wynika, że w dniu 12.01.2015r. Zespół spisowy, wyznaczony przez Dyrektora ŚZDW w Kielcach zarządzeniem nr 32/2014 Dyrektora ŚZDW w Kielcach z dnia 20.11.2014r., w składzie: przewodniczący: Mochocka Danuta oraz członkowie: Gil Lucyna i Bąk Edyta, dokonał spisu materiałów i zapasów w obwodzie drogowym Tempoczków opiekujących na łączną **wartość 444.085,46 złotych.**
- Łączna wartość składników majątku wycenionego na ww. arkuszach spisowych opiewała na kwotę 2.256.495,48 zł; kwota ta była zgodna z saldem konta 310 Materiały według stanu na dzień 31.12.2014 r. /zgodnie z ewidencją księgową: Zestawienie obrotów i sald za miesiąc grudzień 2014/.
- Osoby odpowiedzialne materialnie za inwentaryzowane składniki majątku złożyły pisemne oświadczenia, iż były obecne przy spisie i nie wniosły zastrzeżeń co do kompletności spisów i pracy zespołu spisowego.

- W dokumencie sporządzonym dniu 27.01.2015r. przez Przewodniczącą Komisji Inwentaryzacyjnej Panią Sabinę Zagnińską pt. „Sprawozdanie z inwentaryzacji rocznej składników majątkowych w ŚZDW w Kielcach w 2014 r.” zapisano, iż nie stwierdzono różnic inwentaryzacyjnych i zawnioskowano o zatwierdzenie wyników dokonanego spisu z natury. Załącznik do sprawozdania stanowiła tabela „*Rozliczenie inwentaryzacji „Materiały” na dzień 31.12.2014r.*”, w której wyszczególniono zestawiono wyniki spisu dla każdego pola spisowego (obwodu dróg) tj. stwierdzony stan na podstawie spisu z natury porównano ze stanem księgowym nie stwierdzając niedoborów lub nadwyżek. Pod tabelą widnieją podpisy Przewodniczącej Komisji Inwentaryzacyjnej Pani Sabiny Zagnińskiej, pełniącej obowiązki Głównego Księgowej Pani Małgorzaty Habor oraz Dyrektora ŚZDW w Kielcach Pana Damiana Urbanowskiego z adnotacją „zatwierdzam”.
- Arkusze spisu z natury spełniały wymogi dowodów księgowych, tj.:
 - były oznaczone numerem, datą oraz danymi identyfikującymi osoby przeprowadzające inwentaryzację,
 - były zaopatrzone w podpisy osób przeprowadzających inwentaryzację oraz materialnie odpowiedzialnych,
 - zawierały wycenę składników inwentaryzowanych;
- Arkusze spisu zazwyczaj wypełniano starannie i kompletnie; uwagi Kontrolującego na temat braku należytej staranności dotyczą:
 - niekonsekwencji w przestrzeganiu obowiązku wpisywania na arkuszu informacji, pod ostatnią wypełnioną pozycją, na której pozycji zakończono spis i kasowania pozostałych wolnych pozycji na arkuszu spisu, czego wymagano w § 6 ust. 17 „Instrukcji przeprowadzania i rozliczania inwentaryzacji składników aktywów i pasywów w ŚZDW” wprowadzonej zarządzeniem Nr 15/2003 z dnia 30.11.2003r. Dyrektora SZDW w Kielcach,
 - niewpisywania - zgodnie z wymogami dotyczącymi sposobu poprawiania błędów w wewnętrznych dowodach księgowych określonych w art. 22 ust. 3 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U.09.152.1223 ze zm.), a także § 6 ust. 16 ww. Instrukcji inwentaryzacyjnej - daty naniesienia poprawki przy korygowaniu błędnych informacji wpisanych w arkuszu spisu.

Dokumentacja kontrolna: strony 450 i 451 oraz od str. 556 do str. 582

Mieo AB

OB fabis

Ad. 2. Inwentaryzacja metodą potwierdzenia sald.

Zgodnie z art. 26 ust. 1 pkt 2) ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U.09.152.1223 ze zm.):

„Art. 26. 1. Jednostki przeprowadzają na ostatni dzień każdego roku obrotowego inwentaryzację:

1). (...).

2). aktywów finansowych zgromadzonych na rachunkach bankowych lub przechowywanych przez inne jednostki, w tym papierów wartościowych w formie zdematerializowanej, należności, w tym udzielonych pożyczek, z zastrzeżeniem pkt 3, oraz powierzonych kontrahentom własnych składników aktywów - drogą otrzymania od banków i uzyskania od kontrahentów potwierdzeń prawidłowości wykazanego w księgach rachunkowych jednostki stanu tych aktywów oraz wyjaśnienia i rozliczenia ewentualnych różnic”.

Zarządzeniem nr 32/2014 Dyrektora Świętokrzyskiego Zarządu Dróg Wojewódzkich z dnia 20.11.2014r. w sprawie powołania komisji inwentaryzacyjnych i przeprowadzenia spisu inwentaryzacji składników majątkowych Dyrektor jednostki:

- zlecił przeprowadzenie inwentaryzacji **należności i aktywów pieniężnych na rachunkach bankowych** poprzez porównanie sald wynikających z ksiąg rachunkowych z saldami wynikającymi z otrzymanych od banków i kontrahentów potwierdzeń,
- powołał zespół spisowy do porównania sald wynikających z ksiąg rachunkowych z saldami wynikającymi z otrzymanych od banków i kontrahentów potwierdzeń w składzie:

Grządziela Barbara	-	Przewodniczący
Niziałek Wacław	-	Członek
Wyporkiewicz Magdalena	-	Członek
- powierzył Komisji inwentaryzacyjnej /w składzie: przewodniczący – Zagnińska Sabina, Członkowie: Gajek Arkadiusz i Kędzior Agnieszka/ odpowiedzialność za prawidłowe przeprowadzenie inwentaryzacji, a nadzór nad wykonaniem przedmiotowego zarządzenia - Głównemu Księgowemu.

Dokumentacja kontrolna od str. 450 i 451

Ad. 2.1. Inwentaryzacja aktywów pieniężnych na rachunkach bankowych.

Stwierdzono, że kontrolowana jednostka dokonała inwentaryzacji środków pieniężnych na rachunkach bankowych według stanu na dzień 31.12.2014r.

Salda poszczególnych rachunków bankowych funkcjonujących w 2014 roku w Getin Noble Bank S.A. z s. w Warszawie oraz Banku Spółdzielczym w Kielcach, dla potrzeb ŚZDW w Kielcach, były zgodne z zapisami w ewidencji księgowej jednostki i zostały wyszczególnione w przekazanych klientowi: Świętokrzyski Zarząd Dróg Wojewódzkich w Kielcach „Potwierdzeniach sald na dzień 31.12.2014”, w tym:

- w piśmie sporządzonym 02.01.2015r. przez Getin Noble Bank S.A. z s. w Warszawie,
- w piśmie sporządzonym 31.12.2014r. przez Bank Spółdzielczy w Kielcach II Oddział.

Dokumentacja kontrolna od str. 583 do str. 584

Ad. 2.2. Inwentaryzacja należności drogą potwierdzenia sald od kontrahentów.

Zgodnie z art. 26 ust. 3 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U.09.152.1223 ze zm.):

„art. 26. 3. Termin i częstotliwość inwentaryzacji, określone w ust. 1, uważa się za dotrzymane, jeżeli inwentaryzację:

- 1) składników aktywów - z wyłączeniem aktywów pieniężnych, papierów wartościowych, produktów w toku produkcji oraz materiałów, towarów i produktów gotowych, określonych w art. 17 ust. 2 pkt 4 - rozpoczęto nie wcześniej niż 3 miesiące przed końcem roku obrotowego, a zakończono do 15 dnia następnego roku, ustalenie zaś stanu nastąpiło przez dopisanie lub odpisanie od stanu stwierdzonego drogą spisu z natury lub potwierdzenia salda - przychodów i rozchodów (zwiększeń i zmniejszeń), jakie nastąpiły między datą spisu lub potwierdzenia a dniem ustalenia stanu wynikającego z ksiąg rachunkowych, przy czym stan wynikający z ksiąg rachunkowych nie może być ustalony po dniu bilansowym”.*

Ustalono, że – zgodnie z ewidencją księgową: Zestawienie Obrotów i Sald za m-c Grudzień 2014 – należności /oprócz należności z tytułu ZFŚS lub innych rozrachunków z pracownikami/ występowały na dzień 31.12.2014r. na następujących kontach rozrachunkowych:

Michał AR

Olga Flak

1/. Na koncie 226 „Długoterminowe należności budżetowe” występowało saldo Wn

w kwocie 7.173.236,43 zł

W piśmie z dnia 05.02.2016r. Dyrektora jednostki wyjaśnił:

„Saldo 7.173.236,43 zł widniejące na koncie 226 „Długoterminowe należności” dotyczy należności przyszłych okresów /wydanie zezwolenia na umieszczenie w pasie drogowym obcych urządzeń technicznych np. wodociąg, kanalizacja sanitarne/ w związku z tym saldo na dzień 31.12.2014r. nie wymaga potwierdzeń od kontrahentów”.

2/. Na koncie 240 „Pozostałe rozrachunki” występowało saldo Wn

w kwocie 166.830,07 zł

W piśmie z dnia 05.02.2016r. Dyrektora jednostki wyjaśnił:

„Należności w wysokości 166.830,07 zaewidencjonowane na koncie 240 „Pozostałe rozrachunki” dotyczą przekazanych depozytów na podstawie Postanowienia Sądu zezwalającego na złożenie depozytu. Saldo na dzień 31.12.2014 nie wymaga potwierdzenia przez kontrahenta”.

3/. Na koncie 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” występowało saldo Wn

w kwocie 402.746,08 zł.

Kontrolujący próbował ustalić, czy dokonano w 2014 roku inwentaryzacji należności występujących na tym koncie drogą uzyskania potwierdzenia sald od kontrahentów. W sporządzonym przez Przewodniczącą Komisji Inwentaryzacyjnej w dniu 20.01.2015r. dokumencie „Sprawozdanie z inwentaryzacji sald wynikających z ksiąg rachunkowych w Świętokrzyskim Zarządzie Dróg Wojewódzkich w 2014r.” zapisano:

„ Saldo konta 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” nie wymaga potwierdzenia od kontrahentów, ponieważ:

kontrahent 221/00002 – sprawę prowadzi Urząd Skarbowy,

221/00005 – należność egzekwuje komornik,

221/00099 – sprawę prowadzi Urząd Skarbowy,

221/00112 – sprawę prowadzi Urząd Skarbowy,

221/00214 – sprawa skierowana do sądu,

221/00281 – należność egzekwuje komornik sądowy,

221/00026 – należność na podstawie wyroku sądu.

Michał AM

He flady

Natomiast z kontrahentami, którzy podpisali wieloletnie umowy stwierdzono zgodność sald. Zespół przeprowadził weryfikację sald.

Nie stwierdzono różnic inwentaryzacyjnych”.

Załącznik do sprawozdania stanowiła tabela, w której zapisano, iż saldo konta 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” ustalone drogą weryfikacji stanów księgowych wynosiło 402.746,08 zł i taki też był stan księgowy konta na dzień 31.12.2014r. Pod tabelą, dnia 20.01.2015r., złożyli podpisy przedstawiciele Komisji Inwentaryzacyjnej, p.o. Głównego Księgowego jednostki Pani Małgorzata Habior oraz Dyrektor ŚZDW Pan Damian Urbanowski.

Kontrolujący ustalił, że na wydruku z ewidencji analitycznej konta 221 „Zestawienie Obrotów i Sald za m-c Grudzień 2014” oprócz wymienionych, w cytowanym powyżej „Sprawozdaniu z inwentaryzacji sald wynikających z ksiąg rachunkowych w Świętokrzyskim Zarządzie Dróg Wojewódzkich w 2014r.”, należności spornych - widnieją inne należności, dla których utworzono poszczególne konta analityczne z nazwą danego kontrahenta – zwrócono się więc do Kontrolowanego o udzielenie odpowiedzi na pytania:

- 1/. Czy w 2014 roku przeprowadzono w jednostce inwentaryzację należności zaewidencjonowanych na koncie 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” na dzień 31.12.2014r. metodą uzyskania potwierdzenia sald od kontrahentów, a jeżeli nie to dlaczego?
- 2/. Które spośród należności zaewidencjonowanych na koncie 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” stanowiły należności sporne i wątpliwe?
- 3/. Które spośród należności zaewidencjonowanych na koncie 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” stanowiły należności wobec osób nieprowadzących ksiąg rachunkowych?

Dwa ostatnie pytania Kontrolowanego wynikały z treści art. 26 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U.09.152.1223 ze zm.) o rachunkowości, który stanowi, że, między innymi, należność sporne i wątpliwe oraz należności wobec osób nieprowadzących ksiąg rachunkowych podlegają inwentaryzacji drogą porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacji wartości tych składników.

W piśmie z dnia 05.02.2016r. podpisanym przez Dyrektora jednostki czytamy, że:

„W 2014 roku przeprowadzono inwentaryzację należności zaewidencjonowanych na koncie 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” metodą uzgodnienia sald. Nie były wysyłane potwierdzenia sald do kontrahentów gdzie wynikał sporny charakter należności lub nie były prowadzone księgi rachunkowe. Pozostałe salda na podstawie kart analitycznych

Alent AK

AK

Kontrahentów porównano z zaksięgowaną należnością wynikającą z wydanej decyzji i nie stwierdzono różnic. W tych przypadkach nie wystąpiliśmy o potwierdzenie sald przez kontrahentów”.

W ww. piśmie Kontrolowany poinformował, że wśród należności zaewidencjonowanych na koncie 221 w łącznej wysokości 402.746,08 zł były zaksięgowane należności o spornym charakterze (Kontrolującym okazano dokumentację potwierdzającą sporny charakter należności na dzień 31.12.2014r.) lub należności wobec osób nieprowadzących ksiąg rachunkowych opiewające łącznie na wartość 389.268,12 zł. Poniżej zebrano więc w formie tabelarycznej należności zaksięgowane na koncie 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”, które - zgodnie z informacją Kontrolowanego - nie podlegały inwentaryzacji drogą uzyskania potwierdzenia salda od kontrahenta z uwagi na to, iż były to należności wobec osób nie prowadzących ksiąg rachunkowych lub ze względu na sporny charakter należności:

Lp	Nr konta analitycznego	Nazwa konta	Saldo na dzień 31.12.2014 /w złotych/	Powód nie wysłania potwierdzenia salda do kontrahenta
1	221/00002	[REDACTED]	179,20	należność wobec osoby nieprowadzącej ksiąg rachunkowych, jednocześnie należność sporna
2	221/00005	clothos sp z o. o. Warszawa	38 040,54	należność sporna
3	221/00026	[REDACTED]	999,75	należność wobec osoby nieprowadzącej ksiąg rachunkowych, jednocześnie należność sporna
4	221/00078	P.H.U.T. [REDACTED]	728,00	należność wobec osoby nieprowadzącej ksiąg rachunkowych
5	221/00099	[REDACTED]	16,00	należność wobec osoby nieprowadzącej ksiąg rachunkowych, jednocześnie należność sporna
6	221/00112	Telkonet	200,64	należność sporna
7	221/00119	Kanc. Adwokacka [REDACTED]	461,16	należność wobec osoby nieprowadzącej ksiąg rachunkowych
8	221/00130	[REDACTED]	580,00	należność wobec osoby nieprowadzącej ksiąg

Michał AM

LB [signature]

9	221/00214	Biuro Projektów Bud. Kom.	323 525,45	rachunkowych należność sporna
10	221/00281	[REDACTED]	22 637,38	należność wobec osoby nieprowadzącej ksiąg rachunkowych, jednocześnie należność sporna
11	221/00331	Zakład Pogrzebowy A – Lamento [REDACTED]	100,00	należność wobec osoby nieprowadzącej ksiąg rachunkowych
12	221/00336	Firma Barbacoa [REDACTED] [REDACTED]	1 800,00	należność wobec osoby nieprowadzącej ksiąg rachunkowych
	RAZEM		389 268,12	

W związku z powyższym, należności, które należało zinwentaryzować w 2014 roku drogą uzyskania potwierdzenia salda od kontrahentów, opiewały na kwotę **13.477,96 zł** (saldo konta 221: **402.746,08 zł „minus”** suma należności o charakterze spornym lub wobec osób nieprowadzących ksiąg rachunkowych: **389.268,12 zł**). Zgodnie z ewidencją analityczną do konta 221 *Zestawienie Obrotów i Sald za m-c Grudzień 2014* oraz oświadczeniem pisemnym złożonym dnia 10.02.2016r. przez Dyrektora jednostki Pana Damiana Urbanowskiego oraz pełniącą obowiązki Głównej Księgowej Panią Małgorzatę Habor należności, które w 2014 roku podlegały inwentaryzacji drogą uzyskania potwierdzenia sald dotyczyły niżej wymienionych kontrahentów:

Lp	Konto	Saldo (WN) /w złotych/	Pełna nazwa kontrahenta
1	221/00109	2,27	Polska Spółka Gazownictwa Sp. z o. o. O/Tarnów Zakład w Kielcach
2	221/00115	2 945,53	PGE Dystrybucja S.A. O/Skarżysko Kamienna, Rejon Energetyczny Kielce
3	221/00136	6 212,30	Ruch S.A. O/ Skarżysko Kamienna
4	221/00141	16,50	Przedsiębiorstwo Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej Staszów
5	221/00144	102,40	Agencja Inwestycyjna POLIAS Kielce
6	221/00166	25,85	Miejskie Wodociągi Ostrowiec Św.

niez AP4

OK fabez

7	221/00183	1 538,48	Fabryka Porcelany Ćmielów
8	221/0018W	132,00	Polska Spółka Gazownictwa Sp. z o. o. O/Tarnów Zakład w Sandomierzu
9	221/00206	30,24	Miejskie Przedsiębiorstwo Gospodarki Komunalnej Busko – Zdrój
10	221/00228	2 124,00	GM Sp. z o. o. Zawichost
11	221/00230	45,87	Urząd Miejski Starachowice
12	221/00248	300,00	Przedsiębiorstwo Handlowo – Produkcyjne AMPOL Ostrowiec Św.
13	221/00278	2,52	Zakład Produkcyjno Handlowy Leśnik Jacek Świrta Brody
	Razem	13.477,96	

W opinii Kontrolującego niewysłanie do ww. 13 kontrahentów pism o potwierdzenie sald należności widniejących w księgach rachunkowych jednostki według stanu na dzień 31.12.2014r. i w związku z tymi nieprzeprowadzanie w roku 2014 inwentaryzacji należności zaewidencjonowanych na koncie 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” w łącznej wysokości 13.477,96 zł metodą uzyskania potwierdzenia sald od kontrahentów narusza normę prawną wyrażoną w art. 26 ust. 1 pkt 2) ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U.09.152.1223 ze zm.).

Powyższe może wskazywać na zaistnienie znamion naruszenia dyscypliny finansów publicznych, o których mowa w art. 18 pkt 1) ustawy z dnia 17 grudnia 2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (Dz.U.2013.168 ze zm.):

„Art. 18. 1). Naruszeniem dyscypliny finansów publicznych jest zaniechanie przeprowadzenia lub rozliczenia inwentaryzacji albo przeprowadzenie lub rozliczenie inwentaryzacji w sposób niezgodny z przepisami ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223, z późn. zm.).”

Dokumentacja kontrolna: strony 523 - 525 oraz od str. 585 do str. 683

Miejski AD

Elka fdk

Ad. 3. Inwentaryzacja składników aktywów i pasywów przeprowadzona drogą porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacji wartości tych składników.

Zgodnie z art. 26 ust. 1 pkt 3) ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U.09.152.1223 ze zm.):

„Art. 26. 1. Jednostki przeprowadzają na ostatni dzień każdego roku obrotowego inwentaryzację:

1) (...).

2) (...).

3) środków trwałych, do których dostęp jest znacznie utrudniony, gruntów oraz praw zakwalifikowanych do nieruchomości, należności spornych i wątpliwych, a w bankach również należności zagrożonych, należności i zobowiązań wobec osób nieprowadzących ksiąg rachunkowych, z tytułów publicznoprawnych, a także aktywów i pasywów niewymienionych w pkt 1 i 2 oraz wymienionych w pkt 1 i 2, jeżeli przeprowadzenie ich spisu z natury lub uzgodnienie z przyczyn uzasadnionych nie było możliwe - drogą porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacji wartości tych składników.”

Zespół w składzie: Barbara Grzędziela, Wacław Niziołek i Magdalena Wyporkiewicz sporządził protokoły weryfikacji sald – na dzień 31.12.2014r. – niżej wyszczególnionych kont księgowych:

- zweryfikowano saldo Wn konta 011 Środki trwałe i saldo Ma konta 071 Umorzenie środków trwałych,
- zweryfikowano saldo Wn konta 013 Pozostałe środki trwałe i saldo Ma konta 072 Umorzenie pozostałych środków trwałych,
- zweryfikowano saldo Wn konta 020 Wartości niematerialne i prawne umarzone jednorazowo i saldo Ma konta 073 Umorzenie wartości niematerialnych i prawnych umarzanych jednorazowo,
- zweryfikowano saldo Wn konta 021 Wartości niematerialne i prawne umarzone w czasie i 074 Umorzenie wartości niematerialnych i prawnych umarzanych w czasie,
- zweryfikowano saldo Wn konta 080 Inwestycje – środki trwałe w budowie,

Mariusz AD

OB fabez

- zweryfikowano saldo Ma konta 201 Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami,
- zweryfikowano saldo Ma konta 209 Rozrachunki z tytułu wadów,
- zweryfikowano saldo Wn konta 221 Należności z tytułu dochodów budżetowych,
- zweryfikowano saldo Ma konta 225 Rozrachunki z budżetami,
- zweryfikowano saldo Wn konta 226 Długoterminowe należności budżetowe,
- zweryfikowano saldo Ma konta 229 Pozostałe rozrachunki publicznoprawne,
- zweryfikowano saldo Ma konta 231 Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń,
- zweryfikowano saldo Wn konta 233 Rozrachunki z tytułu pożyczek ZFŚS,
- zweryfikowano saldo Wn i Ma konta 234 Pozostałe rozrachunki z pracownikami,
- zweryfikowano saldo Wn konta 240 Pozostałe rozrachunki,
- zweryfikowano saldo Ma konta 247 Rozrachunki z tytułu gwarancji,
- zweryfikowano saldo Wn konta 800 Fundusz jednostki – środki obrotowe,
- zweryfikowano saldo Ma konta 801 Fundusz jednostki – środki trwałe,
- zweryfikowano saldo Ma konta 802 Fundusz inwestycyjny,
- zweryfikowano saldo Ma konta 805 Fundusz Wydzielony RDW,
- zweryfikowano saldo Ma konta 840 Rezerwy i rozliczenia międzyokresowe,
- zweryfikowano saldo Ma konta 851 Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych,
- zweryfikowano saldo Wn konta 860 Wynik finansowy.

W wyniku kontroli ww. dokumentacji inwentaryzacyjnej ustalono, że:

- inwentaryzacją metodą weryfikacji sald objęto wszystkie aktywa i pasywa, których nie zinwentaryzowano w drodze potwierdzenia sald i spisu z natury,
- z inwentaryzacji sporządzono stosowne protokoły, które zostały podpisane przez 3 – osobowy zespół dokonujący weryfikacji oraz przez Głównego Księgowego i zaakceptowane przez kierownika jednostki,
- weryfikacji dokonano na ostatni dzień 2014 roku czyli zgodnie z art. 26 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U.09.152.1223 ze zm.)
- salda aktywów i pasywów ustalone w protokołach weryfikacji były zgodne z saldami księgowymi poszczególnych kont wynikającymi z ewidencji księgowej jednostki na dzień 31.12.2014 r.: *Zestawienie obrotów i sald za m-c Grudzień 2014r.* (wydruk z dnia 28.01.2016r.).

Dokumentacja kontrolna: strony 585 i 586 oraz od str. 684 do str. 707

Archiwum AM

OK J. K.

Na tym protokół zakończono i po uprzednim odczytaniu podpisano bez zastrzeżeń. Protokół niniejszy zawiera 83 strony i 1108 stron załączników stanowiących jego integralną część. Poinformowano Pana Dyrektora o przysługujących mu uprawnieniach do złożenia udokumentowanych wyjaśnień lub zastrzeżeń do ustaleń zawartych w protokole w terminie 7 dni od daty jego podpisania. Protokół sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, z których jeden pozostawiono Dyrektorowi jednostki. Fakt przeprowadzenia kontroli odnotowano w książce kontroli pod pozycją nr 8.

Kontrolujący:

GŁÓWNY SPECJALISTA

Anna Równicka

GŁÓWNY SPECJALISTA

Anna Równicka

Kontrolowany:

DYREKTOR

mgr inż. Damian Urbanowski

p.o. Główny Księgowy

Małgorzata Habor

Kielce, 29 luty 2016 r.

Data podpisania protokołu

ŚWIĘTOKRZYSKI ZARZĄD
DRÓG WOJEWÓDZKICH
25-602 KIELCE, ul. Jagiellońska 72
tel. 41-347-04-71 (-72), 41-347-04-80 (-81; 82)
tel. 41-347-04-90 (-91; -92); fax 41-347-04-70
NIP 959-08-30-172, REGON 292797207

*Otrzymałem jeden
egz. protokołu*

DYREKTOR
mgr inż. Damian Urbanowski

