



Szczecin, dnia 24 listopada 2016 r.

**DYREKTOR
URZĘDU KONTROLI SKARBOWEJ
W SZCZECINIE**

Znak sprawy: UKS32W2EB.420.13.2016.KOM. 27

Powiat Goleniowski
ul. Dworcowa 1
72-100 Goleniów
NIP: 856-15-77-155

PROTOKÓŁ

sporządzony na podstawie art. 172 § 1 i art. 173 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (tekst jednolity: Dz.U. z 2015 r., poz. 613 ze zm.) w związku z art. 31 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 28 września 1991 r. o kontroli skarbowej (tekst jednolity: Dz.U. z 2016 r. poz. 720). Na podstawie postanowienia o wszczęciu postępowania kontrolnego UKS32W2EB.420.13.2016.KOM.2 z dnia 23.08.2016 r. wydanego przez Dyrektora Urzędu Kontroli Skarbowej w Szczecinie czynności kontrolne przeprowadziły:

Mariola Kondratiuk – inspektor kontroli skarbowej nr leg. 03531;
Agnieszka Nowakowska inspektor kontroli skarbowej nr leg. 04342.

I. JEDNOSTKA OBJĘTA CZYNNOŚCIAMI KONTROLNYMI:

Powiat Goleniowski
ul. Dworcowa 1
72-100 Goleniów
NIP: 856-15-77-155

II. PRZEDMIOT I ZAKRES POSTĘPOWANIA KONTROLNEGO:

Celowość i zgodność z prawem gospodarowania środkami publicznymi.
Okres badany 2014 rok.

III. MIEJSCE I CZAS PRZEPROWADZENIA POSTĘPOWANIA KONTROLNEGO:

Kontrolę przeprowadzono w Starostwie Powiatowym w Goleniowie oraz w Urzędzie Kontroli Skarbowej w Szczecinie ul. Małopolska 44 w okresie od 24.08.2016 r. do11.2016 r. z uzasadnionymi przerwami.

IV. INFORMACJE PORZĄDKOWE:

1. W dniu 11.08.2016 r. doręczono zawiadomienie nr UKS32W2EB.420.13.2016.KOM.1 z dnia 10.08.2016 r. o zamiarze wszczęcia postępowania kontrolnego. W dniu 24.08.2016 r. wszczęto postępowanie kontrolne poprzez doręczenie postanowienia o wszczęciu postępowania kontrolnego nr UKS32W2EB.420.13.2016.KOM.2 z dnia 23.08.2016 r.

Osoby udzielające informacji w trakcie trwania czynności kontrolnych:



akc
Li

- Pan Zbigniew Mazur – Skarbnik Powiatu Goleniowskiego,
- Pan Łukasz Miś – Dyrektor Wydziału Inwestycji i Rozwoju,
- Pan Bogusław Zaborowski – Dyrektor Wydziału Dróg Powiatowych.

Odrębne postępowania kontrolne zostały wszczęte w następujących placówkach :

- Zespół Szkół Specjalnych w Goleniowie, ul. Niepodległości 1B, 72-100 Goleniów – postępowanie kontrolne nr UKS32W2EB.42.17.2016.NOA;
- Specjalny Ośrodek Szkolno-Wychowawczy w Nowogardzie, ul. Poniatowskiego 17, 72-200 Nowogard – postępowanie kontrolne nr UKS32W2EB.42.16.2016.NOA.

3. Zakres działania i zadania powiatu określają przepisy ustawy z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym (t.j.: Dz.U. z 2001 r. Nr 142, poz. 1592 ze zm.) zgodnie z którymi:

- powiat wykonuje określone ustawami zadania publiczne w imieniu własnym i na własną odpowiedzialność,
- powiat ma osobowość prawną,
- organami powiatu są:
 - o rada powiatu – organ stanowiący i kontrolny powiatu,
 - o zarząd powiatu – organ wykonawczy powiatu,
- o ustroju powiatu stanowi jego statut.

4. Statut Powiatu Goleniowskiego został ustanowiony uchwałą Nr I-28-99 Rady Powiatu w Goleniowie z dnia 8 stycznia 1999 r. w sprawie uchwalenia Statutu Powiatu Goleniowskiego (Dz. Urz. Województwa Zachodniopomorskiego z 1999r. nr 3, poz. 24). Uchwałą Nr XXX/220/05 Rady Powiatu w Goleniowie z dnia 26 kwietnia 2005 r. uchwalono tekst jednolity Statutu Powiatu Goleniowskiego. Uchwałą Nr VIII/89/07 Rady Powiatu w Goleniowie z dnia 28 czerwca 2007 r. zmieniono Statut Powiatu Goleniowskiego – stan prawny dotyczący okresu objętego kontrolą.



Dowód nr 1: *Uchwały Rady Powiatu w Goleniowie nr XXX/220/05 z dnia 26 kwietnia 2005 r., nr VIII/89/07 z dnia 28 czerwca 2007 r.*

Ze Statutu Powiatu Goleniowskiego wynika m.in., że:

- Powiat Goleniowski stanowi lokalną wspólnotę samorządową tworzoną przez mieszkańców Powiatu oraz terytorium obejmujące: miasto i gminę Goleniów; miasto i gminę Maszewo; miasto i gminę Nowogard; miasto i gminę Stepnica; gminę Osina; gminę Przybiernów (§ 1 statutu);
- siedzibą władz Powiatu jest miasto Goleniów (§ 3 statutu);
- organami Powiatu (§ 4 statutu) są:
 - o Rada Powiatu w Goleniowie;
 - o Zarząd Powiatu w Goleniowie;

Zgodnie z § 5 Statutu:

- Powiat ma osobowość prawną.
- Powiat wykonuje określone ustawami zadania publiczne w imieniu własnym i na własną odpowiedzialność.
- Do zakresu działania Powiatu należy wykonywanie określonych ustawami zadań publicznych o charakterze ponadgminnym.

Ken



- Powiat wykonuje także zadania z zakresu administracji rządowej, jeżeli ustawy określają te zadania jako należące do zakresu działania Powiatu.
- W celu wykonywania zadań Powiat może tworzyć jednostki organizacyjne i zawierać umowy z innymi podmiotami.
- Tworzenie jednostek organizacyjnych, (...) następuje w drodze uchwały Rady.

Z treści § 69 Statutu wynika, iż:

- Starosta organizuje pracę Zarządu i Starostwa, kieruje bieżącymi sprawami Powiatu oraz reprezentuje Powiat na zewnątrz.
- Starosta jest kierownikiem Starostwa oraz zwierzchnikiem służbowym pracowników Starostwa i kierowników jednostek organizacyjnych Powiatu oraz zwierzchnikiem powiatowych służb, inspekcji i straży.

5. Szczegółową organizację i zasady funkcjonowania Starostwa Powiatowego w Goleniowie określa regulamin organizacyjny, ustanowiony Uchwałą Nr XIII/108/12 Rady Powiatu w Goleniowie z dnia 23.02.2012 r. w sprawie uchwalenia Regulaminu Organizacyjnego Starostwa Powiatowego w Goleniowie – stan prawny dotyczący okresu objętego kontrolą.

Dowód nr 2: *Uchwała Rady Powiatu w Goleniowie nr XIII/108/12 z dnia 23.02.2012 r. w sprawie uchwalenia Regulaminu Organizacyjnego Starostwa Powiatowego w Goleniowie.*

6. W okresie objętym postępowaniem kontrolnym funkcję Starosty Goleniowskiego pełnił Pan Tomasz Stanisławski, wybrany na stanowisko uchwałą nr I/3/10 Rady Powiatu w Goleniowie z dnia 2 grudnia 2010 r. w sprawie wyboru Starosty Goleniowskiego. Obecnie Starostą jest Pan Tomasz Kulinicz wybrany na stanowisko uchwałą nr I/3/14 Rady Powiatu w Goleniowie z dnia 28 listopada 2014 r.

Dowód nr 3: *Uchwały Rady Powiatu w Goleniowie nr I/3/10 z dnia 2 grudnia 2010 r. i nr I/3/14 z dnia 28 listopada 2014 r. w sprawie wyboru Starosty Goleniowskiego.*

7. Uchwałą nr IX/100/07 Rady Powiatu w Goleniowie z dnia 6 lipca 2007r. powołano z dniem 6 lipca 2007 r. na stanowisko Skarbnika Powiatu Goleniowskiego Pana Zbigniewa Mazur.

Dowód nr 4: *Uchwała nr IX/100/07 Rady Powiatu w Goleniowie z dnia 6 lipca 2007 r. w sprawie powołania Skarbnika Powiatu.*

8. Z umowy nr 3053 z dnia 01.10.2001r. wynika, iż Zakład Elektronicznej Techniki Obliczeniowej Sp. z o.o. w Koszalinie, ul. Morska 38 udziela Starostwu Powiatowemu w Goleniowie prawa użytkowania systemu POWIAT w zakresie aplikacji:

- Finanse i Księgowość – wersja oprogramowania w 2014 r. - 2.0.06,
- Budżet – wersja oprogramowania w 2014 r. - 2.0.06,
- Majątek trwały Powiatu – wersja oprogramowania w 2014 r. - 2.0.04,
- Administrator – wersja oprogramowania w 2014 r. - 2.0.02,
- Opłaty Skarbu Państwa – wersja oprogramowania w 2014 r. - 2.0.07,
- Fakturowanie – wersja oprogramowania w 2014 r. - 2.0.03.

Dowód nr 5: *Umowa nr 3053 z dnia 01.10.2001 r. z załącznikami.*

Kee
K-

9. Powiat Goleniowski posiada numer identyfikacji podatkowej NIP: 8561577155 zgodnie z potwierdzeniem Naczelnika Urzędu Skarbowego w Goleniowie z dnia 19.02.2010 r.
10. Z zaświadczenia o numerze identyfikacyjnym REGON wydanego przez Urząd Statystyczny w Szczecinie w dniu 17.12.2008 r. wynika, że osoba prawna o nazwie Powiat Goleniowski otrzymał numer identyfikacyjny:

REGON: 811684210

Szczególna forma prawna: 03 wspólnoty samorządowe
Własność: 113 własność samorządowa
Rodzaj przeważającej działalności:
wg Polskiej Klasyfikacji Działalności (PKD 2007) 8411Z Kierowanie podstawowymi rodzajami działalności publicznej
wg Polskiej Klasyfikacji Działalności (PKD 2004) 7511Z Kierowanie podstawowymi rodzajami działalności publicznej

Dowód nr 6: *Wniosek o potwierdzenie nadania numeru identyfikacji podatkowej z dnia 19.02.2010 r., oraz zaświadczenie wydane przez Urząd Statystyczny w Szczecinie w dniu 04.12.2009 r.*

11. Zgodnie z umową rachunku rozliczeniowego z dnia 13 sierpnia 2010 r. numer rachunku bankowego kontrolowanej jednostki:

Bank PKO BP S.A. 49 9375 0002 0000 0459 2000 0010

Dowód nr 7: *Umowy rachunku rozliczeniowego z dnia 13.08.2010 r.*

V. OPIS DOKONANYCH USTALEŃ FAKTYCZNYCH I PRAWNYCH:

Podstawy prawne:

- Ustawa z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym (t.j.: Dz.U. z 2013 r., poz. 595 ze zm.);
- Ustawa z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (t.j.: Dz.U. z 2010 r. Nr 80, poz. 526 ze zm.);
- Ustawa z dnia z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j.: Dz.U. z 2013 r., poz. 885 ze zm.);
- Ustawa z dnia 15 kwietnia 2011 r. o systemie informacji oświatowej (Dz.U. Nr 139, poz. 814 ze zm.);
- Rozporządzenie Ministra Edukacji Narodowej i Sportu z dnia 19 lutego 2002 r. w sprawie sposobu prowadzenia przez publiczne przedszkola, szkoły i placówki dokumentacji przebiegu nauczania, działalności wychowawczej i opiekuńczej oraz rodzajów tej dokumentacji (Dz.U. Nr 23, poz. 225 ze zm.);
- Rozporządzenie Ministra Edukacji Narodowej i Sportu z dnia 29 sierpnia 2014 r. w sprawie sposobu prowadzenia przez publiczne przedszkola, szkoły i placówki dokumentacji przebiegu nauczania, działalności wychowawczej i opiekuńczej oraz rodzajów tej dokumentacji (Dz.U. poz. 1170 ze zm.);
- Rozporządzenie Ministra Edukacji Narodowej z dnia 18 grudnia 2013 r. w sprawie sposobu podziału części oświatowej subwencji ogólnej dla jednostek samorządu terytorialnego w roku 2014 (Dz.U. z 2013 r., poz. 1687);
- Ustawa z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty (t.j. Dz.U. z 2004 r. Nr 256, poz. 2572 ze zm.);

Kole
Ki

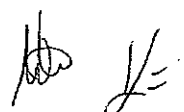
- Rozporządzenie Ministra Edukacji Narodowej z dnia 12 maja 2011 r. w sprawie rodzajów i szczegółowych zasad działania placówek publicznych, warunków pobytu dzieci i młodzieży w tych placówkach oraz wysokości i zasad odpłatności wnoszonej przez rodziców za pobyt ich dzieci w tych placówkach (Dz.U. z 2011 r. Nr 109, poz. 631);
- Rozporządzenie Ministra Edukacji Narodowej z dnia 11 października 2013 w sprawie organizowania wczesnego wspomaganie rozwoju dzieci (Dz.U. z 2013 r. poz. 1257);
- Rozporządzenie Ministra Edukacji Narodowej i Sportu z dnia 7 marca 2005 roku w sprawie ramowych statutów placówek publicznych (Dz.U. z 2005 r. Nr 52, poz. 466);
- Rozporządzenie Ministra Edukacji Narodowej z dnia 21 maja 2001 roku w sprawie ramowych statutów publicznego przedszkola oraz publicznych szkół (Dz.U. z 2001 r., Nr 61, poz. 624 ze zm.);
- Rozporządzenie Ministra Edukacji Narodowej z dnia 23 kwietnia 2013 r. w sprawie warunków i sposobu organizowania zajęć rewalidacyjno-wychowawczych dla dzieci i młodzieży z upośledzeniem umysłowym w stopniu głębokim (Dz.U. z 2013 r. poz. 529)
- Rozporządzenie Ministra Edukacji Narodowej z dnia 9 sierpnia 2012 r. w sprawie szczegółowego zakresu danych gromadzonych w bazach danych oświatowych, zakresu danych identyfikujących podmioty prowadzące bazy danych oświatowych, terminów przekazywania danych między bazami danych oświatowych oraz wzorów wydruków zestawień zbiorczych (Dz.U. z 2012 r., poz. 957 ze zm.);
- Rozporządzenie Ministra Edukacji Narodowej z dnia 12 lutego 2001 r. w sprawie orzekania o potrzebie kształcenia specjalnego lub indywidualnego nauczania dzieci i młodzieży oraz wydawania opinii o potrzebie wczesnego wspomaganie rozwoju dziecka, a także szczegółowych zasad kierowania do kształcenia specjalnego lub indywidualnego nauczania (Dz.U. Nr 13 poz. 114 ze zm.);
- Rozporządzenie Ministra Edukacji Narodowej z dnia 18 września 2008 r. w sprawie orzeczeń i opinii wydawanych przez zespoły orzekające działające w publicznych poradniach psychologiczno-pedagogicznych (Dz.U. Nr 173, poz. 1072);
- Rozporządzenie Ministra Edukacji Narodowej z dnia 17 listopada 2010 r. w sprawie warunków organizowania kształcenia, wychowania i opieki dla dzieci i młodzieży niepełnosprawnych oraz niedostosowanych społecznie w specjalnych przedszkolach, szkołach i oddziałach oraz w ośrodkach (t.j. Dz.U. z 2014 r., poz. 392);
- Rozporządzenie Ministra Edukacji Narodowej z dnia 27 sierpnia 2012 r. w sprawie podstawy programowej wychowania przedszkolnego oraz kształcenia ogólnego w poszczególnych typach szkół (Dz.U. z 2012, poz. 977 ze zm.);
- Rozporządzenie Ministra Edukacji Narodowej z dnia 18 września 2008 r. w sprawie sposobu i trybu organizowania indywidualnego obowiązkowego rocznego przygotowania przedszkolnego i indywidualnego nauczania dzieci i młodzieży (Dz.U. Nr 175, poz. 1086);
- Rozporządzenie Ministra Edukacji Narodowej z dnia 28 sierpnia 2014 r. w sprawie sposobu i trybu organizowania indywidualnego obowiązkowego rocznego przygotowania przedszkolnego i indywidualnego nauczania dzieci i młodzieży (Dz.U. z 2014 r., poz. 1157).
- Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2010 r. Nr 20 poz. 103);
- Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. z 2014 r. poz. 119);
- Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 5.07.2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych,

- państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (tj. Dz.U. z 2013, poz. 289);
- Ustawa 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (tj. Dz.U. z 2013 r., poz. 907 ze zm.);
- Rozporządzenie Prezesa Rady Ministrów z dnia 23 grudnia 2013 r. w sprawie średniego kursu złotego w stosunku do euro stanowiącego podstawę przeliczania wartości zamówień publicznych (Dz. U. 2013 r., poz. 1692);
- Rozporządzenie Prezesa Rady Ministrów z dnia 23 grudnia 2013 r. w sprawie kwot wartości zamówień oraz konkursów, od których jest uzależniony obowiązek przekazywania ogłoszeń Urzędowi Oficjalnych Publikacji Wspólnot Europejskich (Dz. U. 2013 r., poz. 1735);
- Rozporządzenie Prezesa Rady Ministrów z dnia 19 lutego 2013 r. w sprawie rodzajów dokumentów, jakich może żądać zamawiający od wykonawcy, oraz form, w jakich te dokumenty mogą być składane (Dz. U. 2013 r., poz. 231);
- Rozporządzenie Prezesa Rady Ministrów z dnia 19 grudnia 2013 r. w sprawie rodzajów dokumentów, jakich może żądać zamawiający od wykonawcy, oraz form, w jakich te dokumenty mogą być składane (Dz. U. 2013 r., poz. 231);
- Rozporządzenie Prezesa Rady Ministrów z dnia 26 października 2010 r. w sprawie protokołu postępowania o udzielenie zamówienia publicznego (Dz. U. 2010 r. nr 223 poz. 1458);
- Rozporządzenie Prezesa Rady Ministrów z dnia 28 stycznia 2010 r. w sprawie wzorów ogłoszeń zamieszczanych w Biuletynie Zamówień Publicznych (Dz. U. 2010 r. nr 12 poz. 69 ze zm.);
- Rozporządzenie Prezesa Rady Ministrów z dnia 28 stycznia 2010 r. w sprawie wykazu usług o charakterze priorytetowym i niepriorytetowym (Dz. U. Nr 12, poz. 68);
- Rozporządzenie Prezesa Rady Ministrów z dnia 12 grudnia 2013 r. w sprawie zakresu informacji zawartych w rocznym sprawozdaniu o udzielonych zamówieniach, jego wzoru oraz sposobu przekazywania (Dz. U. 2013 r., poz. 1530).

– **Subwencja oświatowa Powiatu Goleniowskiego za 2014 r.**

Kontrolą objęto zgodność z prawem gospodarowania częścią oświatową subwencji ogólnej przyznanej Powiatowi Goleniowskiemu z budżetu państwa w 2014 r., a w szczególności prawidłowość realizacji obowiązków związanych z gromadzeniem danych stanowiących podstawę do naliczenia części oświatowej subwencji ogólnej dla Powiatu Goleniowskiego na 2014 r. Badaniem w tym zakresie objęto:

- pismo Ministra Finansów znak ST4/4820/12/2014 z dnia 13.02.2014 r. informujące m.in. o rocznych kwotach części subwencji ogólnej wynikających z ustawy budżetowej na 2014r. wraz z załącznikiem o rocznej kwocie subwencji ogólnej dla Powiatu Goleniowskiego,
- pismo Ministra Finansów znak ST5/4822/7p/BKU/14 z dnia 25.07.2014 r. informujące o przyznaniu Powiatowi w Goleniowie na rok 2014 r. kwoty 10.000,00 zł ze środków rezerwy części oświatowej subwencji ogólnej,
- pismo Ministra Finansów znak ST5/4822/36p/BKU/14 z dnia 25.11.2014 r. informujące o przyznaniu Powiatowi w Goleniowie na rok 2014 r. kwoty 10.000,00 zł ze środków rezerwy części oświatowej subwencji ogólnej,
- metryczkę subwencji oświatowej na 2014 r. dla Powiatu Goleniowskiego,
- wykaz szkół i placówek prowadzonych/dotowanych przez jednostkę samorządu terytorialnego, opracowany na podstawie danych systemu informacji oświatowej (SIO), według stanu na 30 września 2013 r. przekazany przez Ministerstwo Edukacji Narodowej,

Karek


- dokumentację kontrolowanych szkół,
- inne dokumenty wymienione w dalszej części niniejszego protokołu.

Zadania oświatowe związane z prowadzeniem (dotowaniem) szkół i placówek oświatowych finansowane są z dochodów jednostek samorządu terytorialnego. Jednym z dochodów samorządów terytorialnych jest część oświatowa subwencji ogólnej.

Zgodnie z art. 27 powołanej ustawy z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego wysokość części oświatowej subwencji ogólnej dla wszystkich jednostek samorządu terytorialnego ustala corocznie ustawa budżetowa.

Kwota subwencji oświatowej na 2014 r. określana była na podstawie rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 18 grudnia 2013 r. w sprawie sposobu podziału części oświatowej subwencji ogólnej dla jednostek samorządu terytorialnego w roku 2014, a także na podstawie danych dotyczących liczby uczniów (wychowanków) w danym roku szkolnym, wykazanych w systemie informacji oświatowej (według stanu na dzień 30 września roku poprzedzającego rok budżetowy, na który naliczana jest subwencja oświatowa), zweryfikowanych i potwierdzonych przez organy prowadzące (dotujące) szkoły i placówki.

W wymienionym rozporządzeniu określony został algorytm, zgodnie z którym ustalono kwotę subwencji oświatowej. Do wyliczenia algorytmu niezbędna była m.in. przeliczeniowa liczba uczniów w roku bazowym dla poszczególnych szkół i placówek oświatowych, zróżnicowane wagi dla wybranych kategorii uczniów (wychowanków) i określonych typów oraz rodzajów szkół, a także wskaźnik korygujący, uwzględniający stopnie awansu zawodowego nauczycieli.

Od roku 2007 subwencja była naliczana w oparciu o elektroniczny przekaz danych, tj. System Informacji Oświatowej (SIO).

Zgodnie z art. 105 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o systemie informacji oświatowej cyt.: „w okresie od dnia wejścia w życie ustawy do dnia 1 marca 2017 r. w celach, o których mowa w art. 1 ust. 1, funkcjonuje system informacji oświatowej, o którym mowa w ustawie z dnia 19 lutego 2004 r. o systemie informacji oświatowej” (Dz. U. Nr 49, poz. 463, z 2005 r. Nr 64, poz. 565 oraz z 2007 r. Nr 42, poz. 273), zgodnie z organizacją i na zasadach działania określonych w art. 106-118.

W myśl art. 107 ww. ustawy System informacji oświatowej obejmuje bazy danych oświatowych, w skład których wchodzi następujące zbiory danych o:

- 1) szkole lub placówce oświatowej,
- 2) uczniach, słuchaczach wychowankach albo absolwentach,
- 3) nauczycielach, wychowawcach i innych pracownikach,
- 4) spełnianiu obowiązku nauki.

Z przepisów art. 108 ust. 8 pkt 1 ww. ustawy wynika, że cyt. „Jednostki samorządu terytorialnego prowadzą bazy danych oświatowych obejmujące:

1) zbiory danych z baz danych oświatowych:

- a) szkół i placówek oświatowych prowadzonych przez te jednostki,
- b) szkół i placówek oświatowych, publicznych i niepublicznych, prowadzonych przez inne jednostki samorządu terytorialnego, osoby prawne i fizyczne, dla których są odpowiednio organem właściwym do wydania zezwolenia, o którym mowa w art. 58 ust. 3 ustawy o systemie oświaty, albo organem prowadzącym ewidencję, o której mowa w art. 82 ust. 1 ustawy o systemie oświaty”.

Kall
A L

Natomiast zgodnie z art. 111 ust. 2 ww. ustawy wynika, że Podmioty, o których mowa w art. 108 ust. 8-11, obowiązane są do sprawdzania kompletności danych przekazywanych im z innych baz danych oświatowych. Podmioty, o których mowa w art. 108 ust. 8-10, obowiązane są do sprawdzania poprawności danych przekazywanych im z innych baz danych oświatowych z danymi uzyskanymi w ramach nadzoru sprawowanego przez te podmioty na podstawie odrębnych przepisów.

W przypadku kontrolowanej jednostki za wykonanie tych obowiązków odpowiada Starosta Powiatu, zgodnie z art. 111 ust. 6 pkt 2 ww. ustawy.

W myśl art. 112 ust. 1 i 4 ww. ustawy cyt.: Dane w bazach danych oświatowych są aktualizowane i przekazywane według stanu na dzień 30 września 2012 r. oraz 31 marca i 30 września w latach 2013-2016, z zastrzeżeniem ust. 2-5. Dane, o których mowa w art. 107 ust. 3 pkt 3 ustawy, są aktualizowane i przekazywane według stanu na dzień 30 września w latach 2012-2016.

Jedną z kategorii uczniów i wychowanków wykazywanych przez szkoły i placówki funkcjonujące w systemie oświaty w SIO są uczniowie i wychowankowie objęci kształceniem specjalnym (niewidomi, słabowidzący, niesłyszący, słabosłyszący, z upośledzeniem umysłowym w stopniu lekkim, z upośledzeniem umysłowym w stopniu umiarkowanym lub znacznym, z upośledzeniem umysłowym w stopniu głębokim, z niepełnosprawnością ruchową, z niepełnosprawnościami sprzężonymi, niedostosowani społecznie, zagrożeni niedostosowaniem społecznym, zagrożeni uzależnieniem). Przez niepełnosprawność sprzężoną należy rozumieć występowanie u dziecka niesłyszącego lub słabosłyszącego, niewidomego lub słabowidzącego, z niepełnosprawnością ruchową, z upośledzeniem umysłowym albo z autyzmem co najmniej jeszcze jednej z wymienionych niepełnosprawności. Przedstawiona klasyfikacja wynika z cytowanej ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o systemie informacji oświatowej oraz rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 24 sierpnia 2012 r. w sprawie szczegółowego zakresu danych w bazach danych oświatowych, zakresu danych identyfikujących podmioty prowadzące bazy danych oświatowych, terminów przekazywania danych między bazami danych oświatowych oraz wzorów wydruków zestawień zbiorczych (Dz. U. z 2012 r., poz. 957 ze zm.).

Zgodnie z art. 71b ust. 1 z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty kształceniem specjalnym obejmuje się dzieci i młodzież, wymagające stosowania specjalnej organizacji nauki i metod pracy. Kształcenie to może być prowadzone w formie nauki w szkołach ogólnodostępnych, szkołach lub oddziałach integracyjnych, szkołach lub oddziałach specjalnych i ośrodkach, o których mowa w art. 2 pkt 5 ustawy. Na podstawie art. 71b ust. 3 cytowanej ustawy opinie o potrzebie wczesnego wspomaganie rozwoju dziecka oraz orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego albo indywidualnego obowiązkowego rocznego przygotowania przedszkolnego i indywidualnego nauczania, a także o potrzebie zajęć rewalidacyjno-wychowawczych organizowanych zgodnie z odrębnymi przepisami wydają zespoły orzekające działające w publicznych poradniach psychologiczno-pedagogicznych, w tym w poradniach specjalistycznych. Orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego określa zalecane formy kształcenia specjalnego, z uwzględnieniem rodzaju niepełnosprawności, w tym stopnia upośledzenia umysłowego.

Zgodnie z rozporządzeniem Ministra Edukacji Narodowej z dnia 23 grudnia 2008 r. w sprawie podstawy programowej wychowania przedszkolnego oraz kształcenia ogólnego w poszczególnych typach szkół – załącznik nr 2 i 4 (Dz.U. z 2009 r. Nr 4, poz. 17):

- kształcenie w szkole podstawowej dzieli się na dwa etapy edukacyjne:
 - o I etap edukacyjny, obejmujący klasy I-III szkoły podstawowej,
 - o II etap edukacyjny, obejmujący klasy IV-VI szkoły podstawowej,

- w gimnazjum realizowany jest III etap edukacyjny,
- w szkołach ponadgimnazjalnych realizowany jest IV etap edukacyjny.

Na podstawie dokumentów przedłożonych w toku postępowania kontrolnego dotyczących subwencji oświatowej dla Powiatu Goleniowskiego ustalono, że Minister Finansów pismem nr ST4/4820/12/2014 z dnia 13.02.2014 r. przekazał prezydentom miast na prawach powiatu oraz zarządom powiatów informację o wynikających z ustawy budżetowej na rok 2014 rocznych kwotach poszczególnych części subwencji ogólnej, w tym części oświatowej. Planowane na 2014 r. poszczególne kwoty części subwencji ogólnej oraz kwoty rocznych wpłat do budżetu państwa zostały wyliczone według zasad określonych w ustawie o dochodach jednostek samorządu terytorialnego.

Dowód nr 8: Kserokopia pisma nr ST4/4820/12/2014 z dnia 13.02.2014 r.

Ministerstwo Edukacji Narodowej pismem znak DWST.WSST.337.65.2014/CKW z dnia 26.02.2014 r., zaadresowanym do wójtów, burmistrzów, prezydentów miast, starostów powiatów oraz marszałków województw przekazało do wiadomości i wykorzystania dodatkowe informacje, a mianowicie:

- tzw. „metryczkę” zawierającą dane kalkulacyjne przyjęte do obliczenia części oświatowej subwencji ogólnej na 2014 r. dla określonej jednostki samorządu terytorialnego,
- wykaz szkół i placówek prowadzonych/dotowanych przez jednostkę samorządu terytorialnego, opracowany na podstawie danych systemu informacji oświatowej (SIO), wg stanu na 30 września 2013 r. i dzień 10 października 2013 r. (zał. nr 1),

Z załącznika do pisma DWST.WSST.337.65.2014/CKW z dnia 26.02.2014 r. wynika, że roczna kwota części oświatowej subwencji ogólnej na 2014 rok dla Powiatu Goleniowskiego wyniosła 27.318.433 zł.

Dowód nr 9: Kserokopia pisma DWST.WSST.337.65.2014/CKW z dnia 26.02.2014r. wraz z załącznikami.

Ponadto Minister Finansów na podstawie art. 28 ust. 3 ustawy z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (Dz.U. z 2010 r., Nr 80, poz. 526) na wniosek Ministra Edukacji Narodowej dokonał zwiększenia części oświatowej subwencji ogólnej ze środków rezerwy:

- o kwotę 10.000,00 zł – na dofinansowanie wyposażenia w sprzęt szkolny i pomoce dydaktyczne poradni psychologiczno-pedagogicznych – pismo Ministra Finansów nr ST5/4822/7p/BKU/14 z dnia 25.07.2014 r.,
- o kwotę 10.000,00 zł – na dofinansowanie kosztów związanych z wypłatą odpraw dla nauczycieli zwalnianych w trybie art. 20 karty nauczyciela, a także nauczycieli przechodzących na emeryturę na podstawie art. 88 karty nauczyciela - pismo Ministra Finansów nr ST5/4822/36p/BKU/14 z dnia 25.11.2014 r.

Dowód nr 10: Kserokopia pism nr ST5/4822/7p/BKU/14 z dnia 25.07.2014 r. i nr ST5/4822/36p/BKU/14 z dnia 25.11.2013 r.

W związku z powyższym część oświatowa subwencji ogólnej dla Powiatu Goleniowskiego na rok 2014, po uwzględnieniu środków z podziału rezerwy tej części subwencji wyniosła 27.338.433 zł (27.318.433 zł + 20.000 zł) i została przekazana przez Ministerstw Finansów na rachunek bankowy Powiatu.

Zagadnienie dotyczące wpływu części oświatowej subwencji ogólnej na rachunek bankowy Powiatu Goleniowskiego w zakresie:

- dochodów wykonanych – dział 758, rozdział 75801, § 2920 (kolumna 7 w sprawozdaniu Rb-27S);
- dochodów otrzymanych – dział 758, rozdział 75801, § 2920 (kolumna 8 w sprawozdaniu Rb-27S).

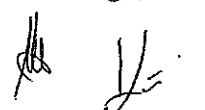
opisano w protokole w części dotyczącej sprawozdania Rb-27S (punkt B.10).

Wykaz szkół i placówek prowadzonych/dotowanych przez jednostkę samorządu terytorialnego- Powiat Goleniowski (załącznik nr 1 do pisma Ministerstwa Edukacji Narodowej z dnia 26.02.2014 r.) obejmuje dane dotyczące uczniów 36 placówek, tj. szkół i ośrodków m.in. w zakresie liczby uczniów do wyliczenia kwoty bazowej części oświatowej według finansowego standardu A podziału części oświatowej na realizację zadań szkolnych oraz liczby uczniów w poszczególnych szkołach i placówkach i odpowiadające im wagi.

Metryczka subwencji oświatowej 2014 r. dla Powiatu Goleniowskiego zawiera m.in. następujące informacje:

1. finansowy standard A podziału subwencji w zł – 5243,3096
2. wskaźnik korygujący Di – 0,9391321498

Poz. metryczki	Kategoria uczniów (wychowanków)	Uczniowie/wychowankowie	Waga	Uczniowie przelicz. (kol.3 × kol.4 × Di)	Kwota razem w zł (kol.5 × A)
1	2	3	4	5	6
Zadania szkolne					
1	Ucz. statyst. szkół publ./niepubl. - młodzież (Sa)	2636,387	1	2.475,915791015	12.981.993,04
2	Ucz. statyst. szkół publicznych – dorośli (Sb)	211	0,7	138,709818525	727.298,52
3	Ucz. statyst. szkół niepublicznych – dorośli (Sc)	368	0,35	120,960220894	634.231,89
Razem zadania szkolne SOA		3.215,387	x	2.735,585830434	14.343.523,45
5	Ucz. niedostosowani społecznie oraz ucz. niepełnosprawni (P2)	128	1,4	168,292481244	882.409,58
6	Ucz. niepełnosprawni (P3)	10	2,9	27,234832344	142.800,66
7	Ucz. niepełnosprawni (P4)	76	3,6	256,946556185	1.347.250,34
8	Ucz. niepełnosprawni (P5)	30	9,5	267,652662693	1.403.385,78
10	Ucz. szkół ponadgimnazjalnych (P7)	2823	0,082	217,395944829	1.139.874,24
11	Ucz. szkół zawodowych, liceów profilowanych (P8)	1643	0,19	293,168883203	1.537.175,22
18	Ucz. kształcący się w zawodach medycznych (P15)	40	1	37,565285992	196.966,42
19	Ucz. szkół muzycznych I st.	238	1,01	225,748586169	1.183.669,73
31	Ucz. gimnazjów dla dzieci i młodzieży (P28)	75	0,04	2,817396449	14.772,48
33	Uczestnicy kwalifikacyjnych kursów zawod. (P30)	7	0,68	4,470269033	23.439,00

Kowen


Poz. metryczki	Kategoria uczniów (wychowanków)	Uczniowie/ wychowankowie	Waga	Uczniowie przelicz. (kol.3 × kol.4 × Di)	Kwota razem w zł (kol.5 × A)
1	2	3	4	5	6
34	Uczniowie klas I SP dla dzieci i młodzieży (P31)	15	0,03	0,422609467	2.215,87
Razem zadania szkolne SOB (od poz. 4 do poz. 34)		x	x	1.501,715507608	7.873.959,34
Zadania pozaszkolne					
36	Wych. w internatach i bursach (P33)	53	1,5	74,661005909	391.470,77
40	Wych. SOSW, SOW, MOS (P37)	36	6,5	219,756923053	1.152.253,58
43	Wych. Ośr. Rewalid.-Wychow., wych. z autyzmem i niep. sprzężoną w przedszk. (P40)	36	9,5	321,1831955232	1.684.062,93
45	Dzieci objęte wczesnym wspomaganie rozwoju (P42)	55	0,84	43,387905321	227.496,22
47	Zadania pozaszkolne powiatowe (P44)	11.140,085	0,03	313,860359250	1.645.667,03
Razem zadania szkolne SOC (od poz. 35 do poz. 48)		x	x	972,849388765	5.100.950,54
Ostateczna kwota części oświatowej subwencji ogólnej na 2014 r. (SOA + SOB + SOC)				5.210,150726808370	27.318.433

W celu zweryfikowania prawidłowości realizacji obowiązków związanych z gromadzeniem danych stanowiących podstawę do naliczania części oświatowej subwencji ogólnej na rok 2014, z wykazu szkół i placówek prowadzonych/dotowanych przez Powiat Goleniowski – SIO kierując się liczbą dzieci/uczniów/wychowanków wytypowano do kontroli następujące szkoły/placówki:

- o Zespół Szkół Specjalnych w Goleniowie, ul. Niepodległości 1B, 72-100 Goleniów (postępowanie kontrolne nr UKS32W2EB.420.17.2016.NOA), w skład którego wchodzi:
 - o Szkoła Podstawowa Specjalna,
 - o Gimnazjum Specjalne,
 - o Szkoła Specjalna Przystosowująca do Pracy,
 - o Zasadnicza Szkoła Zawodowa Specjalna Nr 1,
- o Specjalny Ośrodek Szkolno-Wychowawczy w Nowogardzie, ul. Poniatowskiego 17, 72-200 Nowogard (postępowanie kontrolne nr UKS32W2EB.420.16.2016.NOA), w skład którego wchodzi:
 - o Szkoła Podstawowa Specjalna,
 - o Gimnazjum Specjalne,
 - o Szkoła Specjalna Przystosowująca do Pracy,
 - o Internat.

W poniższej tabeli nr 1 przedstawiono dane z wytypowanych jednostek ujętych w wykazie szkół i placówek prowadzonych/dotowanych przez Powiat Goleniowski:

Lp.	Jednostka oświatowa	Ilość uczniów wg danych SIO	Waga PO
Zespół Szkół Specjalnych w Goleniowie, ul. Niepodległości 1B, 72-100 Goleniów			
1.	Szkoła Podstawowa Specjalna, ul. Niepodległości 1B, 72-100 Goleniów (poz. 1 w SIO)	46	Ogółem liczba uczniów
		25	P ₂
		9	P ₄
		12	P ₅
		9	P ₃₁
2.	Gimnazjum Specjalne, ul. Niepodległości 1B, 72-100 Goleniów (poz. 4 w SIO)	37	Ogółem liczba uczniów
		20	P ₂
		12	P ₄
		5	P ₅
		37	P ₂₈
3.	Szkoła Specjalna Przystosowująca do Pracy, ul. Niepodległości 1B, 72-100 Goleniów (poz. 31 w SIO)	16	Ogółem liczba uczniów
		11	P ₄
		5	P ₅
		16	P ₇
		16	P ₈
4.	Zasadnicza Szkoła Zawodowa Specjalna Nr 1, ul. Niepodległości 1B, 72-100 Goleniów (poz. 9 w SIO)	26	Ogółem liczba uczniów
		22	P ₂
		4	P ₅
		26	P ₇
		26	P ₈
Specjalny Ośrodek Szkolno-Wychowawczy w Nowogardzie, ul. Poniatowskiego 17, 72-200 Nowogard			
1.	Szkoła Podstawowa Specjalna, ul. Poniatowskiego 17, 72-200 Nowogard (poz. 2 w SIO)	31	Ogółem liczba uczniów
		22	P ₂
		8	P ₄
		1	P ₅
		1	P ₃₁
2.	Gimnazjum Specjalne, ul. Poniatowskiego 17, 72-200 Nowogard (poz. 3 w SIO)	38	Ogółem liczba uczniów
		26	P ₂
		9	P ₄
		3	P ₅
		38	P ₂₈
3.	Szkoła Specjalna Przystosowująca do Pracy, ul. Poniatowskiego 17, 72-200 Nowogard (poz. 30 w SIO)	24	Ogółem liczba uczniów
		24	P ₄
		24	P ₇
		24	P ₈
4.	Specjalny Ośrodek Szkolno-Wychowawczy, ul. Poniatowskiego 17, 72-200 Nowogard (poz. 34 w SIO)	36	P ₃₇

Natomiast w zakresie realizacji obowiązków związanych z gromadzeniem danych stanowiących podstawę do naliczenia części oświatowej subwencji ogólnej w Powiecie

Kawel
Yr

Goleniowski dot. wagi: P₂, P₃, P₄, P₇, P₈, P₁₅, P₁₆, P₃₀, P₃₃, P₄₀, P₄₂ z wykazu szkół i placówek prowadzonych/dotowanych przez Powiat Goleniowski – SIO kierując się liczbą dzieci/uczniów/wychowanków wytypowano do kontroli szkoły/placówki wyszczególnione w poniższej tabeli nr 2:

Lp.	Jednostka oświatowa	Ilość uczniów wg danych SIO	Waga P ₀
1	Zespół Szkół nr 1 w Goleniowie, ul. Maszewska 6, 72-100 Goleniów		
1.1	Zasadnicza Szkoła Zawodowa, ul. Maszewska 6, 72-100 Goleniów (poz. 8 w SIO)	196	Ogółem liczba uczniów
		1	P ₂
		196	P ₇
		196	P ₈
1.2	Technikum nr 1, ul. Maszewska 6, 72-100 Goleniów (poz. 19 w SIO)	456	Ogółem liczba uczniów
		4	P ₃
		3	P ₄
		456	P ₇
		454	P ₈
		2	P ₁₅
2	Zespół Szkół Ponadgimnazjalnych im. Stanisława Staszica w Nowogardzie, ul. Poniatowskiego 21, 72-200 Nowogard		
2.1	Zasadnicza Szkoła Zawodowa, ul. Poniatowskiego 21, 72-200 Nowogard (poz. 7 w SIO)	188	Ogółem liczba uczniów
		11	P ₂
		1	P ₃
		188	P ₇
2.2	Technikum nr 1, ul. Poniatowskiego 21, 72-200 Nowogard (poz. 20 i 21 w SIO)	188	P ₈
		506	Ogółem liczba uczniów
		1	P ₃
		2	P ₄
		506	P ₇
		506	P ₈
3	Szkoła Muzyczna I stopnia w Goleniowie, ul. Niepodległości 1, 72-100 Goleniów (poz. 32 w SIO)	53	P ₃₃
		161	Ogółem liczba uczniów
		2	P ₃
4	Szkoła Muzyczna I stopnia w Goleniowie Filia w Nowogardzie, Plac Wolności 9, 72-200 Nowogard (poz. 33 w SIO)	161	P ₁₆
		77	Ogółem liczba uczniów
		1	P ₃
5	Ośrodek Rehabilitacyjno-Edukacyjno-Wychowawczy, ul. Kościuszki 16, 72-110 Przybiemów (poz. 35 w SIO)	77	P ₁₆
		22	P ₄₀
6	Ośrodek Rehabilitacyjno-Edukacyjno-Wychowawczy Profi-Med, ul. Marii Konopnickiej 10a, 72-100 Goleniów (poz. 36 w SIO)	14	P ₄₀
		55	P ₄₂
7	Prywatne Publiczne Liceum Ogólnokształcące dla Dorosłych, ul. Zielona 11, 72-200 Nowogard (poz. 10 i 11 w SIO)	201	Ogółem liczba uczniów
		201	P ₇
8	Prywatne Liceum Ogólnokształcące dla Dorosłych, ul. Zielona 11, 72-200 Nowogard (poz. 13 w SIO)	4	Ogółem liczba uczniów
		4	P ₇
9	Niepubliczna Szkoła Policealna, ul. Zielona 11, 72-200 Nowogard (poz. 25 w SIO)	38	Ogółem liczba uczniów

Lp.	Jednostka oświatowa	Ilość uczniów wg danych SIO	Waga P ₀
		38	P ₇
		38	P ₁₅
		7	P ₃₀
10	Prywatne Liceum Ogólnokształcące, ul. 3 Maja 22, 72-200 Nowogard (poz. 12 w SIO)	58	Ogółem liczba uczniów
		58	P ₇

Z rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 18 grudnia 2013 r. w sprawie sposobu podziału części oświatowej subwencji ogólnej dla jednostek samorządu terytorialnego w roku 2014 wynika, że wagi, do których zakwalifikowano uczniów szkół objętych kontrolą, przypisane są:

- waga $P_2=1,40$ przypisana jest dla uczniów z upośledzeniem umysłowym w stopniu lekkim, niedostosowanych społecznie, z zaburzeniami zachowania, zagrożonych uzależnieniem, zagrożonych niedostosowaniem społecznym, z chorobami przewlekłymi - wymagających stosowania specjalnej organizacji nauki i metod pracy (na podstawie orzeczeń, o których mowa w art. 71b ust. 3 ustawy o systemie oświaty) oraz dla uczniów szkół podstawowych specjalnych, gimnazjów specjalnych i szkół ponadgimnazjalnych specjalnych w młodzieżowych ośrodkach wychowawczych i młodzieżowych ośrodkach socjoterapii - wymagających stosowania specjalnej organizacji nauki i metod pracy, którzy nie posiadają orzeczeń, o których mowa w art. 71b ust. 3 ustawy o systemie oświaty,
- waga $P_3=2,90$ przypisana jest dla uczniów niewidomych, słabowidzących, z niepełnosprawnością ruchową, w tym z afazją, z zaburzeniami psychicznymi - wymagających stosowania specjalnej organizacji nauki i metod pracy (na podstawie orzeczeń, o których mowa w art. 71b ust. 3 ustawy o systemie oświaty),
- waga $P_4=3,60$ przypisana jest dla uczniów niesłyszących i słabosłyszących, z upośledzeniem umysłowym w stopniu umiarkowanym lub znacznym (na podstawie orzeczeń, o których mowa w art. 71b ust. 3 ustawy o systemie oświaty),
- waga $P_5=9,5$ przypisana jest dla dzieci i młodzieży z upośledzeniem umysłowym w stopniu głębokim realizujących obowiązek szkolny lub obowiązek nauki poprzez uczestnictwo w zajęciach rewalidacyjno-wychowawczych organizowanych w szkołach podstawowych i gimnazjach, dla uczniów z niepełnosprawnościami sprzężonymi oraz z autyzmem, w tym z zespołem Aspergera (na podstawie orzeczeń, o których mowa w art. 71b ust. 3 ustawy o systemie oświaty),
- waga $P_7=0,082$ przypisana jest m.in. dla uczniów szkół ponadgimnazjalnych,
- waga $P_8=0,19$ przypisana jest m.in. dla uczniów szkół ponadgimnazjalnych prowadzących kształcenie zawodowe, w tym na realizację praktycznej nauki zawodu, a także dla uczniów liceów profilowanych i uczniów szkół specjalnych przysposabiających do pracy dla uczniów z upośledzeniem umysłowym w stopniu umiarkowanym lub znacznym oraz dla uczniów z niepełnosprawnościami sprzężonymi,
- waga $P_{15}=1,00$ przypisana jest dla uczniów kształcących się w zawodach medycznych,
- waga $P_{16}=1,01$ przypisana jest dla uczniów szkół muzycznych I stopnia,
- waga $P_{28}=0,04$ przypisana jest dla uczniów gimnazjów dla dzieci i młodzieży,
- waga $P_{30}=0,68$ przypisana jest dla uczestników kwalifikacyjnych kursów zawodowych organizowanych przez szkoły i placówki (waga nie obejmuje uczestników kwalifikacyjnych kursów zawodowych prowadzonych przez placówki prowadzone przez osoby prawne inne niż jednostki samorządu terytorialnego lub przez osoby fizyczne),
- waga $P_{31}=0,03$ przypisana jest dla uczniów pierwszych klas szkół podstawowych dla dzieci i młodzieży oraz ogólnokształcących szkół muzycznych I stopnia.

Handwritten signatures and initials:
 Kow
 J

- waga $P_{33}=1,50$ przypisana jest dla wychowanków internatów i burs,
- waga $P_{37}=6,50$ przypisana jest dla wychowanków specjalnych ośrodków szkolno-wychowawczych i młodzieżowych ośrodków socjoterapii, którzy korzystają z zakwaterowania w tych ośrodkach,
- waga $P_{40}=9,500$ przypisana jest dla wychowanków ośrodków rewalidacyjno-wychowawczych oraz dla dzieci z niepełnosprawnościami sprzężonymi i z autyzmem, w tym z zespołem Aspergera, będących wychowankami przedszkoli, oddziałów przedszkolnych w szkołach podstawowych, a także innych form wychowania przedszkolnego (na podstawie orzeczeń, o których mowa w art. 71b ust. 3 ustawy wymienionej w § 1 ust. 1 rozporządzenia),
- waga $P_{42}=0,840$ przypisana jest dla dzieci objętych wczesnym wspomaganie rozwoju w przedszkolach, oddziałach przedszkolnych zorganizowanych w szkołach podstawowych, innych formach wychowania przedszkolnego, szkołach podstawowych, specjalnych ośrodkach szkolno-wychowawczych, specjalnych ośrodkach wychowawczych, ośrodkach rewalidacyjno-wychowawczych, poradniach psychologiczno-pedagogicznych (na podstawie opinii, o których mowa w art. 71b ust. 3 i 3a ustawy wymienionej w § 1 ust. 1 rozporządzenia).

W trakcie postępowania kontrolnego dokonano weryfikacji dokumentacji związanej z częścią oświatową subwencji ogólnej, tj. dokumentów źródłowych będących podstawą ujęcia w SIO danych niezbędnych do wyliczenia subwencji oświatowej na rok szkolny 2013/2014.

Porównano między innymi liczbę uczniów/wychowanków przeliczonych daną wagą z danymi wynikającymi z zapisów min. w: dziennikach lekcyjnych, księdze uczniów, księdze wychowanków, dziennikach indywidualnych zajęć rewalidacyjno-wychowawczych i innych dokumentów dotyczących uczniów i wychowanków oraz sprawdzono orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego i orzeczenia o potrzebie zajęć rewalidacyjno-wychowawczych wydane przez poradnie psychologiczno-pedagogiczne obowiązujące na dzień 30.09.2013 r.

W toku postępowania kontrolnego badaniem objęto:

- księgi uczniów,
- księgi wychowanków,
- dzienniki lekcyjne na rok szkolny 2013/2014,
- dzienniki indywidualnych zajęć rewalidacyjno-wychowawczych,
- dzienniki zajęć wychowawczych,
- orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego wydane przez poradnie psychologiczno-pedagogiczne,
- orzeczenia o potrzebie zajęć rewalidacyjno-wychowawczych,
- opinie o potrzebie wczesnego wspomaganie rozwoju dziecka,
- orzeczenia o potrzebie indywidualnego nauczania,
- decyzje w sprawie indywidualnego nauczania,
- wydruk z systemu informacji oświatowej według stanu na dzień 30.09.2013 r.,
- zestawienia uczniów na dzień 30.09.2013 r. wraz z przedłożonymi orzeczeniami.

W toku postępowania zbadano prawidłowość gospodarowania środkami publicznymi obejmującymi część oświatową subwencji ogólnej na 2014 r. w tym wykonanie obowiązków związanych z gromadzeniem danych stanowiących podstawę jej naliczenia.

Ustalenia dokonane w ramach odrębnie prowadzonych postępowań kontrolnych – subwencja oświatowa:

- nr UKS32W2EB.420.16.2016.NOA,
- nr UKS32W2EB.420.17.2016.NOA.

[Handwritten signatures and initials]

W toku postępowania kontrolnego ustalono na podstawie włączonych postanowieniem Dyrektora Urzędu Kontroli Skarbowej w Szczecinie nr UKS32W2EB.420.13.2016.KOM.25 z dnia 22.11.2016 r. dokumentów zgromadzonych w toku postępowania kontrolnego nr UKS32W2EB.420.17.2016.NOA prowadzonego w Zespole Szkół Specjalnych w Goleniowie, ul. Niepodległości 1B, 72-100 Goleniów, w skład którego wchodzi:

- Szkoła Podstawowa Specjalna (poz. 1 w załączniku nr 1 „Opracowane w MEN na podstawie SIO stan na 30.IX/10X rok szk. 2013/2014),
- Gimnazjum Specjalne (poz. 4 w załączniku nr 1 „Opracowane w MEN na podstawie SIO stan na 30.IX/10X rok szk. 2013/2014),
- Szkoła Specjalna Przystosowująca do Pracy (poz. 31 w załączniku nr 1 „Opracowane w MEN na podstawie SIO stan na 30.IX/10X rok szk. 2013/2014),
- Zasadnicza Szkoła Zawodowa Specjalna Nr 1 (poz. 9 w załączniku nr 1 „Opracowane w MEN na podstawie SIO stan na 30.IX/10X rok szk. 2013/2014):

Dowód nr 11: Kserokopie dokumentów włączonych postanowieniem Dyrektora Urzędu Kontroli Skarbowej w Szczecinie nr UKS32W2EB.420.13.2016.KOM.25 z dnia 22.11.2016 r.

1. Szkoła Podstawowa Specjalna, ul. Niepodległości 1B, 72-100 Goleniów (poz. 1 w SIO):

W wykazie szkół i placówek prowadzonych/dotowanych przez JST, stanowiącym załącznik do metryczki subwencji oświatowej na 2014 rok ujęto następujące dane dotyczące liczby uczniów wg wag:

- P₂ – liczba uczniów: 25,
- P₄ – liczba uczniów: 9,
- P₅ – liczba uczniów: 12,
- P₃₁ – liczba uczniów: 9.

W sporządzonym sprawozdaniu w aplikacji Systemu Informacji Oświatowej dotyczącym Szkoły Podstawowej Specjalnej, Zespół Szkół Specjalnych przekazał m.in. dane według stanu na dzień 30.09.2013 r., tj. 46 uczniów, z tego:

- w tabeli U3.1 „Uczniowie w bieżącym roku szkolnym według klas, oddziałów, profili kształcenia, zawodów lub specjalności” wykazano ogółem – 46 uczniów;
- w tabeli NP1. „Uczniowie z więcej niż jedną niepełnosprawnością posiadający orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego”:
 - o w kolumnie 1 „ogółem” wykazano – 10 uczniów, dokonując przyporządkowania do następujących niepełnosprawności:

	Rodzaj niepełnosprawności	Liczba uczniów
1.	słabowidzący	1
2.	słabosłyszący	1
3.	niepełnosprawność intelektualna w stopniu lekkim	5
4.	niepełnosprawność intelektualna w stopniu umiarkowanym lub znacznym	5
5.	z niepełnosprawnością ruchową w tym z afazją	2
6.	z autyzmem w tym z zespołem Aspergera	6
	Razem ilość uczniów	10

- o w kolumnie 6 „Z kol.1 indywidualnie nauczani” wykazano – 2 uczniów;

Kalu

- w tabeli NP2. „Uczniowie z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego (o orzeczonej jednej niepełnosprawności)” wykazano – 36 uczniów, dokonując przyporządkowania do następujących niepełnosprawności:

	Rodzaj niepełnosprawności	Liczba uczniów
		25
1.	niepełnosprawność intelektualna w stopniu lekkim	9
2.	niepełnosprawność intelektualna w stopniu umiarkowanym lub znacznym	2
3.	z autyzmem w tym z zespołem Aspergera	36
Razem ilość uczniów		

Na podstawie księgi uczniów oraz dzienników lekcyjnych na rok szkolny 2013/2014 ustalono, że według stanu na dzień 30.09.2013 r. w Szkole Podstawowej Specjalnej uczyło się 46 dzieci, w tym:

- klasy I – 9 uczniów,
- klasy II – 8 uczniów,
- klasy III – 2 uczniów,
- klasy IV – 10 uczniów,
- klasy V – 8 uczniów,
- klasy VI – 9 uczniów.

W trakcie postępowania kontrolnego przedłożono 46 orzeczeń o potrzebie kształcenia specjalnego.

W toku postępowania kontrolnego przedstawiono orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego, które zostały wystawione na okres cyt.: „nauki w szkole podstawowej” dla uczniów z upośledzeniem umysłowym lekkiego stopnia, tj.:

- orzeczenie nr 97.497.2012.2013 z dnia 08.05.2013 r. dla Marcina Z. urodzonego dnia 27.04.2000 r.,
- orzeczenie nr 125.577.2012.2013 z dnia 05.06.2013 r. dla Marty Ł. urodzonej dnia 30.07.2001 r.,
- orzeczenie nr 117.566.2012.2013 z dnia 05.06.2013 r. dla Adriana K. urodzonego dnia 05.01.2000 r.,
- orzeczenie nr 91.489.2012.2013 z dnia 08.05.2013 r. dla Jarosława S. urodzonego dnia 24.02.1999 r.

W § 9 ust. 1 rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 18 września 2008 r. w sprawie orzeczeń i opinii wydawanych przez zespoły orzekające działające w publicznych poradniach psychologiczno-pedagogicznych, wskazano, iż orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego wydaje się na okres roku szkolnego, etapu edukacyjnego albo okresu kształcenia w danej szkole.

Natomiast z treści § 9 ust. 2 ww. rozporządzenia wynika, iż orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego dla uczniów szkół podstawowych z upośledzeniem umysłowym w stopniu lekkim wydaje się na okres każdego etapu edukacyjnego w tej szkole.

W piśmie nr UKS32W2EB.420.17.2016.NOA.4 z dnia 20.09.2016 r. zwrócono się do Dyrektora Zespołu Szkół Specjalnych w Goleniowie o ustosunkowanie się do ustalonego stanu faktycznego. W piśmie nr ZSS.S.081.169.2016.KG z dnia 21.09.2016 r. Dyrektor Zespołu Szkół Specjalnych w Goleniowie w odniesieniu do ww. orzeczeń wystawionych na okres cyt. „nauki w szkole podstawowej” poinformował, iż cyt.: „(...) zgadzam się z ustalonym stanem faktycznym. Orzeczenia przyjęto w placówce zgodnie z ich zapisami dokonanyymi przez Poradnie Psychologiczno-Pedagogiczne i Specjalistyczną Poradnię Terapeutyczną dla Dzieci, Młodzieży i ich Rodzin”.

W Szkole Podstawowej Specjalnej w Goleniowie w roku szkolnym 2013/2014 prowadzone było indywidualne nauczanie dwóch uczniów posiadających orzeczenia o potrzebie kształcenia indywidualnego wydane przez poradnię psychologiczno-pedagogiczne na mocy art. 71b ust 3 ustawy o systemie oświaty. Zgodnie z art. 71b ust 5c ww. ustawy Dyrektor szkoły, której uczeń posiada orzeczenie o potrzebie indywidualnego nauczania, organizuje takie nauczanie w porozumieniu z organem prowadzącym. W Szkole Podstawowej Specjalnej w Goleniowie nauczanie indywidualne było prowadzone na podstawie decyzji Dyrektora w sprawie organizacji indywidualnego nauczania dla ucznia.

W toku postępowania kontrolnego przedłożono 2 decyzje Dyrektora w sprawie organizacji indywidualnego nauczania obowiązujące na rok szkolny 2013/2014 wraz z orzeczeniami o potrzebie kształcenia indywidualnego, tj.:

- decyzja nr 12/2012/2013 z dnia 17.05.2013 r. wraz z orzeczeniem o potrzebie kształcenia indywidualnego nr 634/2012/2013 z dnia 25.04.2013 r. dla uczennicy klasy VI - Katarzyny Dz. urodzonej dnia 02.07.1999 r.;
- decyzja nr 3/2013/2014 z dnia 04.09.2013 r. wraz z orzeczeniem o potrzebie kształcenia indywidualnego nr 776/2010/2011 z dnia 16.06.2011 r. dla uczennicy klasy IV - Pauliny P. urodzonej dnia 22.06.1999 r.

2. Gimnazjum Specjalne, ul. Niepodległości 1B, 72-100 Goleniów (poz. 4 w SIO)

W załączniku nr 1 „Opracowane w MEN na podstawie SIO stan na 30.IX/10.X. rok szk. 2013/2014” przypisano do:

- wagi P₂ – liczba uczniów: 20,
- wagi P₄ – liczba uczniów: 12,
- wagi P₅ – liczba uczniów: 5,
- wagi P₂₈ – liczba uczniów: 37.

W sporządzonym sprawozdaniu w aplikacji Systemu Informacji Oświatowej dotyczącym Gimnazjum Specjalnego, Zespół Szkół Specjalnych przekazał m.in. dane według stanu na dzień 30.09.2013 r., tj.:

- w tabeli U3.1 „Uczniowie w bieżącym roku szkolnym według klas, oddziałów, profili kształcenia, zawodów lub specjalności” wykazano ogółem – 34 uczniów;
- w tabeli NP1. „Uczniowie z więcej niż jedną niepełnosprawnością posiadający orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego”:
 - o w kolumnie 1 „ogółem” wykazano – 2 uczniów , dokonując przyporządkowania do następujących niepełnosprawności:

	Rodzaj niepełnosprawności	Liczba uczniów
1.	niepełnosprawność intelektualna w stopniu lekkim	1
2.	niepełnosprawność intelektualna w stopniu umiarkowanym lub znacznym	1
3.	z niepełnosprawnością ruchową w tym z afazją	2
	Razem ilość uczniów	2

- o w kolumnie 6 „Z kol.1 indywidualnie nauczani” wykazano – 1 ucznia;

- w tabeli NP2. „Uczniowie z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego (o orzeczonej jednej niepełnosprawności)” wykazano – 32 uczniów, dokonując przyporządkowania do następujących niepełnosprawności:

Handwritten signatures and initials.

	Rodzaj niepełnosprawności	Liczba uczniów
1.	niepełnosprawność intelektualna w stopniu lekkim	20
2.	niepełnosprawność intelektualna w stopniu umiarkowanym lub znacznym	12
Razem ilość uczniów		32

- w tabeli NP5. „Dzieci i młodzież w wieku 3-25 lat z niepełnosprawnością intelektualną w stopniu głębokim, uczestniczący w zajęciach rewalidacyjno-wychowawczych” wykazano – 3 osoby.

Na podstawie księgi uczniów oraz dzienników lekcyjnych na rok szkolny 2013/2014 ustalono, że według stanu na dzień 30.09.2013 r. w Gimnazjum Specjalnym w Goleniowie uczyło się 34 dzieci, w tym:

- klasy I – 12 uczniów,
- klasy II – 9 uczniów,
- klasy III – 13 uczniów.

W toku postępowania kontrolnego przedstawiono 34 orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego wydane przez poradnie psychologiczno-pedagogiczne zgodnie z art. 71b ust 3 ustawy o systemie oświaty.

W Gimnazjum Specjalnym w Goleniowie w roku szkolnym 2013/2014 prowadzone było indywidualne nauczanie jednego ucznia posiadającego wydane przez poradnię psychologiczno-pedagogiczną na mocy art. 71b ust 3 ustawy o systemie oświaty orzeczenie o potrzebie kształcenia indywidualnego nr 143/899/10/11 z dnia 24.08.2011 r. Zgodnie z art. 71b ust 5c ww. ustawy Dyrektor szkoły, której uczeń posiada orzeczenie o potrzebie indywidualnego nauczania, organizuje takie nauczanie w porozumieniu z organem prowadzącym. W Gimnazjum Specjalnym w Goleniowie nauczanie indywidualne było prowadzone na podstawie decyzji Dyrektora nr 2/2012/2013 z dnia 05.09.2013 r. dla ucznia klasy I Patryka Z. urodzonego dnia 17.03.1997 r.

W placówce prowadzono w roku szkolnym 2013/2014 zajęcia rewalidacyjno-wychowawcze. Zajęcia rewalidacyjno-wychowawcze obejmują dzieci i młodzież w wieku od 3 do 25 lat i mają na celu wspomaganie rozwoju dzieci i młodzieży z upośledzeniem umysłowym w stopniu głębokim, rozwijanie zainteresowania otoczeniem oraz rozwijanie samodzielności w funkcjonowaniu w codziennym życiu, stosownie do ich możliwości psychofizycznych oraz indywidualnych potrzeb rozwojowych.

W Gimnazjum Specjalnym w Goleniowie w roku szkolnym 2013/2014 prowadzono indywidualne zajęcia rewalidacyjno-wychowawcze dla 3 osób w wymiarze 10 godzin tygodniowo.

W trakcie postępowania kontrolnego przedłożono 3 orzeczenia o potrzebie zajęć rewalidacyjno-wychowawczych.

Podczas analizy przedstawionych dokumentów ustalono, iż orzeczenia o potrzebie zajęć rewalidacyjno-wychowawczych indywidualnych:

- nr 85.583.2011.2012 z dnia 06.06.2012 r. dla Grzegorza K. urodzonego dnia 12.10.1989 r.,
- nr 104.618.2011.2012 z dnia 06.06.2012 r. dla Elżbiety Sz. urodzonej dnia 07.01.1991 r.

zostały wystawione na okres cyt.: „do ukończenia 25 roku życia”.

Zgodnie z § 7 ust. 4 rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 12 lutego 2001 r. w sprawie orzeczeń i opinii wydawanych przez zespoły orzekające działające w publicznych poradniach psychologiczno-pedagogicznych (Dz.U Nr 13 poz. 114 ze zm.), orzeczenia o potrzebie zajęć rewalidacyjno-wychowawczych wydaje się na 5 lat.

Ab
Sze
K.

3. Szkoła Specjalna Przysposabiająca do Pracy, ul. Niepodległości 1B, 72-100 Goleniów (poz. 31 w SIO)

W wykazie szkół i placówek prowadzonych/dotowanych przez JST, stanowiącym załącznik do metryczki subwencji oświatowej na 2014 rok ujęto następujące dane dotyczące liczby uczniów wg wag:

- P₄ – liczba uczniów: 11,
- P₅ – liczba uczniów: 5,
- P₇ – liczba uczniów: 16,
- P₈ – liczba uczniów: 16.

W sporządzonym sprawozdaniu w aplikacji Systemu Informacji Oświatowej dotyczącym Szkoły Specjalnej Przysposabiającej do Pracy, Zespół Szkół Specjalnych przekazał m.in. dane według stanu na dzień 30.09.2013 r., tj. 16 uczniów, z tego:

- w tabeli U3.1 „Uczniowie w bieżącym roku szkolnym według klas, oddziałów, profili kształcenia, zawodów lub specjalności” wykazano ogółem – 16 uczniów;
- w tabeli NP1. „Uczniowie z więcej niż jedną niepełnosprawnością posiadający orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego” wykazano – 5 uczniów, dokonując przyporządkowania do następujących niepełnosprawności:

	Rodzaj niepełnosprawności	Liczba uczniów
1.	słabowidzący	2
2.	niepełnosprawność intelektualna w stopniu umiarkowanym lub znacznym	5
3.	z niepełnosprawnością ruchową w tym z afazją	3
	Razem ilość uczniów	5

- w tabeli NP2. „Uczniowie z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego (o orzeczonej jednej niepełnosprawności)” wykazano – 11 uczniów przypisanych do niepełnosprawności intelektualnej w stopniu umiarkowanym lub znacznym.

Na podstawie książki uczniów oraz dzienników lekcyjnych na rok szkolny 2013/2014 ustalono, że według stanu na dzień 30.09.2013 r. w Szkole Specjalnej Przysposabiającej do Pracy uczyło się 16 dzieci, w tym:

- klasa I – 1 uczeń,
- klasa II – 3 uczniów,
- klasa III – 12 uczniów.

W trakcie postępowania kontrolnego przedłożono 16 orzeczeń o potrzebie kształcenia specjalnego, w tym:

- 11 orzeczeń wystawionych dla dzieci z upośledzeniem umysłowym w stopniu umiarkowanym lub znacznym;
- 5 orzeczeń wystawionych z tytułu niepełnosprawności sprzężonej.

Podczas analizy przedstawionych dokumentów ustalono, iż w orzeczeniu nr 4338/IV/04/09/10 z dnia 08.09.2009 r. dla Karoliny Ż. urodzonej dnia 10.05.1990 r. wskazano w sentencji niepełnosprawność sprzężoną, a jako niepełnosprawności wymieniono, cyt.: „upośledzenie umysłowe stopnia umiarkowanego, wada wzroku”. W diagnozie zawartej w orzeczeniu brak jest informacji odnośnie stwierdzonej u ucznia wady wzroku.

W myśl art. 3 pkt 19 przez niepełnosprawności sprzężone należy rozumieć występowanie u dziecka niesłyszącego lub słabosłyszącego, niewidomego lub słabowidzącego,

Kau!
[Signature] *[Signature]*

z niepełnosprawnością ruchową, z upośledzeniem umysłowym albo z autyzmem co najmniej jeszcze jednej z wymienionych niepełnosprawności.
Pismem nr UKS32W2EB.420.17.2016.NOA.4 z dnia 20.09.2016 r. zwrócono się do Dyrektora Zespołu Szkół Specjalnych w Goleniowie o ustosunkowanie się do powyższych ustaleń. W piśmie nr ZSS.S.081.169.2016.KG z dnia 21.09.2016 r. Dyrektor Zespołu Szkół Specjalnych w Goleniowie poinformował, iż cyt.: „(...) zgadzam się z ustalonym stanem faktycznym. Orzeczenia przyjęto w placówce zgodnie z ich zapisami dokonanymi przez Poradnię Psychologiczno-Pedagogiczne i Specjalistyczną Poradnię Terapeutyczną dla Dzieci, Młodzieży i ich Rodzin”.

4. Zasadnicza Szkoła Zawodowa Specjalna Nr 1, ul. Niepodległości 1B, 72-100 Goleniów (poz. 9 w SIO)

W załączniku nr 1 „Opracowane w MEN na podstawie SIO stan na 30.IX/10.X. rok szk. 2013/2014” przypisano do:

- wagi P₂ – liczba uczniów: 22,
- wagi P₅ – liczba uczniów: 4,
- wagi P₇ – liczba uczniów: 26,
- wagi P₈ – liczba uczniów: 26.

W sporządzonym sprawozdaniu w aplikacji Systemu Informacji Oświatowej dotyczącym Zasadniczej Szkoły Zawodowej Specjalnej Nr 1, Zespół Szkół Specjalnych przekazał m.in. dane według stanu na dzień 30.09.2013 r., tj.:

- w tabeli U3.1 „Uczniowie w bieżącym roku szkolnym według klas, oddziałów, profili kształcenia, zawodów lub specjalności” wykazano ogółem – 26 uczniów, w tym:
 - 19 uczniów kształconych w zawodzie kucharz,
 - 7 uczniów kształconych w zawodzie pracownik pomocniczy obsługi hotelowej;
- w tabeli NP1. „Uczniowie z więcej niż jedną niepełnosprawnością posiadający orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego” wykazano – 4 uczniów, dokonując przyporządkowania do następujących niepełnosprawności:

	Rodzaj niepełnosprawności	Liczba uczniów
1.	słabowidzący	1
2.	niepełnosprawność intelektualna w stopniu lekkim	4
3.	z niepełnosprawnością ruchową w tym z afazją	1
4.	z autyzmem w tym z zespołem Aspergera	2
Razem ilość uczniów		4

- w tabeli NP2. „Uczniowie z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego (o orzeczonej jednej niepełnosprawności)” wykazano – 22 uczniów przypisanych do niepełnosprawności intelektualnej w stopniu lekkim.

Na podstawie księgi uczniów oraz dzienników lekcyjnych na rok szkolny 2013/2014 ustalono, że według stanu na dzień 30.09.2013 r. w Zasadniczej Szkole Zawodowej Specjalnej Nr 1 uczyło się 26 dzieci, w tym:

- o w zawodzie kucharz uczyło się 19 uczniów:
 - klasa I – 6 uczniów,
 - klasa II – 13 uczniów;
- o w zawodzie pracownik pomocniczy obsługi hotelowej uczyło się 7 dzieci w I klasie.

W trakcie postępowania kontrolnego przedłożono 26 orzeczeń o potrzebie kształcenia specjalnego, w tym:

- 22 orzeczenia wystawione dla dzieci z upośledzeniem umysłowym w stopniu lekkim,
- 4 orzeczenia wystawione z tytułu niepełnosprawności sprzężonej.

W toku postępowania kontrolnego ustalono na podstawie włączonych postanowieniem Dyrektora Urzędu Kontroli Skarbowej w Szczecinie nr UKS32W2EB.420.13.2016.KOM.25 z dnia 22.11.2016 r. dokumentów zgromadzonych w toku postępowania kontrolnego nr UKS32W2EB.420.17.2016.NOA (Dowód nr 11) prowadzonego w Specjalnym Ośrodku Szkolno-Wychowawczym w Nowogardzie, ul. Poniatowskiego 17, 72-200 Nowogard, w skład którego wchodzi:

- Szkoła Podstawowa Specjalna (poz. 2 w załączniku nr 1 „Opracowane w MEN na podstawie SIO stan na 30.IX/10X rok szk. 2013/2014),
- Gimnazjum Specjalne (poz. 3 w załączniku nr 1 „Opracowane w MEN na podstawie SIO stan na 30.IX/10X rok szk. 2013/2014),
- Szkoła Specjalna Przystosowująca do Pracy (poz. 30 w załączniku nr 1 „Opracowane w MEN na podstawie SIO stan na 30.IX/10X rok szk. 2013/2014),
- Specjalny Ośrodek Szkolno-Wychowawczy (Internat), (poz. 36 w załączniku nr 1 „Opracowane w MEN na podstawie SIO stan na 30.IX/10X rok szk. 2013/2014):

5. Szkoły Podstawowej Specjalnej, w Nowogardzie, ul. Poniatowskiego 17, 72-200 Nowogard w (poz. 2 w SIO)

W wykazie szkół i placówek prowadzonych/dotowanych przez JST, stanowiącym załącznik do metryczki subwencji oświatowej na 2014 rok ujęto następujące dane dotyczące liczby uczniów wg wag:

- P₂ – liczba uczniów: 22,
- P₄ – liczba uczniów: 8,
- P₅ – liczba uczniów: 1,
- P₃₁ – liczba uczniów: 1.

W sporządzonym sprawozdaniu w aplikacji Systemu Informacji Oświatowej dotyczącym Szkoły Podstawowej Specjalnej, Specjalny Ośrodek Szkolno -Wychowawczy w Nowogardzie przekazał m.in. dane według stanu na dzień 30.09.2013 r., tj. 31 uczniów, z tego:

- w tabeli U3.1 „Uczniowie w bieżącym roku szkolnym według klas, oddziałów, profili kształcenia, zawodów lub specjalności” wykazano ogółem – 31 uczniów;
- w tabeli NP1. „Uczniowie z więcej niż jedną niepełnosprawnością posiadający orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego” wykazano – 1 ucznia, dokonując przyporządkowania do następujących niepełnosprawności:

	Rodzaj niepełnosprawności	Liczba uczniów
1.	niepełnosprawność intelektualna w stopniu umiarkowanym lub znacznym	1
2.	z autyzmem w tym z zespołem Aspergera	1
	Razem ilość uczniów	1

- w tabeli NP2. „Uczniowie z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego (o orzeczonej jednej niepełnosprawności)” wykazano – 30 uczniów, dokonując przyporządkowania do następujących niepełnosprawności:

	Rodzaj niepełnosprawności	Liczba uczniów
1.	niepełnosprawność intelektualna w stopniu lekkim	22
2.	niepełnosprawność intelektualna w stopniu umiarkowanym lub znacznym	8
Razem ilość uczniów		30

Na podstawie księgi uczniów oraz dzienników lekcyjnych na rok szkolny 2013/2014 ustalono, że według stanu na dzień 30.09.2013 r. w Szkole Podstawowej Specjalnej uczyło się 31 dzieci, w tym:

- klasa I – 1 uczeń,
- klasa II – 3 uczniów,
- klasa III – 3 uczniów,
- klasa IV – 6 uczniów,
- klasa V – 8 uczniów,
- klasa VI – 10 uczniów.

W trakcie postępowania kontrolnego przedłożono 31 orzeczeń o potrzebie kształcenia specjalnego wydanych na podstawie art. 71b ust. 3 ustawy o systemie oświaty, w tym:

- 22 orzeczenia wydane ze względu na upośledzenie umysłowe stopnia lekkiego,
- 9 orzeczeń wydanych ze względu na upośledzenie umysłowe stopnia umiarkowanego - w SIO w tabeli NP2. wykazano 8 uczniów, u których stwierdzono upośledzenie umysłowe w stopniu umiarkowanym.

Specjalny Ośrodek Szkolno-Wychowawczy w Nowogardzie nie przedłożył orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego dotyczącego ucznia, u którego występują niepełnosprawności sprzężone. W przedłożonych orzeczeniach o potrzebie kształcenia specjalnego brak zarówno w sentencji jak i diagnozie informacji, iż u ucznia stwierdzono niepełnosprawności sprzężone.

W myśl art. 3 pkt. 19 przez niepełnosprawności sprzężone należy rozumieć występowanie u dziecka niesłyszącego lub słabosłyszącego, niewidomego lub słabowidzącego, z niepełnosprawnością ruchową, z upośledzeniem umysłowym albo z autyzmem co najmniej jeszcze jednej z wymienionych niepełnosprawności.

Dodatkowo, podczas analizy przedstawionych dokumentów ustalono, iż dla uczniów z upośledzeniem umysłowym stopnia lekkiego - orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego:

- nr 4338/IV/60/08/09 z dnia 16.06.2009 r. dotyczące Eweliny S., urodzonej dnia 27.11.2001r.,

wydane zostało na czas, cyt.: „nauki w szkole podstawowej”.

Biorąc pod uwagę datę wydania orzeczenia oraz klasę do której uczęszczała uczennica ustalono, iż:

- o w roku 2009 – uczennica I klasy (I etap edukacyjny);
- o w roku szkolnym 2013/2014 - uczennica VI klasy (II etap edukacji).

- nr 4338/IV/61/08/09 z dnia 16.06.2009 r. dotyczące Moniki K., urodzonej dnia 29.12.2000r., wydane zostało na czas, cyt.: „etapu edukacyjnego”.

Biorąc pod uwagę datę wydania orzeczenia oraz klasę do której uczęszczała uczennica ustalono, iż:

- o w roku 2009 – uczennica I klasy (I etap edukacyjny);
- o w roku szkolnym 2013/2014 - uczennica VI klasy (II etap edukacji).

- nr 4338/IV/17/10/11 z dnia 23.03.2011 r. dotyczące Klaudii G., urodzonej dnia 29.11.1999r., zostało wydane na czas, cyt.: „nauki w szkole podstawowej”.

Handwritten signature and initials.

Biorąc pod uwagę datę wydania orzeczenia oraz klasę do której uczęszczała uczennica ustalono, iż:

- o w roku 2011 – uczennica III klasy (I etap edukacyjny).
- o w roku szkolnym 2013/2014 - uczennica VI klasy (II etap edukacji).

W § 9 ust. 1 rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 18 września 2008 r. w sprawie orzeczeń i opinii wydawanych przez zespoły orzekające działające w publicznych poradniach psychologiczno-pedagogicznych, wskazano, iż orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego wydaje się na okres roku szkolnego, etapu edukacyjnego albo okresu kształcenia w danej szkole.

Natomiast z treści § 9 ust. 2 ww. rozporządzenia wynika, iż orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego dla uczniów szkół podstawowych z upośledzeniem umysłowym w stopniu lekkim wydaje się na okres każdego etapu edukacyjnego w tej szkole.

W piśmie nr UKS32W2EB.420.16.2016.NOA.4 z dnia 23.09.2016r. zwrócono się do Dyrektora Specjalnego Ośrodka Szkolno-Wychowawczego w Nowogardzie o ustosunkowanie się do ustalonego stanu faktycznego. Dyrektor Specjalnego Ośrodka Szkolno-Wychowawczego w Nowogardzie w piśmie z dnia 23.09.2016 r. poinformował, iż nie wnosi zastrzeżeń. Jednocześnie poinformował, iż cyt.: „(...) osoby mające w zakresie obowiązków wprowadzanie danych do SIO zostały pouczone o konieczności wprowadzania danych zgodnych z danymi zawartymi w orzeczeniach i innej dokumentacji szkolnej. Nieprawidłowe zapisy w orzeczeniach, dotyczące określenia etapu edukacyjnego, wielokrotnie były zauważane przez pracowników szkoły. W związku z tym zwracaliśmy uwagę poradniom, aby te zapisy zostały ujednocione, jednak nie zawsze skutkowało to poprawieniem błędnego wpisu.

To samo dotyczy zapisów w orzeczeniu, gdy dziecko posiada dwie niepełnosprawności. Powinno wówczas zostać stwierdzone sprzężenie, a poradnie nie dokonują takiego zapisu, chociaż z diagnozy jasno wynika, iż sprzężenie istnieje”.

W toku postępowania kontrolnego nie przedstawiono orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego wydanego z uwagi na stwierdzone niepełnosprawności sprzężone.

6. Gimnazjum Specjalne, w Nowogardzie, ul. Poniatowskiego 17, 72-200 Nowogard (poz. 3 w SIO)

W wykazie szkół i placówek prowadzonych/dotowanych przez JST, stanowiącym załącznik do metryczki subwencji oświatowej na 2014 rok ujęto następujące dane dotyczące liczby uczniów wg wag:

- P₂ – liczba uczniów: 26,
- P₄ – liczba uczniów: 9,
- P₅ – liczba uczniów: 3,
- P₂₈ – liczba uczniów: 38.

W sporządzonym sprawozdaniu w aplikacji Systemu Informacji Oświatowej dotyczącym Gimnazjum Specjalnego, Specjalny Ośrodek Szkolno-Wychowawczy w Nowogardzie przekazał m.in. dane według stanu na dzień 30.09.2013 r., tj. 38 uczniów, z tego:

- w tabeli U3.1 „Uczniowie w bieżącym roku szkolnym według klas, oddziałów, profili kształcenia, zawodów lub specjalności” wykazano ogółem – 38 uczniów;
- w tabeli NP1. „Uczniowie z więcej niż jedną niepełnosprawnością posiadający orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego”:

- o w kolumnie 1 „ogółem” wykazano – 3 uczniów , dokonując przyporządkowania do następujących niepełnosprawności:

	Rodzaj niepełnosprawności	Liczba uczniów
1.	słabowidzący	1
2.	niepełnosprawność intelektualna w stopniu lekkim	3
3.	z niepełnosprawnością ruchową w tym z afazją	1
4.	z autyzmem w tym z zespołem Aspergera	1
Razem ilość uczniów		3

- o w kolumnie 6 „Z kol.1 indywidualnie nauczani” wykazano – 2 uczniów;

- w tabeli NP2. „Uczniowie z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego (o orzeczonej jednej niepełnosprawności)” wykazano – 35 uczniów, dokonując przyporządkowania do następujących niepełnosprawności:

	Rodzaj niepełnosprawności	Liczba uczniów
1.	niepełnosprawność intelektualna w stopniu lekkim	26
2.	niepełnosprawność intelektualna w stopniu umiarkowanym lub znacznym	9
Razem ilość uczniów		35

Na podstawie księgi uczniów oraz dzienników lekcyjnych i dzienników zajęć rewalidacyjno-wychowawczych na rok szkolny 2013/2014 ustalono, że według stanu na dzień 30.09.2013 r. w Gimnazjum Specjalnym w Nowogardzie uczyło się 38 dzieci, w tym:

- klasa I – 12 uczniów,
- klasa II – 11 uczniów,
- klasa III – 15 uczniów.

W toku postępowania przedstawiono 38 orzeczeń o potrzebie kształcenia specjalnego wydanych przez poradnie psychologiczno-pedagogiczne zgodnie z art. 71b ust 3 ustawy o systemie oświaty, w tym:

- 27 orzeczenia wydane ze względu na upośledzenie umysłowe stopnia lekkiego,
- 9 orzeczeń wydanych ze względu na upośledzenie umysłowe stopnia umiarkowanego,
- 2 orzeczenia wydane w związku z orzeczoną niepełnosprawnością sprzężoną.

Podczas analizy przedstawionych dokumentów ustalono, iż orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego nr 4338/IV/26/09/10 z dnia 10.11.2009 r. dotyczące Macieja T., urodzonego dnia 09.09.1998 r. posiadającego upośledzenie umysłowe stopnia lekkiego, zostało wystawione na czas, cyt.: „etap edukacyjny”.

Biorąc pod uwagę datę wydania orzeczenia oraz klasę do której uczęszczał uczeń ustalono, iż:

- o w roku 2009 – uczeń V klasy szkoły podstawowej (II etap edukacyjny),
- o w roku szkolnym 2013/2014 - uczeń III klasy gimnazjum (III etap edukacji).

W SIO na dzień 30.09.2013 r. wykazano w tabeli NP1. „Uczniowie z więcej niż jedną niepełnosprawnością posiadający orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego” 3 uczniów, natomiast w trakcie postępowania kontrolnego przedstawiono 2 orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego:

- nr 347/2009/2010 z dnia 18.03.2010 r. dla Katarzyny Z., urodzonej dnia 28.11.1995r.,
 - nr 454/2012/2013 z dnia 14.03.2013 r. dla Kornela B., urodzonego dnia 08.09.1999r.
- wystawione z uwagi na niepełnosprawności sprzężone.

Handwritten signatures and initials:
 K...
 #
 L...

W poniższej tabeli przedstawiono niepełnosprawności sprzężone wykazane w ww. orzeczeniach o potrzebie kształcenia specjalnego w porównaniu z niepełnosprawnościami wykazanymi w tabelach w SIO:

	Rodzaj niepełnosprawności	Liczba uczniów-dane z SIO	Liczba uczniów-dane z orzeczeń	Różnica
1.	niesłyszący	0	1	+1
2.	słabowidzący	1	2	+1
3.	niepełnosprawność intelektualna w stopniu lekkim	3	1	-2
4.	niepełnosprawność intelektualna w stopniu umiarkowanym lub znacznym	0	1	+1
5.	z niepełnosprawnością ruchową w tym z afazją	1	0	-1
6.	z autyzmem w tym z zespołem Aspergera	1	0	-1
Razem ilość uczniów		3	2	-1

Pismem nr UKS32W2EB.420.16.2016.NOA.4 z dnia 23.09.2016r. zwrócono się do Dyrektora Specjalnego Ośrodka Szkolno-Wychowawczego w Nowogardzie o ustosunkowanie się do ustaleń, a w szczególności wyjaśnienia różnic odnośnie ilości osób z niepełnosprawnościami sprzężonymi oraz rodzaju niepełnosprawności, a tym samym różnic pomiędzy danymi wykazanymi w SIO, a danymi wynikającymi z przedłożonych orzeczeń. W toku postępowania kontrolnego nie przedłożono trzeciego orzeczenia, a w piśmie z dnia 23.09.2016 Dyrektor Specjalnego Ośrodka Szkolno-Wychowawczego w Nowogardzie poinformował, iż cyt.: „(...) zgadza się z ustalonym stanem faktycznym i nie wnosi zastrzeżeń.(...)”

W Gimnazjum Specjalnym w Nowogardzie w roku szkolnym 2013/2014 prowadzone było indywidualne nauczanie dwóch uczniów posiadających orzeczenia o potrzebie kształcenia indywidualnego wydane przez poradnie psychologiczno-pedagogiczne na mocy art. 71b ust 3 ustawy o systemie oświaty. Zgodnie z art. 71b ust 5c ww. ustawy Dyrektor szkoły, której uczeń posiada orzeczenie o potrzebie indywidualnego nauczania, organizuje takie nauczanie w porozumieniu z organem prowadzącym. W Gimnazjum Specjalnym w Nowogardzie nauczanie indywidualne było prowadzone na podstawie decyzji Dyrektora w sprawie przydzielenia nauczania indywidualnego.

W toku postępowania kontrolnego przedłożono 2 decyzje Dyrektora w sprawie przydzielenia nauczania indywidualnego wraz orzeczeniami o potrzebie kształcenia specjalnego, tj.:

- decyzja nr 1/2013 z 01.09.2013 r. wraz z orzeczeniem o potrzebie kształcenia indywidualnego nr 703/2009/2010 z 24.06.2010 r. wydaną dla ucznia Erwina D. urodzonego 28.12.1998 r.;
- decyzja nr 2/2013 z 29.08.2013 r. wraz z orzeczeniem o potrzebie kształcenia indywidualnego nr 4376/IV/21/12/13 z 21.05.2013 r. dla uczennicy Mai Z. urodzonej 28.11.1995 r.

7. Szkoła Specjalna Przystosowująca do Pracy, ul. Poniatowskiego 17, 72-200 Nowogard (poz. 30 w SIO)

W załączniku nr 1 „Opracowane w MEN na podstawie SIO stan na 30.IX/10.X. rok szk. 2013/2014” przypisano do:

- wagi P₄ – liczba uczniów: 24,
- wagi P₇ – liczba uczniów: 24,
- wagi P₈ – liczba uczniów: 24.

Kaw


W sporządzonym sprawozdaniu w aplikacji Systemu Informacji Oświatowej dotyczącym Szkoły Specjalnej Przystosobniającej do Pracy, Specjalny Ośrodek Szkolno-Wychowawczy w Nowogardzie przekazał m.in. dane według stanu na dzień 30.09.2013 r., tj. 24 uczniów, z tego:

- w tabeli U3.1 „Uczniowie w bieżącym roku szkolnym według klas, oddziałów, profili kształcenia, zawodów lub specjalności” wykazano ogółem – 24 uczniów;
- w tabeli NP2. „Uczniowie z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego (o orzeczonej jednej niepełnosprawności)” wykazano – 24 uczniów przypisanych do niepełnosprawności intelektualnej w stopniu umiarkowanym.

Na podstawie księgi uczniów oraz dzienników lekcyjnych na rok szkolny 2013/2014 ustalono, że według stanu na dzień 30.09.2013 r. w Szkole Specjalnej Przystosobniającej do Pracy uczyło się 24 dzieci, w tym:

- zespół I – 5 uczniów,
- zespół II – 6 uczniów,
- zespół IIIa – 6 uczniów,
- zespół IIIb – 7 uczniów.

W trakcie postępowania kontrolnego przedłożono 24 orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego, wystawione ze względu na upośledzenie umysłowe stopnia umiarkowanego.

8. Specjalny Ośrodek Szkolno-Wychowawczy, ul. Poniatowskiego 17, 72-200 Nowogard (poz. 36 w SIO)

W sporządzonym sprawozdaniu w aplikacji Systemu Informacji Oświatowej przekazano m.in. dane według stanu na dzień 30.09.2013 r., z tego:

- w tabeli SO2. „Wychowankowie z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego (ze stwierdzoną jedną niepełnosprawnością)” wykazano – 36 dzieci, dokonując przyporządkowania do następujących niepełnosprawności:

	Rodzaj niepełnosprawności	Liczba uczniów
1.	niepełnosprawność intelektualna w stopniu lekkim	20
2.	niepełnosprawność intelektualna w stopniu umiarkowanym lub znacznym	16
Razem ilość uczniów		36

Na podstawie dzienników zajęć grup wychowawczych na rok szkolny 2013-2014 oraz księgi wychowanków ustalono, iż z zakwaterowania w Ośrodku korzystało 36 wychowanków, w tym:

- 21 uczniów Szkoły Podstawowej Specjalnej,
- 11 uczniów Gimnazjum Specjalnego,
- 4 uczniów Szkoły Specjalnej Przystosobniającej do Pracy.

Wychowankowie Ośrodka zostali podzieleni na 4 grupy wychowawcze. Liczbę wychowanków w poszczególnych grupach w podziale na stopień upośledzenia przedstawiono w poniższej tabeli:

Grupa	Liczba wychowanków z upośledzeniem lekkim	Liczba wychowanków z upośledzeniem umiarkowanym	Liczba wychowanków
Grupa I	5	4	9
Grupa II	5	4	9
Grupa III	5	4	9
Grupa IV	5	4	9
Razem	20	16	36

9. Zasadnicza Szkoła Zawodowa, ul. Maszewska 6, 72-100 Goleniów (poz. 8 w SIO)

W wykazie szkół i placówek prowadzonych/dotowanych przez JST, stanowiącym załącznik do metryczki subwencji oświatowej na 2014 rok ujęto 1 ucznia w wadze P₂.

W sporządzonym sprawozdaniu w aplikacji Systemu Informacji Oświatowej wykazano następujące dane, według stanu na dzień 30.09.2013 r., dotyczące specjalnych potrzeb edukacyjnych dzieci:

- w tabeli NP2. „Uczniowie z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego (o orzeczonej jednej niepełnosprawności)” ujęto – 1 ucznia o niepełnosprawności – upośledzeniu umysłowym w stopniu lekkim.

Kontrolującym przedstawiono orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego będące podstawą do ujęcia ucznia w wadze P₂.

10. Technikum nr 1, ul. Maszewska 6, 72-100 Goleniów (poz. 19 w SIO)

W załączniku nr 1 „Opracowane w MEN na podstawie SIO stan na 30.IX/10.X. rok szk. 2013/2014” przypisano do:

- wagi P₃ – liczba uczniów: 4,
- wagi P₄ – liczba uczniów: 3.

W sporządzonym sprawozdaniu w aplikacji Systemu Informacji Oświatowej wykazano następujące dane, według stanu na dzień 30.09.2013 r., dotyczące specjalnych potrzeb edukacyjnych uczniów:

- w tabeli NP2. „Uczniowie z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego (o orzeczonej jednej niepełnosprawności)” wykazano – 7 uczniów, dokonując przyporządkowania do następujących niepełnosprawności:

	Rodzaj niepełnosprawności	Liczba uczniów
1.	niewidomi	2
2.	słabowidzący	1
3.	nieślyszący	1
4.	słabosłyszący	2
5.	z niepełnosprawnością ruchową w tym z afazją	1
Razem ilość uczniów		7

W trakcie postępowania kontrolnego przedłożono 7 orzeczeń o potrzebie kształcenia specjalnego wydanych na podstawie art. 71 b ust. 3 ustawy z dnia 7 września 1991 o systemie oświaty na czas nauki w szkole ponadgimnazjalnej.

Orzeczenia były wystawione dla:

- 2 uczniów niewidomych – waga P₃,
- 1 ucznia słabowidzącego – waga P₃,
- 1 ucznia nieślyszącego – waga P₄,
- 2 uczniów słabosłyszących – waga P₄,
- 1 ucznia z niepełnosprawnością ruchową – waga P₃.

11. Zasadnicza Szkoła Zawodowa, ul. Poniatowskiego 21, 72-200 Nowogard (poz. 7 w SIO)

W wykazie szkół i placówek prowadzonych/dotowanych przez JST, stanowiącym załącznik do metryczki subwencji oświatowej na 2014 rok przypisano do:

- wagi P₂ – liczba uczniów: 11,
- wagi P₃ – liczba uczniów: 1.

W sporządzonym sprawozdaniu w aplikacji Systemu Informacji Oświatowej wykazano następujące dane, według stanu na dzień 30.09.2013 r., dotyczące specjalnych potrzeb edukacyjnych uczniów:

- w tabeli NP2. „Uczniowie z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego (o orzeczonej jednej niepełnosprawności)” wykazano – 12 uczniów, dokonując przyporządkowania do następujących niepełnosprawności:

	Rodzaj niepełnosprawności	Liczba uczniów
1.	niepełnosprawność intelektualna w stopniu lekkim	11
2.	z niepełnosprawnością ruchową w tym z afazją	1
	Razem ilość uczniów	12

Kontrolującym przedstawiono 11 orzeczeń o potrzebie kształcenia specjalnego dla uczniów z upośledzeniem umysłowym w stopniu lekkim, będących podstawą do ujęcia uczniów w wadze P₂. Nie przedłożono orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego dla ucznia ujętego w SIO w wadze P₃ (niepełnosprawność ruchowa).

Dyrektor Zespołu Szkół Ponadgimnazjalnych w Nowogardzie w piśmie nr ZSP.03.25.2016.WK z dnia 15.09.2016 r. poinformował, iż cyt.: „(...)nieścisłość dotycząca liczby uczniów posiadających orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego Zasadniczej Szkoły zawodowej w Nowogardzie wykazanych w SIO – tabela NP2. Wg stanu na dzień 30.09.2013 r. wynika z nieprawidłowego zakwalifikowania orzeczenia, uczeń posiadał orzeczenie o stopniu niepełnosprawności z Powiatowego Zespołu do spraw Orzekania o Niepełnosprawności w Goleniowie(...)”

Dowód nr 12 : Pismo Dyrektora Zespołu Szkół Ponadgimnazjalnych w Nowogardzie nr ZSP.03.25.2016.WK z dnia 15.09.2016 r. z załącznikiem.

12. Technikum nr 1, ul. Poniatowskiego 21, 72-200 Nowogard (poz. 20 w SIO)

W wykazie szkół i placówek prowadzonych/dotowanych przez JST, stanowiącym załącznik do metryczki subwencji oświatowej na 2014 rok przypisano do:

- wagi P₂ – liczba uczniów: 1,
- wagi P₃ – liczba uczniów: 2.

W sporządzonym sprawozdaniu w aplikacji Systemu Informacji Oświatowej wykazano następujące dane, według stanu na dzień 30.09.2013 r., dotyczące specjalnych potrzeb edukacyjnych uczniów:

- w tabeli NP2. „Uczniowie z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego (o orzeczonej jednej niepełnosprawności)” wykazano – 3 uczniów, dokonując przyporządkowania do następujących niepełnosprawności:

	Rodzaj niepełnosprawności	Liczba uczniów
3.	słabowidzący	2
4.	niepełnosprawność intelektualna w stopniu lekkim	1
Razem ilość uczniów		3

W toku postępowania kontrolnego przedstawiono 2 orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego:

- nr PPP-Ł-425-II-5/84/WH/05/06 z dnia 09.06.2006 r. wydane dla Katarzyny J. urodzonej 11.01.1996 r. z tytułu upośledzenia umysłowego w stopniu lekkim na czas cyt.: „do ukończenia obowiązku kształcenia”;
- nr 97/2009/2010 z dnia 01.10.2009 r. wydane dla uczennicy słabowidzącej Mariki B. urodzonej 14.05.1995 r. na czas kształcenia w gimnazjum.

Dowód nr 13 : *Orzeczenie nr 97/2009/2010 z dnia 01.10.2009 r.*

Zgodnie z § 9 ust.1 rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 18 września 2008 r. w sprawie orzeczeń i opinii wydawanych przez zespoły orzekające działające w publicznych poradniach psychologiczno-pedagogicznych, cyt. „*Orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego wydaje się na okres roku szkolnego, etapu edukacyjnego albo okresu kształcenia w danej szkole.*”

Ponadto w trakcie postępowania kontrolnego nie przedstawiono orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego, które stanowiłoby podstawę ujęcia ucznia słabowidzącego w wadze P₃.

Na podstawie przedstawionych dokumentów ustalono, iż dwóch uczniów ujętych w załączniku do metryczki subwencji oświatowej na 2014 rok w wadze P₃, nie posiadało ważnych orzeczeń o potrzebie kształcenia specjalnego, które są podstawą do ujęcia ucznia w SIO.

Dyrektor Zespołu Szkół Ponadgimnazjalnych w Nowogardzie w piśmie nr ZSP.03.27.2016.WK z dnia 21.09.2016 r. poinformował, że cyt.: „(...) nieścisłość dotycząca liczby uczniów Technikum Nr 1 w Nowogardzie posiadających orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego wykazanych w SIO – tabela NP2. Wg stanu na dzień 30.09.2013 r. wynika z nieprawidłowego przepływu informacji między pedagogiem który w tym czasie został zatrudniony w ramach zastępstwa (...) a sekretarzem szkoły. We wrześniu 2013 r. uczennice będąc na listach uczniów i jednocześnie w wykazie uczniów z orzeczeniami zostały automatycznie zakwalifikowane do uczniów z orzeczeniami i wpisane do tabeli NP2.:

- ważność na czas kształcenia w gimnazjum (uczennica dostarczyła nowe orzeczenie datowane od dnia 29.09.2013 r. wystawione 30.10.2013 r. przez Powiatowy Zespół do spraw Orzekania o Niepełnosprawności w Goleniowie),
- orzeczenie nieprawidłowo zakwalifikowane (orzeczenie wydane przez Powiatowy Zespół do spraw Orzekania o Niepełnosprawności w Goleniowie).”

Dowód nr 14 : *Pismo Dyrektora Zespołu Szkół Ponadgimnazjalnych w Nowogardzie nr ZSP.03.27.2016.WK z dnia 21.09.2016 r.*

13. Internat - Technikum nr 1, ul. Poniatowskiego 21, 72-200 Nowogard (poz. 21 w SIO)

W załączniku nr 1 „Opracowane w MEN na podstawie SIO stan na 30.IX/10.X. rok szk. 2013/2014” dotyczącym Internatu w Technikum nr 1 w Nowogardzie, przypisano do:

- wagi P₃₃ – 53 uczniów.

Kull

[Signature]

W sporządzonym sprawozdaniu w aplikacji Systemu Informacji Oświatowej dotyczącym uczniów/wychowanków, przekazano m.in. dane według stanu na dzień 30.09.2013 r., tj. 53 wychowanków, z tego:

- w tabeli INT1 „*Internat/Bursa. Liczba miejsc i osób korzystających*” na dzień 30.09.2013r. wykazano jako korzystających z internatu uczniów następujących szkół:
 - o liceów ogólnokształcących: 15 uczniów,
 - o zasadniczych szkół zawodowych: 4 uczniów,
 - o techników: 34 uczniów,ogółem wykazano 53 osób.

- w kol. 3 „*Średniorocznie w poprzednim roku szkolnym*” w tabeli INT1 wykazano 55 osób.

W „Instrukcji wprowadzania i przekazywania danych w systemie informacji oświatowej przy użyciu programu SIO wersja 3.15 (30 września 2013 r.)” dla tabeli INT1 „*Internat/Bursa. Liczba miejsc i osób korzystających*” wskazano, cyt.: *Dla każdego internatu i każdej bursy należy wskazać liczbę osób korzystających, a w przypadku uczniów - z podziałem na typy szkół, do których uczęszczają. (...) W kol. 1 należy wskazać liczbę korzystających w dniu 30 września 2013 r.*

W toku postępowania kontrolnego przedłożono dziennik zajęć wychowawczych na rok szkolny 2013/2014, z zapisów którego wynika, iż w wykazie imiennym wychowanków wpisano na dzień 30.09.2013 r. 52 wychowanków.

Ponadto wykaz imienny wychowanków z dzienników porównano z dokumentem księgowym pn. „*Obciążenie za zakwaterowanie w m-cu wrześniu 2013 r.*”, który zawiera liczbę wychowanków korzystających z zakwaterowania w internacie we wrześniu 2013 r.

Na podstawie zapisów w dzienniku zajęć wychowawczych w korelacji z zapisami listy osób obciążonych za zakwaterowanie za wrzesień ustalono, iż w dzienniku zajęć wychowawczych na stronie 10 pod pozycją nr 2 wpisano ucznia III klasy Technikum Lucjana G, który nie widniał na liście osób obciążonych za zakwaterowanie w miesiącu wrześniu. Biorąc powyższe pod uwagę, ustalono, iż na dzień 30.09.2013 r. w Internacie było zakwaterowanych 51 uczniów (waga P₃₃).

Dowód nr 15 : *Kserokopia dziennika zajęć wychowawczych oraz dokumentu pn. „Obciążenie za zakwaterowanie w m-cu wrześniu 2013 r.”*

14. Szkoła Muzyczna I Stopnia w Goleniowie, ul. Niepodległości 1, 72-100 Goleniów (poz. 32 w SIO)

W załączniku nr 1 „*Opracowane w MEN na podstawie SIO stan na 30.IX/10.X. rok szk. 2013/2014*” przypisano 2 uczniów do wagi P₃.

Szkoła Muzyczna I Stopnia w Goleniowie ujęła w elektronicznej bazie danych SIO i przekazała do Powiatu Goleniowskiego następujące dane, według stanu na dzień 30.09.2013 r., dotyczące specjalnych potrzeb edukacyjnych dzieci:

- w tabeli NP2. „*Uczniowie z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego (o orzeczonej jednej niepełnosprawności)*” wykazano – 2 uczniów niewidomych.

Kontrolującym przedstawiono dwa orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego wydane na podstawie art. 71b. ustawy z o systemie oświaty, które były podstawą do ujęcia dwóch uczniów niewidomych w wadze P₃.

15. Szkoła Muzyczna I Stopnia w Goleniowie Filia w Nowogardzie, Plac Wolności 9, 72-200 Nowogard (poz. 33 w SIO)

W załączniku nr 1 „Opracowane w MEN na podstawie SIO stan na 30.IX/10.X. rok szk. 2013/2014” przypisano do wagi P₃ 1 ucznia.

Szkoła Muzyczna I Stopnia w Goleniowie Filia w Nowogardzie ujęła w elektronicznej bazie danych SIO i przekazała do Powiatu Goleniowskiego następujące dane, według stanu na dzień 30.09.2013 r., dotyczące specjalnych potrzeb edukacyjnych dzieci:

– w tabeli NP2. „Uczniowie z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego (o orzeczonej jednej niepełnosprawności)” wykazano – 1 ucznia niewidomego.

W trakcie postępowania kontrolnego przedłożono 1 orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego wydane na podstawie art. 71b. ustawy z o systemie oświaty, które było podstawą do ujęcia ucznia niewidomego w wadze P₃.

16. Ośrodek Rehabilitacyjno-Edukacyjno-Wychowawczy, ul. Kościuszki 16, Przybiernów (poz. 35 w SIO)

W wykazie szkół i placówek prowadzonych/dotowanych przez JST, stanowiącym załącznik do metryczki subwencji oświatowej na 2014 rok przypisano 24 wychowanków do wagi P₄₀.

W sporządzonym sprawozdaniu w aplikacji Systemu Informacji Oświatowej Ośrodek Rehabilitacyjno-Edukacyjno-Wychowawczy przekazał dane według stany na dzień 30.09.2013 r., tj.:

– w tabeli SO1. „Wychowankowie z więcej niż jedną niepełnosprawnością posiadający orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego” wykazano – 17 wychowanków, dokonując przyporządkowania do następujących niepełnosprawności:

	Rodzaj niepełnosprawności	Liczba uczniów
1.	niewidomi	1
2.	słabowidzący	3
3.	niesłyszący	1
4.	niepełnosprawność intelektualna w stopniu umiarkowanym lub znacznym	17
5.	z niepełnosprawnością ruchową w tym z afazją	11
6.	z autyzmem w tym z zespołem Aspergera	3
	Razem ilość uczniów	17

– w tabeli NP5. „Dzieci i młodzież w wieku 3-25 lat z niepełnosprawnością intelektualną w stopniu głębokim, uczestniczący w zajęciach rewalidacyjno-wychowawczych” wykazano – 5 osób,

– w tabeli NP6. „Wychowankowie upośledzeni umysłowo ze sprzężonymi niepełnosprawnościami, realizujący indywidualny program edukacyjny uwzględniający podstawę programową kształcenia ogólnego” wykazano – 17 osób.

Na podstawie dzienników grup i księgi wychowanków ustalono, iż w Ośrodku Rehabilitacyjno-Edukacyjno-Wychowawczym w Przybiernowie realizowało obowiązek szkolny 17 podopiecznych, którzy posiadali orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego wydane z uwagi na niepełnosprawności sprzężone. Działalność edukacyjna opiera się na indywidualnych programach edukacyjno – terapeutycznych ustalonych dla każdego ucznia, które uwzględniają podstawę programową kształcenia ogólnego.

Ponadto w Ośrodku Rehabilitacyjno-Edukacyjno-Wychowawczym w Przybiernowie prowadzone są zajęcia rewalidacyjno-wychowawcze. Zajęcia rewalidacyjno-wychowawcze

obejmują dzieci i młodzież w wieku od 3 do 25 lat i mają na celu wspomaganie rozwoju dzieci i młodzieży z upośledzeniem umysłowym w stopniu głębokim, rozwijanie zainteresowania otoczeniem oraz rozwijanie samodzielności w funkcjonowaniu w codziennym życiu, stosownie do ich możliwości psychofizycznych oraz indywidualnych potrzeb rozwojowych.

W roku szkolnym 2013/2014 uczestniczyło w tych zajęciach 5 dzieci z upośledzeniem umysłowym w stopniu głębokim.

W trakcie postępowania kontrolnego przedłożono:

- 17 orzeczeń o potrzebie kształcenia specjalnego;
- 5 orzeczeń o potrzebie zajęć rewalidacyjno-wychowawczych.

Na podstawie przedłożonych dokumentów ustalono, iż dokonane w aplikacji SIO przyporządkowanie wychowanków w tabeli SO1. „Wychowankowie z więcej niż jedną niepełnosprawnością posiadający orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego” do poszczególnych niepełnosprawności jest zgodne z danymi wykazanymi w orzeczeniach.

17. Ośrodek Rehabilitacyjno-Edukacyjno-Wychowawczy „Profi-Med”, ul. Marii Konopnickiej 10a, 72-100 Goleniów (poz. 36 w SIO)

W wykazie szkół i placówek prowadzonych/dotowanych przez JST, stanowiącym załącznik do metryczki subwencji oświatowej na 2014 rok przypisano do:

- wagi P₄₀ – liczba wychowanków: 14,
- wagi P₄₂ – liczba wychowanków: 55.

W sporządzonym sprawozdaniu w aplikacji Systemu Informacji Oświatowej Ośrodek Rehabilitacyjno-Edukacyjno-Wychowawczy przekazał dane według stanu na dzień 30.09.2013 r., tj.:



- w tabeli SO1. „Wychowankowie z więcej niż jedną niepełnosprawnością posiadający orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego” wykazano – 12 wychowanków, dokonując przyporządkowania do następujących niepełnosprawności:

	Rodzaj niepełnosprawności	Liczba uczniów
1.	niewidomi	1
2.	niepełnosprawność intelektualna w stopniu umiarkowanym lub znacznym	12
3.	z niepełnosprawnością ruchową w tym z afazją	10
4.	z autyzmem w tym z zespołem Aspergera	4
Razem ilość uczniów		12

- w tabeli U6. „Dzieci objęte wczesnym wspomaganie rozwoju na podstawie opinii poradni psychologiczno-pedagogicznej” wykazano 55 osób,
- w tabeli NP5. „Dzieci i młodzież w wieku 3-25 lat z niepełnosprawnością intelektualną w stopniu głębokim, uczestniczący w zajęciach rewalidacyjno-wychowawczych” wykazano – 2 osoby,
- w tabeli NP6. „Wychowankowie upośledzeni umysłowo ze sprzężonymi niepełnosprawnościami, realizujący indywidualny program edukacyjny uwzględniający podstawę programową kształcenia ogólnego” wykazano – 12 osób.

W toku postępowania kontrolnego przedłożono:

- 12 orzeczeń o potrzebie kształcenia specjalnego wydane z uwagi na niepełnosprawności sprzężone,
- 2 orzeczenia o potrzebie zajęć rewalidacyjno-wychowawczych.

W poniższej tabeli przedstawiono niepełnosprawności sprzężone wykazane w ww. orzeczeniach o potrzebie kształcenia specjalnego w porównaniu z niepełnosprawnościami wykazanymi w tabeli w SIO:

	Rodzaj niepełnosprawności	Liczba uczniów – dane z orzeczeń	Liczba uczniów – dane z SIO
1.	niewidomi	0	1
2.	niepełnosprawność intelektualna w stopniu umiarkowanym lub znacznym	12	12
3.	z niepełnosprawnością ruchową w tym z afazją	11	10
4.	z autyzmem w tym z zespołem Aspergera	2	4
Razem ilość uczniów		12	12

W piśmie z dnia 26.09.2016r. OREW Profi-Med w Goleniowie odniósł się do niezgodności pomiędzy rodzajem niepełnosprawności sprzężonych wykazanych w tabeli NP1. a rodzajem niepełnosprawności zawartych w orzeczeniach o potrzebie kształcenia specjalnego poszczególnych wychowanków informując, iż „(...) OREW Profi-Med. Goleniów w spisie wg stanu nadzień 30.09.2013 r. wykazał liczbę uczniów z więcej niż jedną niepełnosprawnością posiadających orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego. Niestety w tabeli NP1 omyłkowo zostały wpisane inne rodzaje niepełnosprawności niż wynikało to z orzeczeń, tzn.: 12 x upośledzenie w stopniu umiarkowanym lub znacznym, 10 x niepełnosprawność ruchowa, 1 x niewidomi, 5 x autyzm. Powinno natomiast być: 12 x upośledzenie w stopniu umiarkowanym lub znacznym, 11 x niepełnosprawność ruchowa, 2 x autyzm. Podkreślić należy przy tym, że liczba uczniów z niepełnosprawnościami sprzężonymi została wykazana prawidłowo, pomyłka nastąpiła jedynie w zakresie rodzaju występujących niepełnosprawności”.

Dowód nr 16: Pismo OREW Profi-Med w Goleniowie z dnia 26.09.2016 r.

W art. 82 ust. 1 ustawy o systemie oświaty wskazano, iż osoby prawne i fizyczne mogą zakładać szkoły i placówki niepubliczne po uzyskaniu wpisu do ewidencji prowadzonej przez jednostkę samorządu terytorialnego obowiązana do prowadzenia odpowiedniego typu publicznych szkół i placówek. Zgodnie z ust. 2 pkt 4-5 ww. artykułu zgłoszenie do ewidencji powinno zawierać:

- 4) statut szkoły lub placówki;
- 5) dane dotyczące kwalifikacji pracowników pedagogicznych i dyrektora, przewidzianych do zatrudnienia w szkole lub placówce.

W stosunku do szkół lub placówek niepublicznych przepisy ustawy stanowią, że „szkoła lub placówka działa na podstawie statutu nadanego przez osobę prowadzącą” (art. 84 ust. 1 ustawy o systemie oświaty). Z brzmienia zapisu art. 84 ust. 1 ustawy o systemie oświaty wynika, iż osoba prowadząca może dokonywać zmian w już nadanym statucie (znowelizować statut) albo uchylić dotychczas nadany statut i nadać nowy statut. Zgodnie z art. 84 ust. 2 pkt 7 ww. ustawy wynika, iż statut placówki powinien zawierać zasady przyjmowania uczniów do szkoły lub placówki.

Na podstawie Statutu Ośrodka Rehabilitacyjno - Edukacyjno – Wychowawczego „Profi-Med” w Goleniowie ustalono, iż:

- przez wychowanków należy rozumieć dzieci objęte wczesną interwencją, wczesnym wspomaganie rozwoju, wychowaniem przedszkolnym, rocznym przygotowaniem przedszkolnym, dzieci i młodzież z upośledzeniem umysłowym w stopniu głębokim

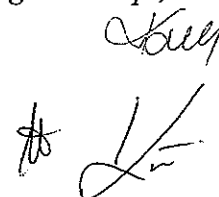
- realizujące poprzez zajęcia rewalidacyjno-wychowawcze obowiązek szkolny i obowiązek nauki, dzieci i młodzież z upośledzeniem umysłowym z niepełnosprawnościami sprzężonymi realizujących obowiązek szkolny lub obowiązek nauki oraz wydanych na jej podstawie aktów wykonawczych i osoby z upośledzeniem umysłowym uczestniczące w innych formach opieki prowadzonych przez OREW (§ 2 ust. 3 Statutu);
- przez zespół terapeutyczny należy rozumieć zespół specjalistów powoływany w danym okresie organizacyjnym przez Dyrektora OREW do pracy z konkretnym wychowankiem, dla określenia, wdrażania realizacji indywidualnego programu (§ 5 Statutu);
 - w § 3 wskazano, cyt.: „OREW przeznaczony jest dla wychowanków w wieku od 3-go do 25-go r. życia, którzy wymagają kompleksowej, wielodyscyplinarnej pomocy rehabilitacyjno-edukacyjnej świadczonej w odpowiednich warunkach z opieką dostosowaną do stanu psychofizycznego i wieku. W uzasadnionych przypadkach Dyrektor może także przyjąć do OREW dziecko, które ukończyło 2,5 roku”.

Dowód nr 17: Statut OREW Profi-Med w Goleniowie z dnia 01.09.2015 r.

Dodatkowo dokonano sprawdzenia na ogólnodostępnych stronach internetowych i ustalono, iż:

- na stronie www.orewprofimed-goleniow.pl wskazano, cyt.: „Ośrodek Rehabilitacyjno - Edukacyjno - Wychowawczy Profi - Med jest niepubliczną, specjalistyczną placówką prowadzoną dla dzieci i młodzieży od 3 do 25 lat z niepełnosprawnościami sprzężonymi oraz autyzmem. Ośrodek prowadzi również zajęcia Wczesnego Wspomagania Rozwoju, przeznaczone dla dzieci, których rozwój przebiega nieharmonijnie z powodu wcześniactwa, zaburzeń genetycznych, wad wrodzonych, itp. Na zajęcia WWR mogą uczęszczać dzieci od urodzenia do momentu podjęcia obowiązku szkolnego. Ośrodek działa w oparciu o profesjonalną kadrę, stale doskonalącą swoje kwalifikacje zawodowe i poszerzającą zakres swojej wiedzy specjalistycznej oraz działającą jako zespół współpracujący na rzecz podopiecznych. Zespół specjalistów Ośrodka, w skład którego wchodzi: nauczyciel-terapeuta, psycholog, logopeda, oligofrenopedagog, masażysta, fizjoterapeuta, terapeuta Integracji Sensorycznej, terapeuta NDT Bobath. Zespół opracowuje kompleksowy Indywidualny Program Terapeutyczny dla wychowanków. Programy oparte są na diagnozie psychofizycznego, psychospołecznego i intelektualnego funkcjonowania dziecka. Realizując indywidualne programy pracownicy placówki aktywnie i systematycznie współpracują z rodzicami. (...)”
- na stronie www.goleniow.pl, wskazano, cyt.: „Od września w Goleniowie działa Ośrodek Rehabilitacyjno - Edukacyjno - Wychowawczy (OREW) oraz Wczesnego Wspomagania Rozwoju (WWR). Prowadzony jest przez NZOZ Profi-Med w budynku przychodni przy ul. Konopnickiej. Jest to niepubliczna, specjalistyczna placówka umożliwiająca realizację obowiązku szkolnego dzieciom i młodzieży w wieku od 3 do 25 lat z upośledzeniem umysłowym w stopniu głębokim, znacznym i umiarkowanym ze sprzężonymi niepełnosprawnościami. Nauka umiejętności zwartych w programie prowadzona jest przez wyspecjalizowaną kadrę podczas zajęć indywidualnych i grupowych, odbywają się między innymi zajęcia dogoterapii i muzykoterapii. Wczesnym wspomaganie rozwoju objęte są dzieci w wieku od kilku tygodni do 6 roku życia, których rozwój przebiega nieprawidłowo np. z powodu zaburzeń genetycznych, wad wrodzonych, autyzmu itp. Placówka jest świetnie wyposażona w sprzęt i pomoce dydaktyczne, dostosowane do indywidualnych potrzeb wychowanków. (...)”

Dowód nr 18: Wydruki ze stron internetowych www.orewprofimed-goleniow.pl, www.goleniow.pl.



W art. 71b ust. 2a ustawy z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty, wskazano cyt.: „W przedszkolach i szkołach podstawowych, w tym specjalnych, w innych formach wychowania przedszkolnego oraz w ośrodkach, o których mowa w art. 2 pkt 5, a także w publicznych i niepublicznych poradniach psychologiczno-pedagogicznych, w tym poradniach specjalistycznych, mogą być tworzone zespoły wczesnego wspomaganie rozwoju dziecka w celu pobudzania psychoruchowego i społecznego rozwoju dziecka, od chwili wykrycia niepełnosprawności do podjęcia nauki w szkole, prowadzonego bezpośrednio z dzieckiem i jego rodziną”.

W § 2 Rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 11 października 2013 r. w sprawie organizowania wczesnego wspomaganie rozwoju dzieci wskazano, cyt.: „Wczesne wspomaganie może być organizowane w przedszkolu i w szkole podstawowej, w tym w specjalnych, w innych formach wychowania przedszkolnego, w ośrodkach, o których mowa w art. 2 pkt 5 ustawy z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty, oraz w publicznej i niepublicznej poradni psychologiczno-pedagogicznej, w tym poradni specjalistycznej, jeżeli mają one możliwość realizacji wskazań zawartych w opinii o potrzebie wczesnego wspomaganie rozwoju dziecka, w szczególności dysponują środkami dydaktycznymi i sprzętem, niezbędnymi do prowadzenia wczesnego wspomaganie.”

Natomiast z treści § 3 ust. 1 ww. rozporządzenia wynika, iż „Zespół wczesnego wspomaganie rozwoju dziecka, o którym mowa w art. 71b ust. 2a ustawy z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty, zwany dalej „zespołem”, jest powoływany przez dyrektora odpowiednio przedszkola, szkoły, ośrodka lub poradni lub osobę kierującą inną formą wychowania przedszkolnego.”

W toku postępowania kontrolnego przedłożono pismo OREW „Profi-Med” z dnia 04.01.2012 r. skierowane do Starosty Powiatu Goleniowskiego (data wpływu do Powiatu 09.01.2012 r., nr rejestru 422) informujące, iż we wrześniu 2011 r. dyrektor OREW „Profi-Med” powołał Zespół Wczesnego Wspomaganie Rozwoju w skład, którego wchodzi: pedagog specjalny, psycholog, logopeda, terapeuta Integracji Sensorycznej, NDT – Bobath, fizjoterapeuta, masażysta, neurolog dziecięcy. W piśmie wskazano, iż oddziaływaniem Wczesnego Wspomaganie Rozwoju są objęte dzieci od 0 do 6 roku życia.

Dowód nr 19: Pismo OREW „Profi-Med” z dnia 04.01.2012 r.

Ośrodek Rehabilitacyjno - Edukacyjno - Wychowawczy „Profi-Med” w Goleniowie przedłożył w toku postępowania kontrolnego 55 opinii o potrzebie wczesnego wspomaganie rozwoju dziecka wydane dla dzieci w wieku od 9 miesięcy do 5 lat i 3 miesiące.

Na podstawie przedstawionych opinii o potrzebie wczesnego wspomaganie sporządzono zestawienie, gdzie jako kryterium analizy przyjęto datę urodzenia dziecka, które na dzień 30.09.2013 r. nie ukończyło 2,5 roku.

Lp.	Nr opinii	Data opinii	Data urodzenia dziecka	Wiek dziecka na dzień 30.09.2013 r.
1.	46.338.11/12	2012-02-01	2011-05-28	2 lata 4 miesiące
2.	45.337.11/12	2012-02-01	2011-06-24	2 lata 3 miesiące
3.	04/11/12	2012-02-28	2011-07-20	2 lata 2 miesiące
4.	SPT-07/12/13	2013-04-05	2011-08-20	2 lata 1 miesiąc
5.	16.77.2012.2013	2012-10-03	2011-08-26	2 lata 1 miesiąc
6.	71.474.2011.2012	2012-04-04	2011-10-10	1 rok 11 miesięcy
7.	61.338.2012.2013	2013-02-20	2011-12-02	1 rok 9 miesięcy
8.	121.675.2011.2012	2012-06-27	2012-01-15	1 rok 8 miesięcy

Lp.	Nr opinii	Data opinii	Data urodzenia dziecka	Wiek dziecka na dzień 30.09.2013 r.
9.	36.173.2012.2013	2012-12-05	2012-03-18	1 rok 6 miesięcy
10.	140.744.2011.2012	2012-08-22	2012-04-16	1 rok 5 miesięcy
11.	10.15.2013.2014	2013-09-04	2012-05-15	1 rok 4 miesięcy
12.	59.336.2012.2013	2013-02-20	2012-05-24	1 rok 4 miesięcy
13.	18.79.2012.2012	2012-10-03	2012-05-28	1 rok 4 miesięcy
14.	17.78.2012.2013	2012-10-03	2012-05-28	1 rok 4 miesięcy
15.	0512.2012.2012	2013-09-05	2012-05-31	1 rok 4 miesięcy
16.	141.745.2011.2012	2012-08-22	2012-06-01	1 rok 3 miesięcy
17.	102.503.2012.2013	2013-05-08	2012-06-07	1 rok 3 miesięcy
18.	127.687.2011.2012	2012-07-04	2012-06-14	1 rok 3 miesięcy
19.	15.74.2012.2013	2012-10-03	2012-07-06	1 rok 2 miesięcy
20.	111.549.2012.2013	2013-05-22	2012-07-18	1 rok 2 miesięcy
21.	34.171.2012.2013	2012-12-05	2012-07-19	1 rok 2 miesięcy
22.	35.172.2012.2013	2012-12-05	2012-07-19	1 rok 2 miesięcy
23.	38.173.2012.2013	2012-12-05	2012-07-19	1 rok 2 miesięcy
24.	40.177.2012.2013	2012-12-05	2012-07-25	1 rok 2 miesięcy
25.	37.174.2012.2013	2012-12-05	2012-08-03	1 rok 1 miesiąc
26.	39.176.2012.2013	2012-12-05	2012-08-06	1 rok 1 miesiąc
27.	106.499.2012.2013	2013-05-08	2012-08-07	1 rok 1 miesiąc
28.	76.433.2012.2013	2013-03-27	2012-08-13	1 rok 1 miesiąc
29.	6/12/13	2013-05-15	2012-08-25	1 rok 1 miesiąc
30.	77.434.2012.2013	2013-03-27	2012-10-15	11 miesięcy
31.	49.309.2012.2013	2013-01-30	2012-10-21	11 miesięcy
32.	60.337.2012.2013	2013-02-20	2012-11-03	10 miesięcy
33.	101.504.2012.2013	2013-05-08	2012-12-03	9 miesięcy
34.	88.459.2012.2013	2013-04-17	2012-12-10	9 miesięcy
35.	09.17.2013.2014	2013-09-04	2013-02-26	7 miesięcy
36.	SPT-11/12/13	2013-08-26	2013-02-27	7 miesięcy
37.	SPT-12/12/13	2013-08-26	2013-02-27	7 miesięcy
38.	124.578.2012.2013	2013-06-05	2013-03-12	6 miesięcy
39.	158.797.2012.2013	2013-08-21	2013-06-26	3 miesiące

W piśmie z dnia 26.09.2016r. OREW „Profi-Med” poinformował, iż cyt. „(...) organizując i realizując poszczególne formy kształcenia, wychowania i opieki OREW Profi-Med bazuje przede wszystkim na przepisach prawa ogólnie obowiązującego w tym zakresie”.

W związku z rozbieżnościami pomiędzy zapisami w statucie odnośnie wieku dziecka, a wiekiem dzieci przyjmowanych do OREW pismem nr UKS32W2EB.420.13.2016. KOM.14 z dnia 07.11.2016 r. zwrócono się do Powiatu o złożenie wyjaśnień w tej kwestii. Termin na udzielenie wyjaśnień 10.11.2016 r. W dniu 24.11.2016 r. wpłynęły wyjaśnienia Dyrektora Wydziału Oświaty Kultury i Sportu (odpowiedź na pismo nr UKS32W2EB.420.13.2016. KOM.14 z dnia 07.11.2016 r.), cyt.: „(...) nadmieniam, że upoważnieni pracownicy Starostwa Powiatowego w Goleniowie przeprowadzając kontrolę w zakresie liczby dzieci objętych wczesnym wspomaganie rozwoju, jako podstawę prawną objęcia dziecka wczesnym wspomaganie rozwoju od chwili wykrycia niepełnosprawności do podjęcia nauki w szkole stosują przepisy prawa ogólnie obowiązującego w tym zakresie tj. rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 11 października 2013 r. w sprawie

organizowania wczesnego wspomaganie rozwoju dzieci (Dz. U. z 2013 r. poz. 1257) jako aktu wyższego rzędu.

Ponadto informuję, że w trakcie przeprowadzanych kontroli sprawdzana jest zgodnie z art. 90 ust. 3e ustawy z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty (Dz. U. z 2015 r. poz. 2156 z późniejszymi zmianami) wyłącznie prawidłowość pobrania i wykorzystania dotacji przyznanej placówce z budżetu Powiatu Goleniowskiego. W trakcie kontroli w Ośrodku Rehabilitacyjno-Edukacyjno-Wychowawczym „Profi-Med” w Goleniowie sprawdzana jest zgodność ze stanem faktycznym liczby dzieci objętych wczesnym wspomaganie rozwoju wykazywanych w miesięcznych arkuszach informacyjnych składanych przez osobę prowadzącą placówkę. Pracownicy Starostwa nie przeprowadzają kontroli w zakresie posiadania przez Ośrodek Rehabilitacyjno-Edukacyjno-Wychowawczy „Profi-Med” w Goleniowie wystarczającej kadry specjalistów pozwalającej na przyjmowanie na zajęcia wczesnego wspomaganie rozwoju dzieci od urodzenia do 6 roku życia. Nadzór nad warunkami organizowania wczesnego wspomaganie rozwoju dzieci, w tym nad kwalifikacjami wymaganymi od osób prowadzących wczesne wspomaganie rozwoju należy zgodnie z art. 31 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty (Dz. U. z 2015 r. poz. 2156 z późniejszymi zmianami) do Zachodniopomorskiego Kuratora Oświaty”.

Dowód nr 20: Pismo nr UKS32W2EB.420.13.2016.KOM.14 z dnia 07.11.2016 r. wraz z odpowiedzią z dnia 24.11.2016 r. nr dokumentu UKS32W2EB.420.13.2016 KOM.27

Ponadto podczas analizy dokumentacji źródłowej dotyczącej dzieci uczestniczących w zajęciach wczesnego wspomaganie rozwoju dziecka ustalono, iż Wiktoria K. urodzona 10.12.2012 r. została przyjęta od OREW „Profi-Med” na podstawie posiadanej opinii o potrzebie wczesnego wspomaganie rozwoju dziecka nr 88.459.2012.2013 z dnia 17.04.2013 r. i wpisana w księdze wychowanków z dniem 17.04.2013 r. Natomiast na deklaracji rodzica dotyczącej przyjęcia do OREW „Profi-Med” na zajęcia wczesnego wspomaganie dziecka widnieje data 09.05.2013 r.

Odnośnie niezgodności daty wpisu do księgi oraz daty złożenia deklaracji przyjęcia na zajęcia wczesnego wspomaganie rozwoju Wiktorii K. w piśmie z dnia 26.09.2016 r. wyjaśniono, iż cyt.: „Niezgodność wynika z pomyłki opiekuna prawnego dziecka podczas wypełniania deklaracji. W rzeczywistości podanie o przyjęcie dziecka na zajęcia WWR zostało złożone 09.04.2013 r., a nie 09.05.2013 r. dziecko zostało natomiast przyjęte zgodnie z zapisem w księdze wychowanków 17.04.2013 r., kiedy to opiekun prawny przedłożył opinie o potrzebie wczesnego wspomaganie rozwoju.”

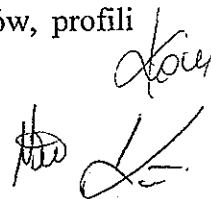
Dowód nr 21: Kserokopie księgi wychowanków oraz opinii o potrzebie wczesnego wspomaganie rozwoju dziecka nr 88.459.2012.2013 z 17.04.2013 r. wraz z deklaracją przyjęcia do OREW Profi-Med. z dnia 09.05.2013r.

18. Prywatne Publiczne Liceum Ogólnokształcące dla Dorosłych, ul. Zielona 11, 72-200 Nowogard (poz. 10 w SIO)

W załączniku nr 1 „Opracowane w MEN na podstawie SIO stan na 30.IX/10.X rok szk. 2013/2014” dotyczącym Prywatnego Publicznego Liceum Ogólnokształcącego dla Dorosłych, do wagi P₇ przypisano 146 uczniów.

W sporządzonym sprawozdaniu w aplikacji Systemu Informacji Oświatowej, przekazało drogą elektroniczną do Powiatu Goleniowskiego m.in. następujące dane według stanu na dzień 30.09.2013 r. dotyczące:

– w tabeli U3.1 „Uczniowie w bieżącym roku szkolnym według klas, oddziałów, profili



kształcenia, zawodów lub specjalności" wykazano ogółem – 146 uczniów (waga P₇).

Na podstawie dzienników lekcyjnych i księgi uczniów ustalono, iż do Liceum uczęszczało 146 uczniów, w tym:

- klasy I – 35 uczniów,
- klasy II – 67 uczniów,
- klasy III – 44 uczniów.

Stan uczniów ujętych w wykazie szkół i placówek prowadzonych/dotowanych przez Powiat Goleniowski (poz. 10 SIO) jest zgodny z zapisami w dziennikach lekcyjnych na rok szkolny 2013/2014 oraz z księgą uczniów szkoły.

19. Prywatne Publiczne Liceum Ogólnokształcące dla Dorosłych, ul. Zielona 11, 72-200 Nowogard (poz. 11 w SIO)

W załączniku nr 1 „Opracowane w MEN na podstawie SIO stan na 30.IX/10.X rok szk. 2013/2014” dotyczącym Prywatnego Publicznego Liceum Ogólnokształcącego dla Dorosłych, do wagi P₇ przypisano 55 uczniów.

W sporządzonym sprawozdaniu w aplikacji Systemu Informacji Oświatowej, przekazało drogą elektroniczną do Powiatu Goleniowskiego m.in. następujące dane według stanu na dzień 30.09.2013 r. dotyczące:

- w tabeli U3.1 „Uczniowie w bieżącym roku szkolnym według klas, oddziałów, profili kształcenia, zawodów lub specjalności" wykazano ogółem – 55 uczniów (waga P₇).

Na podstawie dzienników lekcyjnych i księgi uczniów ustalono, iż do Liceum uczęszczało 55 uczniów, w tym:

- klasy I – 9 uczniów,
- klasy II – 29 uczniów,
- klasy III – 17 uczniów.

Stan uczniów ujętych w wykazie szkół i placówek prowadzonych/dotowanych przez Powiat Goleniowski (poz. 11 SIO) jest zgodny z zapisami w dziennikach lekcyjnych na rok szkolny 2013/2014 oraz z księgą uczniów szkoły.

20. Prywatne Liceum Ogólnokształcące dla Dorosłych, ul. Zielona 11, 72-200 Nowogard (poz. 13 w SIO)

W załączniku nr 1 „Opracowane w MEN na podstawie SIO stan na 30.IX/10.X rok szk. 2013/2014” dotyczącym Prywatnego Liceum Ogólnokształcącego dla Dorosłych, do wagi P₇ przypisano 4 uczniów.

W sporządzonym sprawozdaniu w aplikacji Systemu Informacji Oświatowej, przekazało drogą elektroniczną do Powiatu Goleniowskiego m.in. następujące dane według stanu na dzień 30.09.2013 r. dotyczące:

- w tabeli U3.1 „Uczniowie w bieżącym roku szkolnym według klas, oddziałów, profili kształcenia, zawodów lub specjalności" wykazano – 4 uczniów (waga P₇).

W toku postępowania kontrolnego przedstawiono Decyzję Starosty Goleniowskiego o wykreśleniu z dnia 18.12.2015 r. Prywatnego Liceum Ogólnokształcącego dla Dorosłych w Nowogardzie z ewidencji działalności oświatowej prowadzonej przez Powiat Goleniowski spis zdawczo odbiorczy akt nr 1 przekazujący dokumentację Liceum min. księgę słuchaczy i dzienniki lekcyjne do Kuratorium Oświaty w Szczecinie.

Na podstawie przedstawionej listy słuchaczy ustalono, iż do Prywatnego Liceum Ogólnokształcącego dla Dorosłych w Nowogardzie w roku szkolnym 2013/2014 uczęszczały 4 osoby.

21. Niepubliczna Szkoła Policealna, ul. Zielona 11, 72-200 Nowogard (poz. 24 w SIO)

W załączniku nr 1 „Opracowane w MEN na podstawie SIO stan na 30.IX/10.X rok szk. 2013/2014” dotyczącym Niepublicznej Szkoły Policealnej, przypisano do:

- wagi P₇ – liczba uczniów: 14,
- wagi P₁₅ – liczba uczniów: 14,
- wagi P₃₀ – liczba słuchaczy: 7.

W sporządzonym sprawozdaniu w aplikacji Systemu Informacji Oświatowej przekazano drogą elektroniczną do Powiatu Goleniowskiego m.in. następujące dane według stanu na dzień 30.09.2013 r. dotyczące:

- w tabeli U3.1 „Uczniowie w bieżącym roku szkolnym według klas, oddziałów, profili kształcenia, zawodów lub specjalności” wykazano ogółem – 14 uczniów w zawodzie Opiekun medyczny,
- w tabeli KKZ1. „Kwalifikacyjne kursy zawodowe wg kwalifikacji„ wykazano – 7 słuchaczy do kwalifikacji „Świadczenie usług opiekuńczych osobie chorej i niesamodzielnej”.

W wyniku przeprowadzonych czynności kontrolnych ustalono, że w Niepublicznej Szkole Policealnej stan uczniów ujętych w wykazie szkół i placówek prowadzonych/dotowanych przez Powiat Goleniowski (poz. 24 w SIO) jest zgodny z dziennikami lekcyjnymi na rok szkolny 2013/2014 oraz z księgą uczniów szkoły w liczbie 14 uczniów – waga (P₇ i P₁₅) dla uczniów szkół ponadgimnazjalnych.

W niepublicznej Szkole Policealnej w roku szkolnym 2013/2014 prowadzone były kwalifikacyjne kursy zawodowe. Na podstawie dziennika zajęć kwalifikacyjnego kursu zawodowego oraz ewidencji wydanych zaświadczeń o ukończeniu kwalifikacyjnego kursu zawodowego ustalono, iż na dzień 30.09.2013 r. na kurs uczęszczało 7 słuchaczy.

22. Niepubliczna Szkoła Policealna, ul. Zielona 11, 72-200 Nowogard (poz. 25 w SIO)

W załączniku nr 1 „Opracowane w MEN na podstawie SIO stan na 30.IX/10.X rok szk. 2013/2014” dotyczącym Niepublicznej Szkoły Policealnej, przypisano do:

- wagi P₇ – liczba uczniów: 24,
- wagi P₁₅ – liczba uczniów: 24.

W sporządzonym sprawozdaniu w aplikacji Systemu Informacji Oświatowej przekazano drogą elektroniczną do Powiatu Goleniowskiego m.in. następujące dane według stanu na dzień 30.09.2013 r. dotyczące:

- w tabeli U3.1 „Uczniowie w bieżącym roku szkolnym według klas, oddziałów, profili kształcenia, zawodów lub specjalności” wykazano ogółem – 15 uczniów w zawodzie Opiekun medyczny.

W wyniku przeprowadzonych czynności kontrolnych ustalono, że w Niepublicznej Szkole Policealnej stan uczniów ujętych w wykazie szkół i placówek prowadzonych/dotowanych przez Powiat Goleniowski (poz. 25 w SIO) jest zgodny z dziennikami lekcyjnymi na rok szkolny 2013/2014 oraz z księgą uczniów szkoły w liczbie 24 uczniów – waga (P₇ i P₁₅) dla uczniów szkół ponadgimnazjalnych.

Dowód nr 22: Wydruki z SIO

B. Budżet Powiatu Goleniowskiego na 2014 rok

Kontrolą objęto:

- dokumenty organizacyjne Powiatu Goleniowskiego,
- plan finansowy na 2014 r.,
- łączny bilans jednostek organizacyjnych Powiatu Goleniowskiego za 2014 rok;
- sprawozdawczość budżetową Jednostki – sprawozdania Rb-27S, Rb-28S za 2014 rok,
- metryczkę subwencji oświatowej na 2014 r. dla Powiatu Goleniowskiego,
- inne dokumenty wymienione w dalszej części niniejszego protokołu.

Zgodnie z art. 3 ust 1 ustawą z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego źródłami dochodów jednostki samorządu terytorialnego są:

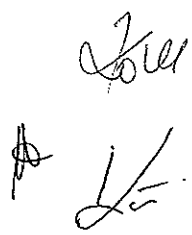
1. dochody własne,
2. subwencja ogólna,
3. dotacje celowe z budżetu państwa.

Natomiast zgodnie z art. 5 ust 1 ww. ustawy źródłami dochodów własnych powiatu są:

- wpływy z opłat stanowiących dochody powiatu, uiszczanych na podstawie odrębnych przepisów;
- dochody uzyskiwane przez powiatowe jednostki budżetowe oraz wpłaty od powiatowych zakładów budżetowych;
- dochody z majątku powiatu;
- spadki, zapisy i darowizny na rzecz powiatu;
- dochody z kar pieniężnych i grzywnien określonych w odrębnych przepisach;
- 5,0% dochodów uzyskiwanych na rzecz budżetu państwa w związku z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami, o ile odrębne przepisy nie stanowią inaczej;
- odsetki od pożyczek udzielanych przez powiat, o ile odrębne przepisy nie stanowią inaczej;
- odsetki od nieterminowo przekazywanych należności stanowiących dochody powiatu;
- odsetki od środków finansowych gromadzonych na rachunkach bankowych powiatu, o ile odrębne przepisy nie stanowią inaczej;
- dotacje z budżetów innych jednostek samorządu terytorialnego;
- inne dochody należne powiatowi na podstawie odrębnych przepisów.

Dochodami własnymi jednostek samorządu terytorialnego są również udziały we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych oraz z podatku dochodowego od osób prawnych. Wysokość udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych, od podatników tego podatku zamieszkałych na obszarze powiatu wynosi 10,25 %, natomiast wysokość udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób prawnych, od podatników tego podatku, posiadających siedzibę na obszarze powiatu, wynosi 1,40 %.

Zgodnie z art. 211 ustawy o finansach publicznych budżet jednostki samorządu terytorialnego jest rocznym planem dochodów i wydatków oraz przychodów i rozchodów tej jednostki. Natomiast w art. 211 ust. 4 ww. ustawy wskazano, iż podstawą gospodarki finansowej jednostki samorządu terytorialnego w danym roku budżetowym jest uchwała budżetowa, która składa się z: budżetu jednostki samorządu terytorialnego oraz załączników.



Budżet Powiatu Goleniowskiego na rok 2014 uchwalono na podstawie Uchwały Nr XXVIII/263/13 Rady Powiatu w Goleniowie z dnia 19 grudnia 2013 r. określając następujące dane:

- dochody budżetu w kwocie **-74.757.565 zł**, z tego:
 - o dochody bieżące -74.507.565 zł,
 - o dochody majątkowe - 250.000 zł,
- wydatki budżetu w kwocie **-74.426.853 zł**, z tego:
 - o wydatki bieżące -70.874.853zł,
 - o wydatki majątkowe - 3.552.000 zł.

Planowana nadwyżka budżetu w kwocie **- 300.712 zł** zostanie przeznaczona na:

- spłatę rat kredytów - 300.712 zł.

W § 4 ww. uchwały wskazano, iż ustala się przychody i rozchody budżetu w kwotach:

- 1) przychody - 985.712 zł
- 2) rozchody - 1.316.424 zł.

Ponadto zgodnie z § 5 ww. uchwały w budżecie tworzy się rezerwy w wysokości ogółem 647.455 zł, z tego:

1. ogólną w wysokości 233.091 zł,
2. celowe w wysokości 414.364 zł z przeznaczeniem na:
 - realizację zadań z zakresu zarządzania kryzysowego - 178.000 zł,
 - realizację zadań z zakresu pomocy społecznej - 100.000 zł,
 - realizację zadań oświatowych - 136.364 zł.

Uchwała ta została ogłoszona w Dzienniku Urzędowym Województwa Zachodniopomorskiego z dnia 08.01.2014 r. (Dz.Urz.Woj. Zachodniopomorskiego z 2014 r. poz. 112).

Dowód nr 23: Dz.Urz.Woj. Zachodniopomorskiego z 2014 r. poz. 112 z 08.01.2014 r.

Ogólna suma budżetowa po stronie dochodów i wydatków w roku 2014 uległa zmianie na podstawie uchwał Rady Powiatu Goleniowskiego w sprawie zmian budżetu na rok 2014:

Rok	Pozycja	Data ogłoszenia	Tytuł
2014	866	2014-02-27	uchwała Nr XXIX/280/14 Rady Powiatu w Goleniowie z dnia 20 lutego 2014 r. w sprawie zmiany budżetu Powiatu Goleniowskiego na 2014 rok i zmieniająca uchwałę w sprawie uchwalenia budżetu Powiatu Goleniowskiego na 2014 r.
2014	1482	2014-04-04	uchwała Nr XXX/285/14 Rady Powiatu w Goleniowie z dnia 27 marca 2014 r. w sprawie zmiany budżetu Powiatu Goleniowskiego na 2014 rok i zmieniająca uchwałę w sprawie uchwalenia budżetu Powiatu Goleniowskiego na 2014 r.
2014	2932	2014-07-11	uchwała Nr XXXII/318/14 Rady Powiatu w Goleniowie z dnia 26 czerwca 2014 r. w sprawie zmiany budżetu Powiatu Goleniowskiego na 2014 rok i zmieniająca uchwałę w sprawie uchwalenia budżetu Powiatu Goleniowskiego na 2014 r.
2014	3820	2014-10-09	uchwała Nr XXXIV/332/14 Rady Powiatu w Goleniowie z dnia 25 września 2014 r. w sprawie zmiany budżetu Powiatu Goleniowskiego na 2014 rok i zmieniająca uchwałę w sprawie uchwalenia budżetu Powiatu Goleniowskiego
2014	5171	2014-12-31	uchwała Nr II/17/14 Rady Powiatu w Goleniowie z dnia 22 grudnia 2014 r. w sprawie zmiany budżetu Powiatu Goleniowskiego na 2014 rok i zmieniająca uchwałę w sprawie uchwalenia budżetu Powiatu Goleniowskiego na 2014 r.

Handwritten signatures and initials.

Uwzględniając zmiany, ogólna suma budżetowa na dzień 31 grudnia 2014 r. wynosiła:

- po stronie dochodów ogółem: 85.874.408,94 zł, z tego:
 - o dochody bieżące 79.078.736,61 zł,
 - o dochody majątkowe 6.795.672,33 zł,
- po stronie wydatków 88.907.783,94 zł, z tego:
 - o wydatki bieżące 76.041.957,59 zł,
 - o wydatki majątkowe 12.865.826,35 zł.

Sprawozdanie Zarządu Powiatu Goleniowskiego z rocznego wykonania budżetu Powiatu Goleniowskiego za 2014 rok sporządzone na podstawie art. 267 ust. 1 i 2 oraz art. 269 ustawy o finansach publicznych z dnia 27.08.2009 r. (Dz.U. z 2013 r., poz. 885 ze zm.) zostało ogłoszone w Dzienniku Urzędowym Województwa Zachodniopomorskiego z dnia 17.08.2015 r. (Dz.Urz. Woj. Zachodniopomorskiego z 2015 r. poz. 3246).

Dowód nr 24: Dz.Urz.Woj. Zachodniopomorskiego z 2015 r. poz. 3246 z 17.08.2015 r.

Wykonanie budżetu Powiatu Goleniowskiego na 31 grudnia 2014 r. przedstawia poniższa tabela:

Dział	Nazwa	Dochody		%	Wydatki		%
		Plan	Wykonanie		Plan	Wykonanie	
1	2	3	4	5	6	7	8
10	Rolnictwo i łowiectwo	6.420,00	6.420,00	100	10.920,00	6.420,00	58,80
20	Leśnictwo	89.761,00	88.102,37	98,15	141.793,00	129.724,76	91,50
600	Transport i łączność	4.532.703,39	4.536.008,14	100,07	11.060.730,39	10.643.658,60	96,20
700	Gospodarka mieszkaniowa	1.631.682,00	1.716.122,11	105,18	761.849,00	450.771,77	59,20
710	Działalność usługowa	622.900,00	622.252,02	99,90	1.611.510,00	1.603.760,68	99,50
750	Administracja publiczna	240.353,00	239.649,15	99,71	7.061.071,00	6.994.923,78	99,10
751	Urzędy naczelnych organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa oraz sądownictwa	79.083,00	57.583,38	72,81	79.083,00	57.583,38	72,80
754	Bezpieczeństwo publiczne i ochrona p. pożarowa	5.290.299,00	5.290.287,86	100,00	5.435.503,00	5.428.846,02	99,90
756	Dochody od osób prawnych, osób fizycznych i od innych jednostek nie posiadających osobowości prawnej oraz wydatki związane z ich poborem	16.119.457,00	16.482.764,44	102,25	694.276,00	681.346,08	98,10
757	Obsługa długu publicznego	-	-	-	1.404.292,00	1.365.406,28	97,20
758	Różne rozliczenia	35.950.873,00	36.084.530,87	100,37	271.112,67	0,00	0
801	Oświata i wychowanie	1.370.729,60	1.264.225,91	92,23	25.568.986,93	24.457.084,21	95,70
851	Ochrona zdrowia	3.661.236,00	2.912.362,18	79,55	3.743.721,00	2.937.268,12	78,50
852	Pomoc społeczna	9.000.608,00	9.117.639,92	101,30	14.546.997,00	14.333.835,96	98,50
853	Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej	5.193.720,95	5.096.116,27	98,12	8.621.171,95	8.063.364,93	93,50
854	Edukacyjna opieka wychowawcza	224.764,00	244.424,06	108,75	6.079.651,00	5.992.104,09	98,60
900	Gosp. komunalna i ochrona środowiska	454.352,00	468.568,83	103,13	18.500,00	3.028,14	16,40

Dział	Nazwa	Dochody		%	Wydatki		%
		Plan	Wykonanie		Plan	Wykonanie	
1	2	3	4	5	6	7	8
921	Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego	-	-	-	47.618,00	47.615,00	100
926	Kultura fizyczna i sport	1.405.467,00	1.626.574,29	115,73	2.443.274,00	2.352.622,99	96,30
Ogółem:		85.874.408,94	85.853.631,80	99,98	88.907.930,94	84.868.018,71	95,50

W dniu 17.04.2015 r. Regionalna Izba Obrachunkowa w Szczecinie wydała Uchwałę Nr XC.154.2015 w sprawie wydania opinii o przedłożonym przez Zarząd sprawozdaniu z wykonania budżetu Powiatu Goleniowskiego za 2014 rok wraz z informacją o stanie mienia.

Dowód nr 25: Uchwała RIO w Szczecinie nr XC.154.2015 z dnia 17 kwietnia 2015 r. w sprawie wydania opinii o przedłożonym przez Zarząd sprawozdaniu z wykonania budżetu Powiatu Goleniowskiego za 2014 rok wraz z informacją o stanie mienia.

1. Bilans i rachunek wyników za 2014 rok

Zgodnie z postanowieniami § 20 ust. 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5.07.2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej Powiat Goleniowski sporządził sprawozdanie finansowe jednostki samorządu terytorialnego składającego się z:

1. bilansu z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego;
2. łącznego bilansu obejmującego dane wynikające z bilansów samorządowych jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych, zawierającego informacje w zakresie ustalonym w załączniku nr 5 do rozporządzenia;
3. łącznego rachunku zysków i strat obejmującego dane wynikające z rachunków zysków i strat samorządowych jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych, zawierającego informacje w zakresie ustalonym w załączniku nr 7 do rozporządzenia;
4. łącznego zestawienia zmian w funduszu obejmującego dane wynikające z zestawień zmian w funduszu samorządowych jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych, zawierającego informacje w zakresie ustalonym w załączniku nr 8 do rozporządzenia.

Na podstawie wydruku z systemu informatycznego BeSTi@ ustalono terminy przekazania sprawozdań:

- B-jednostki: 28.04.2015 r. (korekta 09.05.2015 r.);
- B-Skon: 23.06.2015 r.;
- B-Wyk: 28.04.2015 r.;
- F-Rzs: 28.04.2015 r.;
- F-Zzf: 28.04.2015 r.

Dowód nr 26: Wydruk z systemu informatycznego BeSTi@.

Sprawozdanie finansowe Powiatu Goleniowskiego za 2014 r. obejmuje dane finansowe jednostek organizacyjnych, tj.

Łalle
[Signature]

- Starostwa Powiatowego w Goleniowie,
- Centrum Obsługi Placówek Opiekuńczych,
- Komendy Powiatowej Państwowej Straży Pożarnej w Goleniowie,
- Powiatowego Inspektoratu Nadzoru Budowlanego w Goleniowie,
- Powiatowego Centrum Pomocy Rodzinie,
- Powiatowego Urzędu Pracy w Goleniowie,
- Poradni Psychologiczno - Pedagogicznej w Goleniowie,
- Specjalnego Ośrodka Szkolno-Wychowawczego w Nowogardzie,
- Domu Pomocy Społecznej w Nowogardzie,
- Specjalnej Poradni Terapeutycznej dla Dzieci, Młodzieży i ich Rodzin w Nowogardzie,
- Szkoły Muzycznej I Stopnia w Goleniowie,
- Zespołu Szkół nr 1 w Goleniowie,
- Zespołu Szkół Ogólnokształcących Nr 1 w Goleniowie,
- Zespołu Szkół Specjalnych w Goleniowie,
- Zespołu Szkół Ponadpodstawowych w Goleniowie,
- Zespołu Szkół Ponadpodstawowych w Nowogardzie.

W bilansie łącznym sporządzonym na dzień 31 grudnia 2014 r. Powiat Goleniowski wykazał:

AKTYWA	STAN NA POCZĄTEK ROKU	STAN NA KONIEC ROKU	PASYWA	STAN NA POCZĄTEK ROKU	STAN NA KONIEC ROKU
A. AKTYWA TRWAŁE	255.936.051,36	323.182.877,01	A. FUNDUSZ	255.454.063,40	323.350.720,37
A.I Wartości niematerialne i prawne	121.821,05	324.177,27	A.I Fundusz jednostki	254.253.409,43	321.100.963,81
A.II Rzeczowe aktywa trwałe	247.754.259,60	314.407.190,06	A.II Wynik finansowy netto (+,-)	1.200.653,97	2.249.756,56
A.II.1 Środki trwałe	241.893.676,58	310.775.850,24	A.II.1 Zysk netto (+)	49.787.772,04	50.046.748,98
A.II.1.1 Grunty	46.157.328,67	47.685.522,63	A.II.2 Strata netto (-)	-48.587.118,07	-47.796.992,42
A.II.1.2 Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	192.710.468,46	259.065.053,65	A.III Nadwyżka środków obrotowych (-)	0,00	0,00
A.II.1.3 Urządzenia techniczne i maszyny	1.847.150,08	2.969.483,09	A.IV Odpisy z wyniku finansowego (-)	0,00	0,00
A.II.1.4 Środki transportu	236.546,05	206.767,77	A.V Fundusz mienia zlikwidowanych jednostek	0,00	0,00
A.II.1.5 Inne środki trwałe	942.183,32	849.023,10	B. Państwowe fundusze celowe	1.986.985,80	1.150.416,30
A.II.2 Środki trwałe w budowie (inwestycje)	5.860.583,02	3.631.339,82	C. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	7.195.128,80	7.421.309,59
A.II.3 Zaliczka na środki trwałe w budowie (inwestycje)	0,00	0,00	C.I Zobowiązania długoterminowe	0,00	0,00
A.III Należności długoterminowe	59.970,71	651.509,68	C.II Zobowiązania krótkoterminowe	7.195.128,80	7.421.309,59
A.IV Długoterminowe aktywa finansowe	8.000.000,00	7.800.000,00	C.II.1 Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	219.067,61	246.888,27
A.IV.1 Akcje i udziały	8.000.000,00	7.800.000,00	C.II.2 Zobowiązania wobec budżetu	86.951,00	87.448,00
A.IV.2 Inne papiery wartościowe	0,00	0,00	C.II.3 Zobowiązania z tytułu ubezpieczeń i innych	1.011.018,22	983.588,58

Stół
AS
Lu

AKTYWA	STAN NA POCZĄTEK ROKU	STAN NA KONIEC ROKU	PASYWA	STAN NA POCZĄTEK ROKU	STAN NA KONIEC ROKU
			świadczeń		
A.IV.3 Inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	C.II.4 Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	2.521.326,24	2.565.712,88
A.V Wartość mienia zlikwidowanych jednostek	0,00	0,00	C.II.5 Pozostałe zobowiązania	1.903,20	13.363,98
B. AKTYWA OBROTOWE	9.756.569,04	9.751.248,57	C.II.6 Sumy obce (depozytowe, zabezpieczenie wykonania umów)	3.354.862,53	3.524.307,88
B.I Zapasy	346.064,55	523.714,58	C.II.7 Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych	0,00	0,00
B.I.1 Materiały	346.064,55	523.714,58	C.III Rezerwy na zobowiązania	0,00	0,00
B.I.2 Półprodukty i produkty w toku	0,00	0,00	D. Fundusze specjalne	1.056.297,03	1.011.120,54
B.I.3 Produkty gotowe	0,00	0,00	D.1 Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych	1.056.297,03	1.011.120,54
B.I.4 Towary	0,00	0,00	D.2 Inne fundusze	0,00	0,00
B.II Należności krótkoterminowe	4.477.989,01	4.746.969,66	E. Rozliczenia międzyokresowe	145,37	558,78
B.II.1 Należności z tytułu dostaw i usług	614.582,59	795.968,28	E.I Rozliczenia międzyokresowe przychodów	145,37	558,78
B.II.2 Należności od budżetów	101.447,98	28.084,03	E.II Inne rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00
B.II.3 Należności z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń	247.339,20	276.841,47			
B.II.4 Pozostałe należności	3.514.619,24	3.646.075,88			
B.II.5 Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych	0,00	0,00			
B.III Krótkoterminowe aktywa finansowe	4.894.912,11	4.429.561,52			
B.III.1 Środki pieniężne w kasie	2.632,31	1.438,00			
B.III.2 Środki pieniężne na rachunkach bankowych	3.611.286,09	3.799.239,92			
B.III.3 Środki pieniężne państwowego funduszu celowego	1.280.993,71	628.883,60			
B.III.4 Inne środki pieniężne	0,00	0,00			
B.III.5 Akcje lub udziały	0,00	0,00			
B.III.6 Inne papiery wartościowe	0,00	0,00			
B.III.7 Inne krótkoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00			
B.IV Rozliczenia międzyokresowe	37.603,37	51.002,81			
Suma aktywów	265.692.620,40	332.934.125,58	Suma pasywów	265.692.620,40	332.934.125,58

Dowód nr 26: Kserokopia bilansu jednostki budżetowej i samorządowego zakładu budżetowego Powiatu Goleniowskiego z 28-04-2015 r.

Kali



2. Sprawozdawczość budżetowa

W 2014 roku uregulowania prawne dotyczące sprawozdawczości budżetowej samorządów terytorialnych określone były w rozporządzeniach Ministra Finansów z dnia 04.03.2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych oraz z dnia 16.01.2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej. Na podstawie tych przepisów w 2014 roku Powiat Goleniowski obowiązany był min. przedkładać sprawozdania:

- 1) Rb-27S – miesięczne/roczne sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego,
- 2) Rb-28S – miesięczne/roczne sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego,
- 3) Rb-NDS – kwartalne sprawozdanie o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego,
- 4) Rb-ST – roczne sprawozdanie o stanie środków na rachunkach bankowych jednostek samorządu terytorialnego,
- 5) Rb-Z – kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń,
- 6) Rb-N – kwartalne sprawozdanie o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych,
- 7) Rb-UZ – roczne sprawozdanie uzupełniające o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych,
- 8) Rb-UN – roczne sprawozdanie uzupełniające o stanie należności.

Sprawozdania łączne były sporządzane przez jednostkę nadzorującą na podstawie sprawozdań jednostkowych jednostek organizacyjnych.

Na podstawie wydruku z systemu informatycznego BESTI@ ustalono terminy wysłania sprawozdań rocznych:

- Rb-27S – 20.02.2015 r., (korekta nr 1- 16.03.2015 r., korekta nr 2- 02.04.2015 r., korekta nr 3- 28.04.2015 r.);
- Rb-28S – 20.02.2015 r., (korekta nr 1- 16.03.2015 r.);
- Rb-N – 20.02.2015 r., (korekta nr 1- 16.03.2015 r., korekta nr 2- 28.04.2015 r.);
- Rb-NDS – 20.02.2015 r., (korekta nr 1- 02.04.2015 r., korekta nr 2- 28.04.2015 r.);
- Rb-ST – 20.02.2015 r., (korekta nr 1- 16.03.2015 r., korekta nr 2- 28.04.2015 r.);
- Rb-UZ – 20.02.2015 r., (korekta nr 1- 03.06.2015 r.);
- Rb-Z – 20.02.2015 r., (korekta nr 1- 16.03.2015 r.).

Prawidłowość wywiązywania się z obowiązków sprawozdawczych sprawdzono na przykładzie rocznych sprawozdań Rb-27S i Rb-28S i tak:

1) sprawozdanie Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego

W sporządzanych sprawozdaniach Rb-27S Powiat Goleniowski wykazywał kwoty dochodów wykonanych w poszczególnych okresach sprawozdawczych za 2014 r. Sprawozdania te sporządzano w podziale na działy, jak też szczegółowo – z uwzględnieniem rozdziałów i paragrafów.

Według uregulowań zawartych w załączniku nr 44 do rozporządzenia z dnia 16.01.2014 r. Ministra Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej:



- sprawozdania Rb-27S za okresy sprawozdawcze od początku roku do: 31 marca, 30 czerwca, 30 września powinny zostać przekazane nie później niż 22 dni od upływu okresu sprawozdawczego;
- roczne sprawozdanie Rb-27S winno być złożone przez jednostkę samorządu terytorialnego w terminie do 20 lutego następnego roku.

Zgodnie z wydrukiem z sytemu BeSTi@ Powiat Goleniowski przekazywał sprawozdania Rb-27S w terminie wynikającym z ww. załącznika, tj.:

- sprawozdanie Rb-27S za okres od początku roku do 31.03.2014 r. przekazano do RIO w Szczecinie dnia 22.04.2014 r.;
- sprawozdanie Rb-27S za okres od początku roku do 30.06.2014 r. przekazano do RIO w Szczecinie dnia 22.07.2014 r.;
- sprawozdanie Rb-27S za okres od początku roku do 30.09.2014 r. przekazano do RIO w Szczecinie dnia 22.10.2014 r.

Natomiast roczne sprawozdanie Rb-27S przez Powiat Goleniowski zostało przekazane Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Szczecinie w dniu 20.02.2015 r.

Wykonanie dochodów rosnąco według działów klasyfikacji budżetowej za poszczególne kwartały 2014 r. kształtowało się następująco:

Dział	Nazwa klasyfikacji budżetowej	Dochody wykonane			
		I kwartał	II kwartał	III kwartał	IV kwartał
010	Rolnictwo i łowiectwo	-	-	1 570,00	6 420,00
020	Leśnictwo	21 828,99	44 051,09	66 076,73	88 102,37
600	Transport i łączność	24 579,77	24 660,77	24 660,77	4 536 008,14
700	Gospodarka mieszkaniowa	314 319,22	671 667,87	857 776,64	1 716 122,11
710	Działalność usługowa	92 749,00	158 464,00	224 179,00	622 240,42
750	Administracja publiczna	90 108,91	140 828,94	183 594,94	239 649,15
751	Urzędy naczelnych organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa oraz sądownictwa	-	-	-	57 583,38
754	Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa	1 970 716,00	3 267 085,00	4 475 856,00	5 290 287,86
756	Dochody od osób prawnych, fizycznych i innych nie posiadających osobowości prawnej oraz wydatki związane z ich poborem	4 238 034,18	7 892 701,00	12 054 902,18	16 482 764,44
758	Różne rozliczenia	12 628 872,34	21 205 627,63	29 649 073,28	36 084 657,17
801	Oświata i wychowanie	279 022,24	774 894,54	1 130 086,02	1 270 601,91
851	Ochrona zdrowia	779 465,92	1 585 516,12	2 281 168,57	2 912 362,18
852	Pomoc społeczna	2 153 760,07	4 440 534,34	6 658 311,18	9 117 639,92
853	Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej	1 578 918,55	3 568 034,21	3 873 998,17	5 096 116,27
854	Edukacja i opieka wychowawcza	51 812,36	100 738,11	174 487,27	244 424,06
900	Gospodarka komunalna i ochrona środowiska	4 803,30	422 791,19	435 726,72	468 569,10
926	Kultura fizyczna i sport	438 549,62	866 879,06	1 169 237,86	1 626 574,29
	Razem :	24 667 540,47	45 164 473,87	63 260 705,33	85 860 122,77

Dowód nr 27: Sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych Powiatu Goleniowskiego za poszczególne okresy sprawozdawcze 2014 r.

Przedstawiona w sprawozdaniach kwota dochodów planowanych została ustalona w oparciu o budżet Powiatu Goleniowskiego na 2014 rok z uwzględnieniem wszystkich zmian wprowadzonych w trakcie 2014 roku. Natomiast wykazane w sprawozdaniach kwoty dochodów wykonanych wynikały z ewidencji księgowej –kont 901 dochody budżetu.

Analityczna ewidencja zrealizowanych dochodów budżetowych, prowadzona w systemie finansowo-księgowym do konta 901, uwzględniała podziałki klasyfikacji budżetowej (dział, rozdział, paragraf).

Dowód nr 28: Wydruk Syntetyki konta 901 za poszczególne okresy sprawozdawcze.

W toku postępowania kontrolnego ustalono, iż w sprawozdaniu Rb-27S–„Roczne sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2014” sporządzonym w dniu 20.02.2015 r. wykazano w dziale 758, rozdziale 75801, paragrafie 2920 w kolumnie 4 - „Plan (po zmianach)”, kolumnie 5 - „Należności (saldo początkowe plus przypisy minus odpisy)”, kolumnie 7 - „Dochody wykonane (wpływy minus zwroty)” kwotę, kolumnie 8 - „Dochody otrzymane” wykazano kwotę **27.338.433,00 zł**.

Z załącznika do pisma DWST.WSST.337.65.2014/CKW z dnia 26.02.2014 r., wynika, że roczna kwota części oświatowej subwencji ogólnej na 2014 rok dla Powiatu Goleniowskiego wyniosła **27 318 433 zł**.

Ministerstwo Finansów przekazało Powiatowi Goleniowskiemu część oświatową subwencji ogólnej w kwocie 27 318 433 zł na rachunek bankowy nr 49 9375 0002 0000 0459 2000 0010 służący do obsługi rozliczeń budżetu jednostki samorządu terytorialnego (organu), a mianowicie:

1.	Przelew z dnia 20.12.2013 r.	za	I 2014 r.	w kwocie	2 060 275 zł
2.	Przelew z dnia 22.01.2014 r.	za	II 2014 r.	w kwocie	2 060 275 zł
3.	Przelew z dnia 21.02.2014 r.	za	III 2014 r.	w kwocie	4 285 122 zł
4.	Przelew z dnia 21.03.2014 r.	za	IV 2014 r.	w kwocie	2 101 418 zł
5.	Przelew z dnia 23.04.2014 r.	za	V 2014 r.	w kwocie	2 101 418 zł
6.	Przelew z dnia 21.05.2014 r.	za	VI 2014 r.	w kwocie	2 101 418 zł
7.	Przelew z dnia 23.06.2014 r.	za	VII 2014 r.	w kwocie	2 101 418 zł
8.	Przelew z dnia 23.07.2014 r.	za	VIII 2014 r.	w kwocie	2 101 418 zł
9.	Przelew z dnia 20.08.2014 r.	za	IX 2014 r.	w kwocie	2 101 418 zł
10.	Przelew z dnia 22.09.2014 r.	za	X 2014 r.	w kwocie	2 101 418 zł
11.	Przelew z dnia 22.10.2014 r.	za	XI 2014 r.	w kwocie	2 101 418 zł
12.	Przelew z dnia 21.11.2014 r.	za	XII 2014 r.	w kwocie	2 101 417 zł
			Razem		27 318 433 zł

Dowód nr 29: Wydruk operacji na koncie 901-00-75801-2920-01-01-1 909-01, 133-01 w okresie od 01.01.2014 r. do 31.12.2014 r.

Ponadto Minister Finansów na podstawie art 28 ust 3 ustawy z dnia 13 listopada 2003 r o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (Dz U z 2010 r., Nr 80, poz 526) na wniosek Ministra Edukacji Narodowej dokonał zwiększenia części oświatowej subwencji ogólnej ze środków rezerwy.

W poniższej tabeli przedstawiono dane dotyczące części oświatowej subwencji ogólnej dla Powiatu Goleniowskiego, tj.:

Lp	Data i nr wniosku Ministra Edukacji Narodowej:	Data i nr pisma przyznającego zwiększenie części oświatowej subwencji ogólnej na 2014 r	Kwota zwiększenia (w zł)	Przeznaczenie
1	29 maja 2014 r. DWST WSST 337 265 2014 MS 2 lipca 2014 r DWST WSST 337 265 2014 MS 1	25 lipca 2014 r. ST5/4822/7p/BKU/14	10 000,00	Na dofinansowanie wyposażenia w sprzęt szkolny i pomoce dydaktyczne poradni psychologiczno-pedagogicznych
2	6 listopada 2014r, DWST WSST 337 1149 2014	26 listopada 2014 r. ST5/4822/36p/BKU/14	10 000,00	Na dofinansowanie kosztów związanych z wypłatą odpraw dla nauczycieli zwalnianych w trybie art 20 Karty Nauczyciela i przechodzących na emeryturę na podstawie art 88 Karty nauczyciela

Ministerstwo Finansów dokonało przelewu kwoty w wysokości 20 000,00 zł tytułem rezerwy części oświatowej subwencji ogólnej:

- WB nr 146 z dnia 30.07.2014 r. - 10 000,00 zł,
- WB nr 231 z dnia 28.11.2014 r. - 10 000,00 zł

Ww. wpływy zaksięgowano na koncie Ma 901 758-75801-2920-01-01-1 („Cz Oświatowa subw. ogólnej”).

W związku z powyższym część oświatowa subwencji ogólnej dla Powiatu Goleniowskiego na rok 2014, po uwzględnieniu środków z podziału rezerwy tej części subwencji wyniosła **27 338 433 zł** (27 318 433 zł + 20 000,00 zł).

Dowód nr 30: Kserokopie wyciągów bankowych konta nr 49 9375 0002 0000 0459 2000 0010 zawierających operacje przekazania części oświatowej subwencji ogólnej

Dowód nr 31: Kserokopia WB nr 146/2014 z dnia 30.07.2014 r. i WB nr 231 z dnia 28 11 2014 r.

Z § 3 ust 4 pkt 3 Instrukcji stanowiącej załącznik nr 39 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej wynika, że dochody z tytułu subwencji ogólnej otrzymanej z budżetu państwa wykazuje się w następujący sposób: w kolumnie „dochody otrzymane” - kwoty subwencji ogólnej i dotacji celowych, które wpłynęły na rachunek bankowy jednostek samorządu terytorialnego w okresie sprawozdawczym

W trakcie kontroli, biorąc pod uwagę zapisy dokonane na koncie 133 01 oraz koncie 909 01 oraz wyciągi bankowe ustalono, iż Ministerstwo Finansów w 2014 roku przekazało na rachunek bankowy Powiatu Goleniowskiego służący do obsługi rozliczeń budżetu jednostki samorządu terytorialnego (organu) łączną kwotę 25 278 158 zł z tytułu części oświatowej subwencji ogólnej na 2014 r. powiększonej o środki rezerwy oraz kwotę 2 052 898 zł z tytułu części oświatowej subwencji ogólnej na styczeń 2015 r.

W poniższej tabeli przedstawiono dane wynikające z ww. dokumentów.

Lp	Nr wyciągu bankowego	Data	Wpływ (w zł)	Tytułem
1	14	22 01 2014	2 060 275 zł	Część oświatowa subwencji ogólnej na luty 2014 r
2	36	21 02 2014	4 285 122 zł	Część oświatowa subwencji ogólnej na marzec 2014 r
3	56	21 03 2014	2 101 418 zł	Część oświatowa subwencji ogólnej na kwiecień 2014 r

Lp	Nr wyciągu bankowego	Data	Wpływ (w zł)	Tytułem
4	78	23 04 2014	2 101 418 zł	Część oświatowa subwencji ogólnej na maj 2014 r
5	97	21 05 2014	2 101 418 zł	Część oświatowa subwencji ogólnej na czerwiec 2014 r
6	119	23 06 2014	2 101 418 zł	Część oświatowa subwencji ogólnej na lipiec 2014 r
7	141	23 07 2014	2 101 418 zł	Część oświatowa subwencji ogólnej na sierpień 2014 r
8	146	30 07 2014	10 000 zł	Rezerwa części oświatowej subwencji ogólnej lipiec 2014 r
9	160	20 08 2014	2 101 418 zł	Część oświatowa subwencji ogólnej na wrzesień 2014 r
10	183	22 09 2014	2 101 418 zł	Część oświatowa subwencji ogólnej na październik 2014 r
11	205	22 10 2014	2 101 418 zł	Część oświatowa subwencji ogólnej na listopad 2014 r
12	226	21 11 2014	2 101 417 zł	Część oświatowa subwencji ogólnej na grudzień 2014 r
13	231	28 11 2014	10 000 zł	Rezerwa części oświatowej subwencji ogólnej listopad 2014 r
14	247	22 12 2014	2 052 898 zł	Część oświatowa subwencji ogólnej na styczeń 2015 r
Razem			27 331 056	

Biorąc powyższe pod uwagę na rachunek bankowy Powiatu Goleniowskiego w 2014 r. wpłynęła kwota 27 331 056 zł z tytułu części oświatowej subwencji ogólnej, która powinna być wykazana w Rb-27S w kolumnie 8 „Dochody otrzymane”

Wyjaśnienia w przedmiotowej sprawie złożył Pan Zbigniew Mazur – Skarbnik Powiatu, W piśmie z dnia 05 09 2016 r. (nr dokumentu UKS32W2EB.420.13.2016.KOM.5) oświadczył, iż cyt.: „Sprawozdanie Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych samorządowej jednostki budżetowej/jednostki samorządu terytorialnego, jak sama nazwa wskazuje, odnosi się do planu dochodów budżetowych na określony rok. Oznacza to, że sprawozdanie to powinno zawierać jedynie te dane, które odnoszą się do planu i ukazywać jego wykonanie na przestrzeni okresu sprawozdawczego. Niezasadne, z kolei, jest wykazywanie danych łączących różne okresy sprawozdawcze. W tym wypadku kolumna otrzymane, zgodnie z zasadą logiki, ma ułatwić rozliczenia pomiędzy jednostką samorządu terytorialnego a ministerstwem finansów. Występujące różnice pomiędzy kolumną wykonane a otrzymane mają pokazać stan rozrachunków pomiędzy tymi podmiotami. Nadwyżka kwot wykazanych w kolumnie wykonane nad otrzymanymi oznacza, że jednostka samorządu terytorialnego nie otrzymała subwencji ogólnej w należnej jej wysokości. Nadwyżka środków wykazana w kolumnie otrzymane nad wykazanymi w kolumnie wykonane wskazuje, że jednostka samorządu terytorialnego otrzymała wyższą kwotę niż jej przysługiwała.

Aktem prawnym regulującym dochody jednostek samorządu terytorialnego jest ustawa z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2016 r. poz. 198). Ten akt wyższego rzędu, w stosunku do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16.01.2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2014 r. poz. 119), określa zasady ustalania subwencji ogólnej i wpłat dla jednostek samorządu terytorialnego oraz zasady i tryb przekazywania części subwencji ogólnej. W artykule 33 zapisano „1. Minister właściwy do spraw finansów publicznych informuje właściwe jednostki samorządu terytorialnego o:

- 1) Rocznych planowanych kwotach części subwencji ogólnej i planowanych wpłatach, przyjętych w projekcie ustawy budżetowej, oraz planowanej kwocie dochodów z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych - w terminie do dnia 15 października roku bazowego;

Kul
to
Lu

- 2) **Rocznych kwotach części subwencji ogólnej**, wynikających z ustawy budżetowej, oraz o rocznych wpłatach, wynikających z ustawy budżetowej - w terminie 14 dni od dnia ogłoszenia ustawy budżetowej;
 - 3) Zmianach kwot części subwencji ogólnej w wyniku podziału rezerwy tej części subwencji.
2. Jeżeli roczne kwoty części subwencji ogólnej dla poszczególnych jednostek samorządu terytorialnego, o których mowa w ust. 1 pkt 2, zostały ustalone w innej wysokości niż kwoty, o których mowa w ust. 1 pkt 1 - minister właściwy do spraw finansów publicznych dokonuje rozliczenia środków należnych i przekazanych:
- 1) w przypadku, gdy raty przekazane są mniejsze od rat należnych - zwiększając kolejną ratę o kwotę stanowiącą różnicę między kwotą należną za dany okres, ustaloną na podstawie kwot, o których mowa w ust. 1 pkt 2, a kwotą faktycznie przekazaną, wyliczoną w oparciu o kwoty, o których mowa w ust. 1 pkt 1;
 - 2) w przypadku, gdy raty przekazane są większe od rat należnych - zmniejszając kolejną ratę o kwotę stanowiącą różnicę między kwotą faktycznie przekazaną, wyliczoną w oparciu o kwoty, o których mowa w ust. 1 pkt 1, a kwotą należną za dany okres, ustaloną na podstawie kwot, o których mowa w ust. 1 pkt 2, a jeżeli różnica jest wyższa od jednej raty, ustalonej na podstawie kwot, o których mowa w ust. 1 pkt 2 - wstrzymując przekazywanie rat aż do zlikwidowania powstałej nadpłaty.
3. Pozostałe po dokonaniu rozliczenia zgodnie z ust. 2 raty części subwencji ogólnej wynoszą 1/12 kwot, o których mowa w ust. 1 pkt 2, a raty części oświatowej subwencji ogólnej - 1/13 (2/13 za marzec) kwoty, o której mowa w ust. 1 pkt 2.
4. Jeśli roczne kwoty wpłat jednostek samorządu terytorialnego, o których mowa w ust. 1 pkt 2, zostały ustalone w innej wysokości niż kwoty, o których mowa w ust. 1 pkt 1 - jednostka samorządu terytorialnego dokonuje rozliczenia środków należnych i przekazanych:
- 1) W przypadku, gdy raty przekazane są mniejsze od rat należnych - zwiększając kolejną ratę o kwotę stanowiącą różnicę między kwotą należną za dany okres, ustaloną na podstawie kwot, o których mowa w ust. 1 pkt 2, a kwotą faktycznie przekazaną, wyliczoną w oparciu o kwoty, o których mowa w ust. 1 pkt 1;
 - 2) w przypadku, gdy raty przekazane są większe od należnych - zmniejszając kolejną ratę o kwotę stanowiącą różnicę między kwotą faktycznie przekazaną, wyliczoną w oparciu o kwoty, o których mowa w ust. 1 pkt 1, a kwotą należną za dany okres ustaloną na podstawie kwot, o których mowa w ust. 1 pkt 2, a jeżeli różnica jest wyższa od jednej raty, ustalonej na podstawie kwot, o których mowa w ust. 1 pkt 2 - wstrzymując przekazywanie rat aż do zlikwidowania powstałej nadpłaty.
5. Pozostałe po dokonaniu rozliczenia zgodnie z ust. 4 raty wpłaty wynoszą 1/12 kwoty, o której mowa w ust. 1 pkt 2.

W art. 34 1 Z kolei „Minister właściwy do spraw finansów publicznych przekazuje właściwym jednostkom samorządu terytorialnego:

- 1) część oświatową subwencji ogólnej, w dwunastu ratach miesięcznych - w terminie do 25. dnia miesiąca poprzedzającego miesiąc wypłaty wynagrodzeń, z tym, że rata za miesiąc marzec wynosi 2/13 ogólnej kwoty części oświatowej subwencji ogólnej;
 - 2) część wyrównawczą subwencji ogólnej, w dwunastu ratach miesięcznych - w terminie do 15. dnia każdego miesiąca;
 - 3) część równoważącą i regionalną subwencji ogólnej, w dwunastu ratach miesięcznych - w terminie do 25. dnia każdego miesiąca.
2. Jednostkom samorządu terytorialnego przysługują odsetki ustalone jak dla zaległości podatkowych od kwot subwencji nieprzekazanej w terminach określonych w ust. 1, z zastrzeżeniem ust. 4 i 5.
3. W przypadku zmiany banku prowadzącego obsługę budżetu jednostki samorządu

Handwritten signature and initials

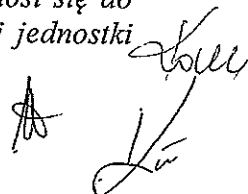
terytorialnego lub zmiany numeru rachunku bankowego do obsługi budżetu jednostki samorządu terytorialnego, jednostka samorządu terytorialnego jest zobowiązana do przekazania ministrowi właściwemu do spraw finansów publicznych, w terminie 30 dni przed dniem zamknięcia rachunku funkcjonującego przed zmianą, informacji o nowym rachunku bankowym.

4. Jeżeli jednostka samorządu terytorialnego nie dopełni obowiązku, o którym mowa w ust. 3, i minister właściwy do spraw finansów publicznych przy przekazywaniu środków z tytułu, o których mowa w ust. 1, nie dotrzyma terminów określonych w tym przepisie - jednostce samorządu terytorialnego nie przysługują odsetki, o których mowa w ust. 2.
5. Dodatkowe opłaty związane z niedopełnieniem przez jednostkę samorządu terytorialnego obowiązku, o którym mowa w ust. 3, pobierane przez bank prowadzący obsługę budżetu państwa obciążają jednostkę samorządu terytorialnego, która niezwłocznie, bez wezwania, dokonuje zwrotu tych opłat."

W art. 37. 1. zaś „W przypadku, gdy ustalona dla jednostki samorządu terytorialnego część oświatowa subwencji ogólnej jest wyższa od należnej, minister właściwy do spraw finansów publicznych, w drodze decyzji:

- 1) zmniejsza o odpowiednią kwotę część oświatową subwencji ogólnej w zakresie subwencji na rok budżetowy oraz potrąca z kolejnej raty nienależnie otrzymaną kwotę, wynikającą ze zmniejszenia tej części subwencji, a jeżeli nienależnie otrzymana kwota jest wyższa od jednej raty - wstrzymuje przekazywanie rat, bądź gdy nienależnie otrzymana kwota jest wyższa od kwoty pozostałej do przekazania do końca roku budżetowego - wstrzymuje przekazywanie rat i zobowiązuje do zwrotu pozostałej części nienależnej kwoty części subwencji;
 - 2) zobowiązuje do zwrotu nienależnej kwoty tej części subwencji, chyba że jednostka ta dokonała wcześniej zwrotu nienależnie otrzymanych kwot - w zakresie subwencji za lata poprzedzające rok budżetowy.
- 1a. Decyzja, o której mowa w ust. 1 pkt 1, podlega natychmiastowemu wykonaniu.
 - 1b. Jeżeli nienależna kwota części oświatowej subwencji ogólnej, o której mowa w ust. 1, jest niższa od minimalnego wynagrodzenia za pracę, ustalonego na rok budżetowy, minister właściwy do spraw finansów publicznych nie dokonuje czynności, o których mowa w ust. 1.
2. W przypadku określonym w ust. 1, minister właściwy do spraw finansów publicznych zawiadamia właściwą regionalną izbę obrachunkową o zmniejszeniu kwoty części oświatowej subwencji ogólnej dla jednostki samorządu terytorialnego.
 3. Kwoty, o których mowa w ust. 1, uzyskane nienależnie przez jednostkę samorządu terytorialnego:
 - 1) ustalone na rok budżetowy - podlegają zwrotowi do budżetu państwa i zwiększają kwotę rezerwy, o której mowa w art. 28 ust. 2;
 - 2) za lata poprzedzające rok budżetowy - podlegają zwrotowi do budżetu państwa i stanowią wydatek budżetów jednostek samorządu terytorialnego.
 4. Jeżeli do bazy danych systemu informacji oświatowej, o którym mowa w ustawie z dnia 15 kwietnia 2011 r. o systemie informacji oświatowej, zostały przekazane nieprawdziwe dane i jednostka samorządu terytorialnego otrzymała część oświatową subwencji ogólnej w kwocie niższej od należnej - jednostce tej nie przysługuje zwiększenie części oświatowej subwencji ogólnej, o której mowa w art. 33 ust. 1 pkt 2.
 5. Przepis art. 36 ust. 8 stosuje się odpowiednio."

Zapis zamieszczony w załączniku nr 39, (Instrukcja sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetu Jednostek samorządu terytorialnego) do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16.01.2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej, w rozdziale 1 odnosi się do sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych samorządowej jednostki



budżetowej/jednostki samorządu terytorialnego. W odniesieniu do kolumny „Dochody otrzymane” zapisano że, „Dochody z tytułu subwencji ogólnej i dotacji celowych, otrzymywanych z budżetu państwa, wykazuje się z zastrzeżeniem ust. 5, w następujący sposób: w kolumnie „Dochody otrzymane” - kwoty subwencji ogólnej i dotacji celowych, które wpłynęły na rachunek bankowy jednostek samorządu terytorialnego w okresie sprawozdawczym”.

Kluczowym w tym zapisie jest stwierdzenie „w okresie sprawozdawczym”. Określenie to niestety nie jest definiowane w przytoczonym rozporządzeniu. W rozdziale 5, owego rozporządzenia zatytułowanym „okresy sprawozdawcze”, zamieszczono jedynie okresy za jakie sporządza się sprawozdania oraz określono, że sporządza się je za rok budżetowy co oznacza, że sprawozdanie powinno odnosić się jedynie do danych prezentujących wykonanie dochodów zamieszczonych w uchwale budżetowej. Definicję okresu sprawozdawczego można znaleźć w ustawie z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2016 r. poz. 1047). Zgodnie z art. 3 ust. 1 pkt. 8 jako okres sprawozdawczy należy rozumieć „okres, za który sporządza się sprawozdanie finansowe w trybie przewidzianym ustawą lub inne sprawozdania sporządzane na podstawie ksiąg rachunkowych”. W tej samej ustawie zamieszczono definicję roku obrotowego, tj. „rok kalendarzowy lub inny okres trwający 12 kolejnych pełnych miesięcy kalendarzowych, stosowany również do celów podatkowych.” Zamieszczenie w ustawie dwóch definicji oznacza, że nie są to terminy jednoznaczne a więc okres sprawozdawczy nie musi pokrywać się z rokiem kalendarzowym.

Ustawa z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego precyzyjnie określa terminy przekazywania subwencji ogólnej. Oznacza to, że realizacja dochodów rozpoczyna się w miesiącu poprzedzającym dany rok budżetowy i kończy w miesiącu poprzedzającym jego zakończenie. Okres sprawozdawczy, dla sprawozdania z wykonania planu dochodów, zaczyna się więc - na mocy ustawy o dochodach jednostek samorządu terytorialnego - w grudniu roku poprzedzającego dany rok budżetowy, za który składane jest sprawozdanie, i kończy w listopadzie roku budżetowego którego dotyczy.

Znajduje to również odzwierciedlenie w przyjętym, stosownymi przepisami, sposobie księgowania wpływów z tytułu części oświatowej subwencji ogólnej. Subwencję przekazaną do 25 grudnia roku poprzedzającego dany rok budżetowy księguje się po stronie WN konta 133-rachunek budżetu i po stronie MA konta 909-rozliczenia międzyokresowe (w związku z tym, że są to dochody roku następnego). W miesiącu styczniu dokonuje się przeksięgowania poprzez zaksięgowanie jej po stronie WN konta 909-rozliczenia międzyokresowe i po stronie MA konta 901-dochody budżetu. W pozostałych miesiącach, tj. od stycznia do listopada księguje się po stronie WN konta 133-rachunek budżetu i po stronie MA konta 901-dochody budżetu. Tak więc na realizację planu dochodów z tytułu części oświatowej składają się kwoty przeksięgowane w styczniu z konta 909 na konto 901 i zaksięgowane od stycznia do listopada na koncie 901 i 133.

Reasumując należy domniemywać, że legislator wydający rozporządzenie z dnia 16.01.2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej kierował się zasadą istotności zakładającą, że wszystkie zdarzenia wpływające na prawidłowe odzwierciedlenie wykonania planu dochodów powinny być wykazane w sprawozdaniu. Zamieszczenie dochodów uzyskanych w grudniu danego roku przedstawiłoby sytuację nieprawdziwą i niezgodną z stanem faktycznym (uwzględniałoby dochody roku następnego zamiast rzeczywistych dochodów). Dlatego też użył sformułowania „w okresie sprawozdawczym” a nie „w roku obrotowym czy budżetowym”.

Fakt zastosowania odmienności okresu sprawozdawczego od roku budżetowego (kalendarzowego) w przypadku sprawozdania Rb-27S potwierdzają również zapisy zamieszczone w załączniku nr 39 (Instrukcja sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego) do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16.01.2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej. Dla przykładu w

par. 3 ust. 6 zapisano, że „W sprawozdaniach rocznych jednostki samorządu terytorialnego wykazują wysokość otrzymanych dotacji celowych, po potrąceniu zwrotów dokonanych do dnia 31 stycznia roku następującego po roku, za który sporządzone jest sprawozdanie.” Zakłada więc uwzględnienie w sprawozdaniu zdarzeń mających miejsce po zakończeniu roku budżetowego”.

Dowód nr 32: Oświadczenie Skarbnika z dnia 05.09.2016 r.

– sprawozdanie Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu

W sporządzanych sprawozdaniach Rb-28S Powiat Goleniowski wykazywał kwoty wydatków wykonanych w poszczególnych okresach sprawozdawczych za 2014 r. Sprawozdania te sporządzano w podziale na działy, jak też szczegółowo – z uwzględnieniem rozdziałów i paragrafów.

Według uregulowań zawartych w załączniku nr 44 do rozporządzenia z dnia 16.01.2014 r. Ministra Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej:

- sprawozdania Rb-28S za okresy sprawozdawcze od początku roku do: 31 marca, 30 czerwca, 30 września powinny zostać przekazane nie później niż 22 dni od upływu okresu sprawozdawczego;
- roczne sprawozdanie Rb-28S winno być złożone przez jednostkę samorządu terytorialnego w terminie do 20 lutego następnego roku.

Zgodnie z wydrukiem z systemu BeSTi@ Powiat Goleniowski przekazywał sprawozdania Rb-28S w terminie wynikającym z ww. załącznika, tj.:

- sprawozdanie Rb-28S za okres od początku roku do 31.03.2014 r. przekazano do RIO w Szczecinie dnia 22.04.2014 r.;
- sprawozdanie Rb-28S za okres od początku roku do 30.06.2014 r. przekazano do RIO w Szczecinie dnia 22.07.2014 r.;
- sprawozdanie Rb-28S za okres od początku roku do 30.09.2014 r. przekazano do RIO w Szczecinie dnia 22.10.2014 r.

Natomiast roczne sprawozdanie Rb-28S przez Powiat Goleniowski zostało przekazane Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Szczecinie w dniu 20.02.2015 r.

Wykonanie wydatków rosnąco według działów klasyfikacji budżetowej za poszczególne kwartały 2014 r. kształtowało się następująco:

Dział	Nazwa klasyfikacji budżetowej	Wydatki wykonane			
		I kwartał	II kwartał	III kwartał	IV kwartał
010	Rolnictwo i łowiectwo	-	-	157,00	6 420,00
020	Leśnictwo	21 828,99	46 713,45	79 609,62	129 724,76
600	Transport i łączność	825 285,12	1 573 466,30	4 170 153,51	10 643 658,60
700	Gospodarka mieszkaniowa	153 662,68	249 361,96	314 445,92	450 771,77
710	Działalność usługowa	324 883,82	667 156,19	960 413,21	1 603 760,68
750	Administracja publiczna	1 542 002,55	3 133 852,64	4 882 710,98	6 994 923,78
751	Urzędy naczelnych organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa oraz sądownictwa	-	-	-	57 583,38
754	Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa	1 520 229,04	2 882 635,01	4 074 865,80	5 428 846,02
757	Obsługa długu publicznego	50 642,02	882 966,09	926 682,23	1 365 406,28

Dział	Nazwa klasyfikacji budżetowej	Wydatki wykonane			
		I kwartał	II kwartał	III kwartał	IV kwartał
758	Różne rozliczenia	-	-	-	-
801	Oświata i wychowanie	6 133 313,99	12 279 778,26	17 635 620,62	24 457 084,21
851	Ochrona zdrowia	688 978,55	1 660 452,24	2 260 667,21	2 937 268,12
852	Pomoc społeczna	3 581 591,81	6 943 113,52	10 168 527,00	14 333 835,96
853	Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej	2 775 483,53	4 918 371,39	6 356 262,36	8 063 364,93
854	Edukacja i opieka wychowawcza	1 469 515,59	2 981 401,97	4 395 980,35	5 992 104,09
900	Gospodarka komunalna i ochrona środowiska	-	-	611,19	3 028,14
921	Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego	11 749,97	23 499,98	35 864,99	47 615,00
926	Kultura fizyczna i sport	517 024,16	1 257 778,55	1 699 628,55	2 352 622,99
Razem :		19 616 191,82	39 500 547,55	57 963 613,54	84 868 018,71

Dowód nr 33: *Sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych Powiatu Goleniowskiego za poszczególne okresy sprawozdawcze 2014 r.*

Przedstawiona w sprawozdaniach kwota wydatków planowanych została ustalona w oparciu o budżet Powiatu Goleniowskiego na 2014 rok z uwzględnieniem wszystkich zmian wprowadzonych w trakcie 2014 roku. Natomiast wykazane w sprawozdaniach kwoty wydatków wykonanych wynikały z ewidencji księgowej –kont 902 wydatki budżetu oraz konta 904 600- 60014-6050-01-01-1, na którym księgowane były wydatki niewygasające.


Dowód nr 34: *Wydruk Syntetyki konta 902 za poszczególne okresy sprawozdawcze oraz konta 904 600- 60014-6050-01-01-1-wydatki niewygasające.*

W związku z objęciem badaniem postępowania przetargowego dotyczącego zadania pn.: „Przebudowa dróg powiatowych nr 4101Z, 4102Z i 4112Z w miejscowości Kliniska Wielkie, Gmina Goleniów”(opisane w punkcie C.1. niniejszego protokołu) sprawdzono kwoty planu i wydatków wykonanych wykazane w sprawozdaniach na za poszczególne okresy sprawozdawcze w 2014 r. dotyczące działu 600 rozdziału 60014 § 6050.

Dowód nr 35: *Wydruk obrotów 130600-60014-6050-10-76-1 za poszczególne kwartały 2014 r.*

W dniu 16.01.2014 r. Zarząd Powiatu Goleniowskiego podjął Uchwałę nr 747/147/14 z dnia 16.01.2014 r. w sprawie uchwalenia układu wykonawczego budżetu Powiatu Goleniowskiego na 2014 r., w którym określono kwoty wydatków dla działu 600 rozdziału 60014 § 6050. Zmiana planu wydatków w powyższej klasyfikacji budżetowej następowała na podstawie uchwał Zarządu Powiatu.

W poniższej tabeli wskazano kwoty zmiany planu dla działu 600 rozdziału 60014 § 6050 jakich dokonano w poszczególnych okresach sprawozdawczych 2014 r. oraz kwoty planu po zmianach w korelacji z kwotami wykazanymi w poszczególnych okresach sprawozdawczych za 2014 r.:

Koły


Nr Uchwały Zarządu Powiatu	Data uchwały	Plan-układ wykonawczy	Zwiększenia	Zmniejszenia	Plan po zmianach	Plan po zmianach wykazany w Rb-28S
747/147/14	2014-01-16	2 490 000,00	-	-	2 490 000,00	-
784/157/14	2014-03-27	-	3 100 000,00	-	5 590 000,00	-
Razem plan na dzień 31.03.2014 r.					5 590 000,00	5 590 000,00
805/165/14	2014-05-28	-	200 000,00	-	5 790 000,00	-
807/166/14	2014-06-04	-	2 381 454	-	8 171 454,00	-
814/167/14	2014-06-11	-	120 000	-	8 291 454,00	-
Razem plan na dzień 30.06.2014 r.					8 291 454,00	8 291 454,00
852/180/14	2014-09-25	-	424 781,00	- 424 781,00	8 291 454,00	-
Razem plan na dzień 30.09.2014 r.					8 291 454,00	8 291 454,00
871/183/14	2014-10-16	-	-	- 613 433,00	7 678 021,00	-
897/189/14	2014-11-26	-	31 454,00	- 31 454,00	7 678 021,00	-
2/1/14	2014-12-03	-	347 763,39	-	8 025 784,39	-
12/4/14	2014-12-23	-	-	- 166 000,00	7 859 784,39	-
13/5/14	2014-12-30	-	694 000,00	- 694 000,00	7 859 784,39	-
Razem plan na dzień 31.12.2014 r.					7 859 784,39	7 859 784,39

W trakcie postępowania kontrolnego przedłożono pisma z Zachodniopomorskiego Urzędu Wojewódzkiego:

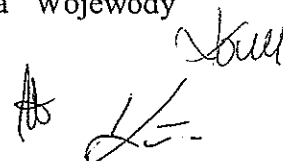
- nr FB-1.3111.59.6.2014.NP z dnia 08.08.2014 r. (data wpływu do Powiatu 09.08.2014 r.) informujące, iż zarządzeniem Wojewody Zachodniopomorskiego Nr 425/2014 z dnia 07.08.2014 r. dokonano zmiany dotacji celowych dla jednostek samorządu terytorialnego szczebla powiatowego i gminnego zgodnie z załącznikiem, z którego wynika, iż dla Powiatu Goleniowskiego na zadanie pn. „Przebudowa dróg powiatowych nr 4101Z, 4102Z i 4112Z w miejscowości Kliniska Wielkie, Gmina Goleniów” zmniejszono kwotę dotacji o 611 849,00 zł (Dowód nr 55);
- nr FB-1.3111.59.11.2014.PW z dnia 29.09.2014 r. (data wpływu do Powiatu 01.10.2014 r.) informujące, iż zarządzeniem Wojewody Zachodniopomorskiego Nr 543/2014 z dnia 26.09.2014 r. dokonano zmiany dotacji celowych dla jednostek samorządu terytorialnego szczebla powiatowego i gminnego zgodnie z załącznikiem, z którego wynika, iż dla Powiatu Goleniowskiego na zadanie pn. „Przebudowa dróg powiatowych nr 4101Z, 4102Z i 4112Z w miejscowości Kliniska Wielkie, Gmina Goleniów” zmniejszono kwotę dotacji o 1 584,00 zł (Dowód nr 55).

Zmiany kwot dotacji celowych dokonane na mocy zarządzenia Wojewody Zachodniopomorskiego Nr 425/2014 z dnia 07.08.2014 r. nie zostały wykazane przez Powiat Goleniowski w zmianie planu finansowego i nie znalazły odzwierciedlenia w sprawozdaniu Rb-28S za okres od 01.01.2014 r. do 30.09.2014 r.

Zgodnie z przepisami art. 20 ust. 1 ustawy o rachunkowości wynika obowiązek wprowadzenia do ksiąg rachunkowych danego okresu sprawozdawczego każdego zdarzenia, które nastąpiło w tym okresie, co pozwala zgodnie z art. 24 ust. 5 pkt 1 ww. ustawy uznać księgi za prowadzone na bieżąco, w sposób rzetelny, bezbłędny i sprawdzalny.

Dyrektor Wydziału Dróg Powiatowych w Goleniowie pismem nr WDP.3026.18.2014.AK z dnia 13.10.2014 r. zwrócił się do Zarządu Powiatu w Goleniowie o dokonanie zmian w planie finansowym w dziale 600 rozdziale 60014 § 605 poprzez zmniejszenie środków o kwotę 613 433,00 zł w związku ze:

- zmniejszeniem kwoty dotacji o 611 849,00 zł na mocy zarządzenia Wojewody

Stull


Zachodniopomorskiego Nr 425/2014 z dnia 07.08.2014 r.

- zmniejszeniem kwoty dotacji o 1 584,00 zł na mocy zarządzenia Wojewody Zachodniopomorskiego Nr 543/2014 z dnia 26.09.2014 r.

W związku z powyższym Zarządu Powiatu Goleniowskiego w uchwale Nr 871/183/14 z dnia 16.10.2014 r. w sprawie zmiany budżetu powiatu na 2014 r. i ustalenia układu wykonawczego oraz zmiany planu finansowego zadań z zakresu administracji rządowej, zmniejszono planowane wydatki budżetowe w dziale 600 rozdziale 60014 § 605 o kwotę 613 433,00 zł. Jako uzasadnienie podano zmniejszenie planu wydatków przeznaczonych na realizację zadania pn. „Przebudowa dróg powiatowych nr 4101Z, 4102Z i 4112Z w miejscowości Kliniska Wielkie, Gmina Goleniów” o kwotę 613 433,00 zł (611 849,00 zł + 1 584,00 zł).

W trakcie postępowania kontrolnego dokonano porównania kwot wydatków wykonanych w dziale 600 rozdziale 60014 § 605 wykazanych w sprawozdaniach Rb-28S złożonych za poszczególne okresy sprawozdawcze 2014r. z kwotami wynikającymi z ewidencji księgowej:

Okres sprawozdawczy	130600-60014-6050-10-76-1 wydatki inwestycyjne	130600-60014-6050-10-76-3 wydatki inwestycyjne	904600-60014-6050-01-01-1 dr. Powiat inwest. - wydatki niewygasające	Razem kwota wydatków wykonanych	Kwota wydatków wykonanych w Rb-28S
01.01.2014- 31.03.2014	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
01.01.2014- 30.06.2014	15 252,00	0,00	0,00	15 252,00	15 252,00
01.01.2014- 30.09.2014	1 398 944,92	300 000,00	0,00	1 698 944,92	1 698 944,92
01.01.2014- 31.12.2014	5 158 299,60	2 296 384,09	68 265,00	7 522 948,69	7 522 948,69

C. Zamówienia publiczne

Realizowanie zamówień publicznych w Powiecie Goleniowskim w 2014 roku odbywało się w oparciu o ustawę z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (tj. Dz.U. z 2013 r., poz. 907 ze zm.).

Zgodnie z art. 98 ust. 1 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. - Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 907, ze zm.), zwanej dalej „ustawą Pzp”, zamawiający sporządza roczne sprawozdanie o udzielonych zamówieniach. Stosownie do art. 98 ust. 2 ustawy Pzp, zamawiający jest zobowiązany przekazać roczne sprawozdanie Prezesowi Urzędu Zamówień Publicznych w terminie do dnia 1 marca każdego roku następującego po roku, którego dotyczy sprawozdanie. Zakres sprawozdania określony został w rozporządzeniu Prezesa Rady Ministrów z dnia 12 grudnia 2013 r. w sprawie zakresu informacji zawartych w rocznym sprawozdaniu o udzielonych zamówieniach, jego wzoru oraz sposobu przekazywania (Dz. U. z 2013 r. poz. 1530), zwanym dalej „rozporządzeniem w sprawie sprawozdania”.

Zgodnie z ww. rozporządzeniem w sprawozdaniu ujmuje się wartość udzielonych zamówień bez podatku od towarów i usług.

Łobiel
[Signature]

W dniu 10.02.2015 r. Powiat Goleniowski sporządził i przesłał do Urzędu Zamówień Publicznych Roczne sprawozdanie o udzielonych zamówieniach w roku 2014 na druku ZP-SR, któremu UZP nadał numer referencyjny ZP-SR/2014/2543.

W sprawozdaniu tym w części IV. pn. „Zamówienia klasyczne i zamówienia w dziedzinach obronności i bezpieczeństwa, o wartości przekraczającej wyrażoną w złotych równowartość kwoty o której mowa w art. 4 pkt 8 ustawy, i mniejszej od kwot określonych w przepisach wydanych na podstawie art. 11 ust. 8 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. prawo zamówień publicznych” Powiat Goleniowski wykazał:

- 9 przetargów nieograniczonych na roboty budowlane o łącznej wartości umów bez VAT 7 200 141,58 zł,
- 9 przetargów nieograniczonych na dostawy o wartości umów bez VAT 337 701,53 zł,
- 9 przetargów nieograniczonych na usługi o łącznej wartości umów bez VAT 267 825,80 zł.

Natomiast na podstawie przedstawionej w toku postępowania kontrolnego dokumentacji ustalono, iż Powiat Goleniowski przeprowadził 9 postępowań na roboty budowlane w formie przetargu nieograniczonego na łączną kwotę 7 104 301,17 zł bez podatku VAT. Różnica między łączną wartością zamówień na roboty budowlane wykazaną w sprawozdaniu ZP-SR, a wartościami wynikającymi z dokumentacji będącej podstawą ustalenia wartości zamówień wykazanych w sprawozdaniu wynosi 95 840,41 zł (7.200.141,58 zł – 7.104.301,17 zł = 95.840,41 zł).

W mailu z dnia 17.11.2016 r. Dyrektor Wydziału Inwestycji i Rozwoju w Starostwie Goleniowskim wyjaśnił, iż cyt.: „w rocznym sprawozdaniu o udzielonych zamówieniach w roku 2014 przekazanym do Urzędu Zamówień Publicznych nastąpiła omyłka polegająca na wpisaniu do postępowań na roboty budowlane kwoty brutto 512 537,86 zł zamiast wartości netto zamówienia, tj. 416 697,45 zł”.

W rocznym sprawozdaniu w punkcie II. "Zamówienia udzielone z wyłączeniem procedur określonych przepisami ustawy", w podpunkcie 32 wykazano zamówienia, których wartość nie przekracza wyrażonej w złotych równowartości kwoty, o której mowa w art. 4 pkt 8 ustawy Prawo zamówień publicznych w kwocie 2 637 747,81 zł bez podatku VAT.

Dowód nr 36: Roczne sprawozdanie o udzielonych zamówieniach w roku 2014 - numer referencyjny ZP-SR/2014/2543 wraz z dokumentacją będącą podstawą ustalenia wartości zamówień wykazanych w sprawozdaniu”.

Dowód nr 37: Wyjaśnienia z dnia 17.11.2016 r. Dyrektora Wydziału Inwestycji i Rozwoju w Starostwie Goleniowskim

C.1. Realizacja zadania pn.: „Przebudowa dróg powiatowych nr 4101Z, 4102Z, 4112Z w miejscowości Kliniska Wielkie, Gmina Goleniów”

Badaniem objęto:

- 1) Zarządzenie nr 209/2014 Starosty Goleniowskiego z dnia 26.03.2014 r. w sprawie powołania komisji przetargowej;
- 2) Uchwałę nr 749/148/14 Zarządu Powiatu w Goleniowie z dnia 22.01.2014 r. w sprawie udzielenia Pełnomocnictwa Dyrektorowi Wydziału Dróg Powiatowych Starostwa Powiatowego w Goleniowie wraz z załącznikiem, tj. pełnomocnictwem w sprawie powierzenia wykonywania czynności w postępowaniach o udzielenie zamówień publicznych;
- 3) Decyzję nr 3/2013 z 15.10.2013 r. o zezwoleniu na realizację inwestycji drogowej: przebudowa drogi powiatowej nr 4112Z Kliniska-Stawno-Tarnowo, drogi powiatowej nr 4101Z Lubczyzna-Pucice-Kliniska i drogi powiatowej nr 4102Z Lubczyzna-Rurzyca-



Kliniska, gm. Goleniów wraz z postanowieniami: nr WAB/D/6746.3.04.2013.TW z dnia 23.12.2013 r. i nr WAB/D/6746.3.07.2013.2015.TW z dnia 27.01.2015 r. w sprawie sprostowania z urzędu oczywistych omyłek w ww. decyzji;

- 4) Decyzja Nr 90/2014 z dnia 30.12.2014 r. w sprawie pozwolenia na użytkowanie dróg powiatowych, tj. drogi nr 4112Z Kliniska-Stawno-Tarnowo, drogi powiatowej nr 4101Z Lubczyna-Pucice-Kliniska i drogi nr 4102Z Lubczyna-Rurzyca-Kliniska wraz z elementami dróg publicznych, tj. zjazdy i sieci kanalizacji deszczowej, gmina Goleniów;
- 5) dokumentację związaną z postępowaniami przetargowymi, przeprowadzonymi w ramach ww. zadania:

C.1.1. Zamówienie w trybie przetargu nieograniczonego art. 39 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych na „Przebudowę dróg powiatowych nr 4101Z, 4102Z, 4112Z w miejscowości Kliniska Wielkie, Gmina Goleniów” - umowa nr WDP.272.2.23.2014.AK z dnia 07.05.2014 r.

Badaniem objęto:

- kosztorysy inwestorskie z dnia 09.02.2014r. opracowane przez Edwarda Drzymałę (uprawnienia 227/Sz/93), (ceny za trzeci kwartał 2013 r. SEKOCENBUD):
 - branża roboty drogowe - przebudowa odcinków dróg powiatowych: 4101Z, 4102Z, 4112Z: kod CPV – 45233121-3 – roboty w zakresie budowy dróg głównych; kod CPV – 45233320-8 – fundamentowanie dróg (wartość netto 3.332.553,10 zł);
 - branża sanitarna – kanalizacja deszczowa – budowa kanalizacji deszczowej drogi powiatowe nr 4101Z, 4102Z, 4112Z: kod CPV – 45233124-4 – drogi dojazdowe (wartość netto 611.201,45 zł);
- Protokół szacowania zamówienia z dnia 24.03.2014 r. nr WDP.272.2.1.2014.AK na zadanie „Przebudowa dróg powiatowych nr 4101Z, 4102Z, 4112Z w miejscowości Kliniska Wielkie, Gmina Goleniów” dotyczący ustalenia, na podstawie kosztorysów inwestorskich z dnia 09.02.2014 r., wartości szacunkowej przedmiotu zamówienia na kwotę netto w wysokości 3.943.754,55 zł (równowartość w euro 933.455,12 – 1 euro 4,2249);
- Specyfikację Istotnych Warunków Zamówienia na zadanie „Przebudowa dróg powiatowych nr 4101Z, 4102Z, 4112Z w miejscowości Kliniska Wielkie, Gmina Goleniów wraz z załącznikami:
 - nr 1 – formularz ofertowy;
 - nr 2 – pełnomocnictwo;
 - nr 3 – oświadczenie zgodnie z art. 22 ust. 1 ustawy z dnia 29.01.2004 r. – prawo zamówień publicznych o spełnieniu warunków udziału w postępowaniu;
 - nr 4 – oświadczenie o braku podstaw wykluczenia zgodnie z art. 24 ust. 1 ustawy z dnia 29.01.2004 r. – prawo zamówień publicznych;
 - nr 4a – oświadczenie dla osób fizycznych zgodnie z art. 24 ust. 1 pkt. 2 ustawy z dnia 29.01.2004 r. – prawo zamówień publicznych;
 - nr 5 – wykaz wykonanych robót budowlanych;
 - nr 6 – wykaz osób, które będą uczestniczyć przy wykonywaniu zamówienia;
 - nr 6a – oświadczenie wykonawcy o posiadaniu uprawnień;
 - nr 7 – wzór umowy;
 - nr 8 – karta gwarancji;
 - nr 9 – oświadczenie o przynależności do grupy kapitałowej;
 - nr 10 – oświadczenie o braku przynależności do grupy kapitałowej;


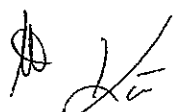


- wniosek o wszczęcie prac zmierzających do udzielenia zamówienia publicznego z dnia 27.03.2014 r. nr WDP.272.2.2.2014.AK:
 - zabezpieczono środki w kwocie 4.850.818,10 zł (dział 600 rozdział 60014 § 6050),
 - wysokość środków przeznaczonych przez Zamawiającego na sfinansowanie zadania w 2014 r. wynosi 6.262.908,28 zł, w tym:
 - 2.381.454,28 zł – środki własne powiatu;
 - 1.500.000,00 zł – środki pochodzące z Gminy Goleniów;
 - 2.381.454,00 zł – środki pochodzące z NPPDL – Etap II Bezpieczeństwo-Dostępność-Rozwój;
 - termin realizacji 30.09.2014 r.;
 - wadium 60.000,00 zł;
 - zabezpieczenie należytego wykonania umowy 5 %;
 - kryteria oceny ofert – cena 100%;
- ogłoszenie o zamówieniu – robót budowlanych, nr ogłoszenia 666375-2014 data zamieszczenia w Biuletynie Zamówień Publicznych: 28.03.2014 .:
 - termin składania ofert do dnia 15.04.2014 r., godzina 10/30,
 - termin związania ofertą 30 dni od ostatecznego terminu składania ofert,
 - termin otwarcia ofert: 15.04.2014 r. godzina 11/00;
- ogłoszenie o zamówieniu zamieszczono na stronie internetowej zamawiającego www.powiat-goleniowski.pl w dniu 28.03.2014 r., zdjęte 28.04.2014 r.;
- ogłoszenie o zamówieniu – roboty budowlane, z zamieszczoną adnotacją o wywieszeniu na tablicy ogłoszeń w siedzibie WDP, ul. Fabryczna 22, Goleniów w dniu 28.03.2014 r., zdjęte 28.04.2014 r.;
- zmiana treści SIWZ – pismo WDP.272.2.6.2012.AK z 31.03.2014 r. (umieszczona na stronie internetowej zamawiającego www.powiat-goleniowski.pl w dniu 31.03.2014);
 - Zamawiający dołączył do SIWZ do załącznika nr 11 SST dotyczącą kanalizacji deszczowej;
 - w części 12 pkt 9 do SIWZ – zmiana w zakresie danych dotyczących kontaktu telefonicznego osoby uprawnionej do porozumiewania się z wykonawcami;
- zapytania do Zamawiającego do treści SIWZ skierowane przez PRD Nowogard S.A. ul. Górna 2/1, 72-200 Nowogard (pismo z dnia 21.03.2014 r.);
- wyjaśnienia do treści SIWZ - pismo nr WDP.272.2.6.2014.AK z dnia 01.04.2014r. – zamieszczone na stronie Zamawiającego www.powiat-goleniowski.pl w dniu 01.04.2014 r. i przekazane do podmiotu, który zgłosił pytanie;
- zapytania do Zamawiającego do treści SIWZ skierowane przez STRABAG Sp. z o.o., ul. Mieszka I 31, 71-011 Szczecin (pismo z dnia 03.04.2014 r.);
- wyjaśnienia do treści SIWZ - pismo nr WDP.272.2.8.2014.AK z dnia 03.04.2014r. – zamieszczone na stronie Zamawiającego www.powiat-goleniowski.pl w dniu 03.04.2014 r. i przekazane do podmiotu, który zgłosił pytanie;
- zapytania do Zamawiającego do treści SIWZ skierowane przez PRD Nowogard S.A. ul. Górna 2/1, 72-200 Nowogard (pismo z dnia 04.04.2014 r.);
- wyjaśnienia do treści SIWZ - pismo nr WDP.272.2.9.2014.AK z dnia 08.04.2014r. – zamieszczone na stronie Zamawiającego www.powiat-goleniowski.pl w dniu 08.04.2014 r. i przekazane do podmiotu, który zgłosił pytanie;
- Modyfikacja SIWZ na podstawie art. 38 ust. 4 ustawy Pzp w związku z zapytaniem skierowanym przez PRD Nowogard S.A. ul. Górna 2/1, 72-200 Nowogard w piśmie z dnia 04.04.2014 r. (pytanie nr 1) – zamieszczone na stronie Zamawiającego www.powiat-goleniowski.pl w dniu 11.04.2014 r. i przekazane do podmiotu, który zgłosił pytanie;

- zmiana terminu składania ofert do dnia 17.04.2014 r. do godziny 10/30,
- zmiana w części 15 SIWZ pkt 11- opis sposobu przygotowania ofert,
- zmiana w części 16 SIWZ pkt 2 i 6 – miejsce oraz termin składania i otwarcia ofert,
- ogłoszenie o zmianie ogłoszenia nr 124162-2014, data zamieszczenia w Biuletynie Zamówień Publicznych - 11.04.2014r., na stronie internetowej zamawiającego www.powiat-goleniowski.pl – 11.04.2014 r.;
- zapytania do Zamawiającego do treści SIWZ skierowane przez PRD Nowogard S.A. ul. Górna 2/1, 72-200 Nowogard (pismo z dnia 10.04.2014 r.);
- wyjaśnienia do treści - pismo nr WDP.272.2.11.2014.AK z dnia 11.04.2014r. – zamieszczone na stronie Zamawiającego www.powiat-goleniowski.pl w dniu 11.04.2014r. i przekazane do podmiotu, który zgłosił pytanie;
- zapytania złożone do Zamawiającego do treści SIWZ skierowane przez EUROVIA POLSKA S.A. Bielany Wrocławskie, ul. Szwedzka 5, 55-040 Kobierzyce Nowogard (pismo z dnia 11.04.2014 r.) - brak odpowiedzi Zamawiającego zgodnie z art. 38 ust 1 ustawy Pzp;
- zapytania złożone do Zamawiającego do treści SIWZ skierowane przez EUROVIA POLSKA S.A. Bielany Wrocławskie, ul. Szwedzka 5, 55-040 Kobierzyce Nowogard (pismo z dnia 14.04.2014 r.) - brak odpowiedzi Zamawiającego zgodnie z art. 38 ust 1 ustawy Pzp;
- zapytania złożone do Zamawiającego do treści SIWZ skierowane przez EUROVIA POLSKA S.A. Bielany Wrocławskie, ul. Szwedzka 5, 55-040 Kobierzyce Nowogard (pismo z dnia 15.04.2014 r.) - brak odpowiedzi Zamawiającego zgodnie z art. 38 ust 1 ustawy Pzp;
- zestawienie ofert:

Nr oferty	Nazwa i adres wykonawcy	Cena brutto	Data wpływu
1	PRD Nowogard S.A. ul. Górna 2/1, 72-200 Nowogard	3.614.180,60 zł	potwierdzenie wpływu oferty nr 1 w dniu 17.04.2014 r. godz. 7:38 wadium: gwarancja 1502/Wr/927/2014 z dnia 10.04.2014 r.
2	STRABAG Sp. z o.o. ul. Parzniewska 10 05-800 Pruszków	3.576.472,65 zł	potwierdzenie wpływu oferty nr 2 w dniu 17.04.2014 r. godz. 8:50 wadium: gwarancja bankowa nr 1342GWB14MW z dnia 10.04.2014 r.
3	Konsorcjum firm: Lider ELBUD Spółka Cywilna Jarosław Sajewicz Elżbieta Tomasiak, ul. Hangarowa 2, 70-767 Szczecin, Partner Przedsiębiorstwo Usług Inżynieryjno- Budowlanych ELJOT Jacek Luterek, ul. M. Skłodowskiej-Curie 91/1, 71-332 Szczecin	3.615.448,01 zł	potwierdzenie wpływu oferty nr 3 w dniu 17.04.2014 r. godz. 9:20 wadium: gwarancja ubezpieczeniowa nr 22/2014-02/2011-SZ z dnia 14.04.2014 r.
4	EUROVIA POLSKA S.A. Bielany Wrocławskie ul. Szwedzka 5 55-040 Kobierzyce	3.599.817,89 zł	potwierdzenie wpływu oferty nr 4 w dniu 17.04.2014 r. godz. 9:25 wadium: gwarancja bankowa/przetargowa nr 702/14/WAR z dnia 11.04.2014 r.

- protokół z otwarcia ofert z dnia 17.04.2014 r. (nr: WDP272.2.14.2014.AK) - informacja o kwocie jaką Zamawiający zamierza przeznaczyć na sfinansowanie przedmiotu zamówienia: 6.262.908,28 zł brutto;

- oświadczenia osób wykonujących czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia o braku lub istnieniu okoliczności, o których mowa w art. 17 ust. 1 PZP (Druki ZP-1), złożone przez:
 - kierownika zamawiającego w dniu 17.04.2014 r.;
 - członków komisji przetargowej w dniu 17.04.2014 r.;
 - pracownika zamawiającego, któremu kierownik Zamawiającego powierzył wykonanie zastrzeżonych dla siebie czynności w dniu 17.04.2014 r. (dotyczy Bogusława Zaborowskiego);
- wniosek EUROVIA POLSKA S.A. o przesłanie informacji z otwarcia ofert na podstawie art. 86 ust 5 ustawy Pzp;
- odpowiedź Zamawiającego – pismo nr WDP.272.2.17.2014.AK z 18.04.2014 r. wraz z załącznikiem protokołem z otwarcia ofert (WDP.272.2.14.2014.AK z 17.04.2014 r.);
- wniosek o wgląd w oferty na podstawie art. 96 ust. 3 i ust. pkt 5 ustawy Pzp z dnia 17.04.2014 r.- EUROVIA POLSKA S.A.;
- odpowiedź Zamawiającego – pismo nr WDP.272.2.18.2014.AK z 18.04.2014 r.- informacja, iż Zamawiający zgodnie z art. 96 ust. 3 ustawy Pzp udostępni oferty w dniu 23.04.2014 r. o godz. 12:00 w siedzibie WDP w Goleniowie;
- wezwanie nr WDP.272.2.19.2014.AK z dnia 22.04.2014 r. do ELBUD Spółka Cywilna Jarosław Sajewicz Elżbieta Tomasiak (lider konsorcjum firm), na podstawie art. 26 ust. 3 ustawy Pzp o uzupełnienie dokumentów potwierdzających spełnienie warunków do udziału w postępowaniu i wymagań Zamawiającego wynikających z art. 25 ust. 1 ustawy Pzp – załącznik nr 3 SIWZ (dotyczy Partnera) załącznik nr 5 SIWZ (brak daty wykonania robót budowlanych);
- odpowiedź firmy ELBUD Spółka Cywilna Jarosław Sajewicz Elżbieta Tomasiak - pismo z dnia 24.04.2014 r. wraz z załącznikami;
- zawiadomienie na podstawie art. 92 ust. 2 ustawy Pzp o wyniku postępowania na zamówienie publiczne w trybie przetargu nieograniczonego (pismo nr WDP.272.2.20.2014.AK z dnia 25.04.2014r.) informujące o wyniku postępowania i wyborze najkorzystniejszej oferty wraz z uzasadnieniem jej wyboru, nazwami wykonawców, którzy złożyli oferty, punktacją przyznaną ofertom, przekazane w formie FAX oraz za pośrednictwem Poczty Polskiej;
- ogłoszenie o wyborze najkorzystniejszej oferty WDP.272.2.20.2014.AK z dnia 25.04.2014 r.;
 - zamieszczone na tablicy ogłoszeń w dniu 25.04.2014 r.;
 - zamieszczone na stronie internetowej www.powiat-goleniowski.pl w dniu 25.04.2014r.;
- gwarancja należytego wykonania umowy i uregulowania roszczeń z tytułu rękojmi udzielonej w ramach umowy nr CRD/01/9091 z dnia 28.04.2014 r. budżetowego dot. wpłaty na poczet zabezpieczenia należytego wykonania umowy oraz z tytułu rękojmi;
- umowę nr WDP.272.2.23.2014.AK z dnia 07.05.2014 roku zawartą pomiędzy Powiatem Goleniowskim z siedzibą przy ul. Dworcowej 1 w Goleniowie, reprezentowanym przez Zarząd Powiatu w Goleniowie, działający przez Przewodniczącego Zarządu Tomasza Stanisławskiego oraz Członka Zarządu Tomasza Kulinicza, a STRABAG Sp. z o.o. z siedzibą przy ul. Parzniewskiej 10, 05-800 Pruszków na wykonanie zadania: „Przebudowa dróg powiatowych nr 4101Z, 4102Z, 4112Z w miejscowości Kliniska Wielkie, Gmina Goleniów”;
- ogłoszenie o udzieleniu zamówieniu – roboty budowlane, nr ogłoszenia 99629-2014, data zamieszczenia w Biuletynie Zamówień Publicznych: 09.05.2014 r.;

- protokół postępowania w trybie przetargu nieograniczonego (Druk ZP-PN oznaczenie sprawy WDP.272.2.15.2014.AK).

W toku postępowania kontrolnego sprawdzono prawidłowość realizacji zapisów umowy nr WDP.272.2.23.2014.AK z dnia 07.05.2014:

- termin zakończenia robót: do dnia 30.09.2014 r. (§ 3 ust. 2 umowy); w dniu 23.09.2014 r. podpisano aneks do umowy, na mocy którego Strony ustaliły, iż całkowite zakończenie robót nastąpi w terminie do 14.11.2014 r.
- protokolarne przekazanie Wykonawcy terenu budowy ma nastąpić w terminie do 21.05.2014 r. (§ 4 umowy) – w dniu 21.05.2014 r. spisano protokół w sprawie przekazania terenu i placu budowy dla wykonania;
- do obowiązków Wykonawcy należy opracowanie harmonogramu rzeczowo-finansowego robót- za pismem nr ST/WB/370/24CG z dnia 12.05.2014 r. STRABAG Sp. z o.o. przekazała harmonogram rzeczowo-finansowy robót na kwotę 3 576 472,64 zł;
- w § 6 umowy nr WDP.272.2.23.2014.AK z dnia **07.05.2014 r.** Zamawiający ustanawia Inspektora Nadzoru Inwestorskiego w osobie: Edward Drzymała (zamówienie w trybie zapytania ofertowego dla zadania: „Sprawowanie nadzoru w ramach inwestycji „Przebudowa dróg powiatowych nr 4101Z, 4102Z i 4112Z w miejscowości Kliniska Wielkie, Gmina Goleniów” zostało opisane w punkcie C1.3.). Natomiast umowa o nadzór inwestorski nr WDP.713.1.5.2014.AK została podpisana w dniu **13.05.2014 r.**; W związku z różnicą pomiędzy datą podpisania umowy nr WDP.272.2.23.2014.AK a datą podpisania umowy o sprawowanie nadzoru inwestorskiego, zwrócono się o złożenie wyjaśnień. Dyrektor Wydziału Dróg Powiatowych w Starostwie Goleniowskim w piśmie z dnia 10.11.2016 r. poinformował, iż cyt.: „*zamawiający dokonał wyboru inspektora nadzoru w dniu 05.05.2014 r. w związku z powyższym miał prawo umieścić jego dane w umowie z Wykonawcą robót budowlanych z dnia 07.05.2014 r.*”
- w przypadku powierzenia części zamówienia podwykonawcy, Wykonawca zobowiązany jest zawrzeć z podwykonawcą umowę w formie pisemnej, pod rygorem nieważności (§ 7 ust 1 umowy). STRABAG Sp. z o.o. przy realizacji robót budowlanych w ramach zadania pn. „Przebudowa dróg powiatowych nr 4101Z, 4102Z i 4112Z w miejscowości Kliniska Wielkie, Gmina Goleniów” korzystał z usług podwykonawców, tj.:
 1. „WIMED” Oznakowanie dróg Sp. z o.o., ul. Tarnowska 48, 33-170 Tychów;
 2. „POL-PRIB” Bartłomiej Koziorowski, Brodniki 17, 72-300 Gryfice;
 3. Przedsiębiorstwo Budowlane MIR Sp. z o.o., Sp. K., Modrzewie 5B, 72-113 Modrzewie;
 4. Usługi Geodezyjne „PLAN” Paweł Szarek, ul. Juliusza Słowackiego 1, 72-200 Nowogard;
 5. Szczecińskie Kopalnie Surowców Mineralnych S.A., ul. Tartaczna 9, 70-893 Szczecin;
 6. Roboty Drogowe Stefan Zakrocki, Babigoszcz 9/2, 72-122 Łoźnica;
 7. FHU TUR Ryszard Świerczewski, ul. Sztormowa 30, 72-344 Rewal;
 8. „EUROINSBUD” Sp. z o.o., ul. Koksowa 4, 70-031 Szczecin;
 9. „BETMIX Węclawik, Gwóźdź, Jaskólska, Jaskólski Spółka Jawna”, ul. Górna 4, 72-200 Nowogard;
 10. S&P Polska Sp. z o.o., ul. Bydgoska 9, 82-200 Malbork;
 11. ALPIDA Sp. z o.o., ul. Portofino 10/30, 02-764 Warszawa;
 12. Zakład Usług Technicznych „STEFAŃSKI” Andrzej Stefański, ul. Piłsudskiego 30, 72-300 Gryfice.

Obowiązki Wykonawcy dotyczące umów z podwykonawcami określone są w § 7 ust. 3, ust. 4, ust. 5 i ust 6 Umowy nr WDP.272.2.23.2014.AK z 07.05.2014 r.

Zgodnie z § 7:

- ust. 3 cyt.: „Wykonawca w przypadku zamiaru zawarcia umowy z podwykonawcą jest zobowiązany do przedłożenia Zamawiającemu projekt tej umowy”,
- ust. 4 cyt.: „W przypadku zastrzeżeń do projektu umowy z podwykonawcą, Zamawiający w terminie 14 dni roboczych zgłosi pisemnie te zastrzeżenia”,
- ust. 5 cyt.: „Wykonawca zobowiązany jest przedłożyć zamawiającemu poświadczoną za zgodność z oryginałem kopię zawartej z podwykonawcą umowy w terminie 7 dni od dnia jej zawarcia; zamawiający może w terminie 14 dni roboczych od przedłożenia umowy z podwykonawcą zgłosić pisemny sprzeciw do tej umowy”,
- ust. 6 cyt.: „Strony ustalają, że wykonawca zobowiązany jest przedkładać Zamawiającemu każdą umowę z podwykonawcą dotyczącą przebudowy dróg powiatowych, której przedmiotem są dostawy i usługi i której wartość przekracza 10 000 zł (dziesięć tysięcy złotych); Wykonawca zobowiązany jest przedkładać Zamawiającemu poświadczony za zgodność z oryginałem kopie dokumentów stwierdzających zmiany umów.”
- ust. 7 cyt.: „Postanowienia ust. 1-6 znajdują odpowiednie zastosowanie w przypadku zmian umowy zawartej pomiędzy Wykonawcą a podwykonawcą”.

W piśmie nr WDP.1710.9.2016.BZ z dnia 14.09.2016 r. Dyrektor Wydziału Dróg Powiatowych w Starostwie Goleniowskim wyjaśnił, iż cyt.: „§ 7 ust. od 3 do 5 dotyczą umów z podwykonawcami robót budowlanych, natomiast § 7 ust. 6 reguluje dostarczanie umów z dostawcami materiałów i usług. Terminy nie zostały dodatkowo określone w stosunku do § 7 ust. 6 w związku z czym obowiązują ustawowe - zgodnie z PZP”.

Dowód nr 38: Pismo Dyrektora Wydziału Dróg Powiatowych w Starostwie Goleniowskim nr WDP.1710.9.2016.BZ z dnia 14.09.2016 r.

Badaniem w zakresie spełniania obowiązków wynikających z § 7 Umowy nr WDP.272.2.23.2014.AK z 07.05.2014 r. objęto:

- Pismo STRABAG Sp. z o.o. z dnia 04.06.2014 r. przekazujące zgodnie z § 7 ust. 6 poświadczony za zgodność z oryginałem kopie zlecenia i umów:
 - o umowę nr 24CG/2014/01 z dnia 16.05.2014 r. zawartą z firmą Usługi Geodezyjne „PLAN” Paweł Szarek;
 - o umowę nr 24CG/2014/02 z dnia 22.05.2014 r. zawartą ze Szczecińskimi Kopalniami Surowców Mineralnych;
 - o Zlecenie Nr 4 z dnia 02.06.2014 r. zawarte z YEOMAN POLAND Sp. z o.o.;
- Pismo STRABAG Sp. z o.o. nr ST/WB/1706/24CG/2014 z dnia 13.06.2014 r. przekazujące zgodnie z § 7 ust. 6 poświadczony za zgodność z oryginałem kopie umów podwykonawczych:
 - o nr 24CG/2014/02 z dnia 16.06.2014 r. zawartej z firmą Roboty Drogowe Stefan Zakrocki;
 - o nr 24CG/2014/03 z dnia 16.06.2014 r. zawartej z firmą FHU TUR Ryszard Świerczewski;
- Pismo nr WDP.272.2.52.2014.ES z dnia 25.06.2014 r. akceptujące projekty umów podwykonawczych:
 - o nr 24CG/2014/04 zawartej z firmą „POL-PRIB” Bartłomiej Koziorowski, Brodniki 17, 72-300 Gryfice;
 - o nr 24CG/2014/05 zawartej z Przedsiębiorstwem Budowlanym MIR Sp. z o.o., Sp. K., Modrzewie 5B, 72-113 Modrzewie;
 - o nr 24CG/2014/09 zawartej z Przedsiębiorstwem Budowlanym MIR Sp. z o.o., Sp. K., Modrzewie 5B, 72-113 Modrzewie ;

- Pismo STRABAG Sp. z o.o. nr ST/WB/555/24CG/2014 z dnia 26.06.2014 r. przekazujące zgodnie z § 7 ust. 6 poświadczony za zgodność z oryginałem kopie umów:
 - o nr 24CG/2014/05 z dnia 23.06.2014 r. zawartej z Przedsiębiorstwem Budowlanym MIR Sp. z o.o., Sp. K. na roboty budowlane i usługi podwykonawcze określone w Załączniku nr 1 do umowy pn. *Zestawienie Robót-Kosztorys do Um. Podwyk nr 24CG/2014/05*(część B i G);
 - o nr 24CG/2014/09 z dnia 23.06.2014 r. zawartej z Przedsiębiorstwem Budowlanym MIR Sp. z o.o., Sp. K. na roboty budowlane i usługi podwykonawcze określone w Załączniku nr 1 do umowy pn. *Wskaźniki cenotwórcze do Um. Podwyk nr 24CG/2014/09*(część C,D,E i F);
- Pismo STRABAG Sp. z o.o. nr ST/WB/619/24CG/2014 z dnia 01.07.2014 r. przekazujące zgodnie z § 7 ust. 6 poświadczoną za zgodność z oryginałem kopię umowy nr 24CG/2014/04 z dnia 30.06.2014 r. zawartej z firmą „POL-PRIB” Bartłomiej Koziorowski;
- Pismo STRABAG Sp. z o.o. nr ST/WB/619/24CG/2014 z dnia 07.07.2014 r. przekazujące zgodnie z § 7 ust. 6 poświadczoną za zgodność z oryginałem kopię umowy nr 24CG/2014/06 z dnia 04.07.2014 r. zawartej z firmą „EUROINSBUD” Sp. z o.o.;
- Pismo STRABAG Sp. z o.o. nr ST/WB/628/24CG/2014 z dnia 09.07.2014 r. przekazujące zgodnie z § 7 ust. 6 poświadczoną za zgodność z oryginałem kopię umowy nr 24CG/2014/08 z dnia 11.06.2014 r. zawartej z firmą „BETMIX Węclawik, Gwózdź, Jaskólska, Jaskólski Spółka Jawna”;
- Pismo STRABAG Sp. z o.o. nr ST/WB/908/24CG/2014 z dnia 08.09.2014 r. przekazujące zgodnie z § 7 ust. 6 poświadczoną za zgodność z oryginałem kopię umowy nr 24CG/2014/10 z dnia 07.08.2014 r. zawartej z firmą S&P Polska Sp. z o.o.;
- Pismo STRABAG Sp. z o.o. nr ST/WB/960/24CG/2014 z dnia 22.09.2014 r. przekazujące zgodnie z § 7 ust. 6 poświadczoną za zgodność z oryginałem kopię umowy nr 24CG/2014/11 z dnia 07.08.2014 r. zawartej z firmą ALPIDA Sp. z o.o.;
- Pismo nr WDP.272.2.75.2014.AK z dnia 24.09.2014 r. akceptujące projekt umowy podwykonawczej nr 24CG/2014/12 zawartej z „WIMED” Oznakowanie Dróg Sp. z o.o.;
- Pismo STRABAG Sp. z o.o. nr ST/WB/1177/24CG/2014 z dnia 30.10.2014 r. przekazujące zgodnie z § 7 ust. 6 poświadczoną za zgodność z oryginałem kopie umów:
 - o nr 24CG/2014/03 z dnia 30.10.2014 r. zawartej z Zakładem Usług Technicznych „STEFAŃSKI” Andrzej Stefański;
 - o nr 24CG/2014/12 z dnia 30.10.2014 r. zawartej z „WIMED” Oznakowanie dróg Sp. z o.o.;
- Maile, za którymi przekazywano projekty umów z podwykonawcami robót budowlanych.

W piśmie nr WDP.1710.9.2016.BZ z dnia 14.09.2016 r. Dyrektor Wydziału Dróg Powiatowych w Starostwie Powiatowym wyjaśnił, iż § 7 ust. od 3 do 5 dotyczą umów z podwykonawcami robót budowlanych, natomiast § 7 ust. 6 reguluje dostarczanie umów z dostawcami materiałów i usług. Zgodnie z § 7 ust. 3 Wykonawca w przypadku zamiaru zawarcia umowy z podwykonawcą jest zobowiązany do przedłożenia Zamawiającemu projekt tej umowy. STRABAG Sp. z o. o. przesyłała do Powiatu za pośrednictwem maila projekty umów z podwykonawcami dotyczące robót budowlanych. Natomiast kserokopie umów z podwykonawcami przekazywano do Powiatu w terminie 7 od ich zawarcia. W trakcie postępowania kontrolnego nie przedłożono dokumentów, z których wynikałoby, iż Powiat Goleniowski wniósł zastrzeżenia do przedstawionych przez Wykonawcę umów z podwykonawcami.

Szczegółowe zestawienie umów podwykonawczych na roboty budowlane wraz z datą wpływu do Powiatu projektu umowy i kopii już zawartej umowy przedstawiono w poniższej tabeli:

Nazwa podwykonawcy	Nr i data umowy	Rodzaj robót	Wartość umowy			Data wpływu do Powiatu projektu umowy	Data wpływu do Powiatu kopii umowy
			Netto	Vat	Kwota		
„WIMED” Oznakowanie Dróg Sp. z o.o., ul. Tarnowska 48, 33-170 Tychów	24CG/2014/12 z 2014-10-29	roboty budowlane i usługi podwykonawcze	66 628,75	15 324,61	81 953,36	2014-09-19	2014-11-04
„POL-PRIB” Bartłomiej Koziorowski, Brodniki 17, 72-300 Gryfice	24CG/2014/04 z 2014-06-30	roboty budowlane i usługi podwykonawcze	125 699,31	28 910,84	154 610,15	2014-06-17	2014-07-02
Przedsiębiorstwo Budowlane MIR Sp. z o.o., Sp. K., Modrzewie 5B, 72-113 Modrzewie	24CG/2014/05 z 2014-06-23	roboty budowlane i usługi podwykonawcze-roboty kanalizacyjne-obmiarowa	53 235,38	12 244,14	65 479,52	2014-06-17	2014-06-27
Przedsiębiorstwo Budowlane MIR Sp. z o.o., Sp. K., Modrzewie 5B, 72-113 Modrzewie	24CG/2014/09 z 2014-06-23	roboty budowlane i usługi podwykonawcze-roboty kanalizacyjne-ryczałtowa	340 175,50	78 240,37	418 415,87	2014-06-17	2014-06-27
Roboty Drogowe Stefan Zakrocki, Babigoszcz 9/2, 72-122 Łoźnica	24CG/2014/02 z 2014-06-16	roboty budowlane i usługi podwykonawcze	192 207,31	44 207,68	236 414,99	2014-05-29	2014-06-18
FHU TUR Ryszard Świerczewski, ul. Sztormowa 30, 72-344 Rewal	24CG/2014/03 z 2014-06-16	roboty budowlane i usługi podwykonawcze	129 061,66	29 684,18	158 745,84	2014-05-29	2014-06-18
Zakład Usług Technicznych „STEFAŃSKI” Andrzej Stefański, ul. Piłsudskiego 30, 72-300 Gryfice	24CG/2014/03 z 2014-10-30	roboty budowlane i usługi podwykonawcze	44 197,20	10 165,36	54 362,56	2014-10-15	2014-11-04
Razem			951 205,11	218 978,29	1 169 982,29	-	-

W trakcie postępowania kontrolnego przedłożono projekt umowy z „WIMED” Oznakowanie Dróg Sp. z o.o., ul. Tarnowska 48, 33-170 Tychów (data wpływu do powiatu 19.09.2014 r.), z którego wynika, iż Spółka wykona roboty budowlane i usługi podwykonawcze na realizowanej inwestycji o nazwie pn. „Przebudowa dróg powiatowych nr 4101Z, 4102Z i 4112Z w miejscowości Kliniska Wielkie, Gmina Goleniów” o wartości netto 55 628,31 zł, brutto 68 422,82 zł, które zostały wyszczególnione w załączniku nr 1. Natomiast za pismem z dnia 30.10.2014 r. przesłano kserokopię zawartej w dniu 29.10.2014 r. umowy podwykonawczej nr 24CG/2014/12 pomiędzy STRABAG Sp. z o.o. a „WIMED” Oznakowanie Dróg Sp. z o.o., z której wynika, iż Spółka „WIMED” wykona roboty budowlane i usługi podwykonawcze na kwotę netto 66 628,75 zł, brutto 81 953,36 zł. Wartość podpisanej umowy jest większa niż przekazanego w dniu 19.09.2016 r. projektu umowy. Na tę okoliczność Powiat Goleniowski przesłał wyjaśnienia STRABAG Sp. z o.o. nr ST/B/13306/24ZT/2016 z dnia 25.10.2016 r., w których poinformowano, iż cyt.: „różnica w wartości zaakceptowanego projektu umowy z firmą WIMED Oznakowanie Dróg Sp. z o.o. a przekazaną kopią potwierdzoną za zgodność z oryginałem, wynika ze zwiększenia wartości robót o następującą pozycję w kosztorysie:

skali

[Signature]

Asortyment	Wielkość	Jm.	Ilość	Cena jedn. w PLN	Wartość w PLN
próg wyspowy	1800x3000	szt	4	2 750,00	11 000,00

Zmiana robót wynikała z konieczności wykonania robót dodatkowych, potwierdzonych podpisaną umową z Inwestorem nr WDP.272.2.70.2014.AK”.

W dniu 24.09.2014 r. Powiat Goleniowski zaakceptował projekt umowy podwykonawczej Nr 24CG/2014/12 z firmą „WIMED” Oznakowanie Dróg Sp. z o.o. na oznakowanie poziome, pionowe oraz bariery ochronne na kwotę netto **55.628,31 zł**.

W załączniku nr 1 Zestawienie robót – kosztorys do projektu umowy zawartej z podwykonawcą nr 24CG/2014/12 i przekazanej Zamawiającemu wykazano:

Lp.	Wyszczególnienie robót	Jedn.	Ilość	Cena jedn.	Wartość netto
1	2	3	4	5	6
Oznakowania docelowe					
1.	„URZĄDZENIA BEZPIECZEŃSTWA RUCHU- oznakowanie poziome, oznakowanie pionowe, bariery ochronne”				
2.	Pionowe znaki drogowe, słupki z rur stalowych o średnicy 70 mm	szt.	84		
3.	Pionowe znaki drogowe, znaki zakazu, nakazu, ostrzegawcze i informacyjne o powierzchni ponad 0,3 m ²	szt.	67		
4.	Pionowe znaki drogowe, drogowaskazy o powierzchni ponad 0,3 m ²	szt.	7		
5.	Pionowe znaki drogowe, znaki zakazu, nakazu, ostrzegawcze i informacyjne o powierzchni do 0,3 m ²	szt.	33		
6.	Oznakowanie poziome jezdni farbą chlorokauczukową, linie segregacyjne i krawędziowe, ciągłe malowane mechanicznie	m ²	125		
7.	Oznakowanie poziome jezdni farbą chlorokauczukową linie segregacyjne i krawędziowe, przerywane malowane mechanicznie	m ²	138		
8.	Oznakowanie poziome jezdni farbą chlorokauczukową linie na skrzyżowaniach i przejściach dla pieszych, malowane mechanicznie	m ²	139,5		
9	Ogrodzenie łańcuchowe (podwójne łańcuchy) typu U-12b	m	270		
10	Pionowe znaki drogowe - słupki przeszkodowe U-5b zespolone ze znakiem C-9	szt.	6		
wartość netto:					55.628,31
podatek VAT:					12.794,51
wartość brutto:					68.422,82

Dokonując porównania między danymi wynikającymi z załącznika nr 1 Zestawienie robót – kosztorys do projektu umowy zawartej z podwykonawcą nr 24CG/2014/12 oraz harmonogramem rzeczowo- finansowym stanowiącym załącznik do umowy nr WDP.272.2.23.2014.AK z dnia 07.05.2014 r. w zakresie zadania określonego jako „URZĄDZENIA BEZPIECZEŃSTWA RUCHU- oznakowanie poziome, oznakowanie pionowe, bariery ochronne” ustalono:

Kacz


N	Numer STWIOR	Nazwa elementu rozliczeniowego objętego Specyfikacją Techniczną Wykonania i Odbioru Robót URZĄDZENIA BEZPIECZEŃSTWA RUCHU- oznakowanie poziome, oznakowanie pionowe, bariery ochronne	Jednostka rozliczeniowa		Po uwzględnieniu robót dodatkowych	Różnica
			Nazwa jednostki	Ilość jednostek		
1	2	3	4	5	6	7
N.1	DR-08.02	Pionowe znaki drogowe, słupki z rur stalowych o średnicy 70 mm	szt.	84	86	2
N.2	DR - 08.02	Pionowe znaki drogowe, znaki zakazu, nakazu, ostrzegawcze i informacyjne o powierzchni ponad 0,3 m ²	szt.	67	67	0
N.3	DR-08.01	Pionowe znaki drogowe, drogowaskazy o powierzchni ponad 0,3 m ²	szt.	7	20	13
N.4	DR-08.01	Pionowe znaki drogowe, znaki zakazu, nakazu, ostrzegawcze i informacyjne o powierzchni do 0,3 m ²	szt.	33	37	4
N.5	DR-08.01	Oznakowanie poziome jezdni farbą chlorokauczukową, linie segregacyjne i krawędziowe, ciągle malowane mechanicznie	m2	125,00	125,00	0
N.6	DR-08.01	Oznakowanie poziome jezdni farbą chlorokauczukową linie segregacyjne i krawędziowe, przerywane malowane mechanicznie	m2	138,00	138,00	0
N.7	DR-08.01	Oznakowanie poziome jezdni farbą chlorokauczukową linie na skrzyżowaniach i przejściach dla pieszych, malowane mechanicznie	m2	139,50	139,50	0
N.8	DR-08.03	Ogrodzenie łańcuchowe (podwójne łańcuchy) typu U-12b	m2	270,00	270,000	0
N.9	DR-08.02	Pionowe znaki drogowe - słupki przeszkodowe U-5b zespolone ze znakiem C-9	szt.	6	9	3

Natomiast w dniu 29.10.2014 r. została podpisana umowa podwykonawcza z firmą "WIMED" Oznakowanie Dróg Sp. z o.o. na kwotę netto 66.628,75 zł (umowa została przekazana za pismem nr ST/BB/1177/24CG/2014 w dniu 30.10.2014 r.).

W załączniku nr 1 Zestawienie robót – kosztorys do projektu umowy zawartej z podwykonawcą nr 24CG/2014/12 i przekazanej Zamawiającemu wykazano:

Lp.	Asortyment	Jednostka	Ilość	Cena jedn. w zł	Wartość netto w zł
1	A-9	szt.	2	74,28	148,56
2	G-1a	szt.	2	74,81	149,62
3	D-6, 2 typ	szt.	19	98,88	1 878,72
4	G-1a	szt.	2	74,81	149,62
5	G-1c	szt.	2	74,81	149,62
6	D-18	szt.	8	76,52	612,16
7	T-30i	szt.	3	67,34	202,02
8	B-36	szt.	2	97,56	195,12
9	T-23b	szt.	2	61,74	123,48
10	A-7, 2 typ	szt.	6	94,14	564,84
11	T-3a	szt.	3	70,81	212,43
12	D-18a	szt.	2	87,69	175,38
13	T-29	szt.	2	75,74	151,48
14	T-30f	szt.	2	67,34	134,68
15	A-17	szt.	2	74,28	148,56
16	A-11a	szt.	6	74,28	445,68

Łow

Łow

Lp.	Asortyment	Jednostka	Ilość	Cena jedn. w zł	Wartość netto w zł	
17	T-1 "20"	szt.	6	60,28	361,68	
18	B-33 "30"	szt.	6	97,56	585,36	
19	T-27	szt.	4	76,52	306,08	
20	D-1	szt.	5	76,52	382,60	
21	F-5	szt.	2	237,57	475,14	
22	D-15	szt.	3	87,69	263,07	
23	A-30	szt.	8	74,28	594,24	
24	T-18	szt.	6	106,76	640,56	
25	U-5b, 2 typ jednostronne	szt.	6	202,32	1 213,92	
26	T- "Piesi"	szt.	2	60,28	120,56	
27	B-25	szt.	2	97,56	195,12	
28	E-17a	szt.	1	167,12	167,12	
29	D-42	szt.	1	136,83	136,83	
30	B33 "40"	szt.	1	97,56	97,56	
31	E18a	szt.	1	167,12	167,12	
32	D-43	szt.	1	136,83	136,83	
33	C-12	szt.	3	97,56	292,68	
34	U-12b, biało/czerwone	mb	270	96,00	25 920,00	
35	słupek ocynkowany 60	szt.	19	131,00	2 489,00	
		szt.	17	125,00	2 125,00	
		szt.	4	99,00	396,00	
		szt.	9	137,00	1 233,00	
		szt.	10	145,00	1 450,00	
		szt.	10	151,00	1 510,00	
		szt.	2	141,00	282,00	
36	Tablice E-2a	szt.	1	427,13	427,13	
		szt.	1	425,63	425,63	
		szt.	1	369,06	369,06	
37	słupek ocynkowany 70	szt.	6	231,00	1 386,00	
38	Oznakowanie poziome cienkowarstwowe	mb	402,5	15,00	6 037,50	
39	Próg wyspowy	szt.	4	2 750,00	11 000,00	
					wartość netto:	66 628,76
					podatek VAT:	15 324,61
					wartość brutto:	81 953,37

W mailu z dnia 08.11.2016 r. zwrócono się do Dyrektora Wydziału Dróg w Powiecie Goleniowskim o przyporządkowanie danych wyszczególnionych w powyższej tabeli do danych wynikających z harmonogramów, w tym do harmonogramu, w którym ujęto roboty dodatkowe. W mailu z dnia 15.11.2016 r. wskazano:

Lp.	Asortyment	Jednostka	Ilość	Numer STWiOR
1	A-9	szt.	2	N2
2	G-1a	szt.	2	
3	D-6, 2 typ	szt.	19	
4	G-1a	szt.	2	
5	G-1c	szt.	2	
6	D-18	szt.	8	N4
7	T-30i	szt.	3	

Kull
Li

Lp.	Asortyment	Jednostka	Ilość	Numer STWiOR
8	B-36	szt.	2	N2
9	T-23b	szt.	2	N4
10	A-7, 2 typ	szt.	6	N2
11	T-3a	szt.	3	N4
12	D-18a	szt.	2	N2
13	T-29	szt.	2	N4
14	T-30f	szt.	2	N4
15	A-17	szt.	2	
16	A-11a	szt.	6	N2
17	T-1 "20"	szt.	6	N4
18	B-33 "30"	szt.	6	
19	T-27	szt.	4	
20	D-1	szt.	5	
21	F-5	szt.	2	N2
22	D-15	szt.	3	
23	A-30	szt.	8	
24	T-18	szt.	6	
25	U-5b, 2 typ jednostronne	szt.	6	N9
26	T- "Piesi"	szt.	2	N4
27	B-25	szt.	2	N2
28	E-17a	szt.	1	N3
29	D-42	szt.	1	N3
30	B33 "40"	szt.	1	N2
31	E18a	szt.	1	N3
32	D-43	szt.	1	N3
33	C-12	szt.	3	N2
34	U-12b, biało/czerwone	mb	270	N8
35	słupek ocynkowany 60	szt.	19	N1
		szt.	17	
		szt.	4	
		szt.	9	
		szt.	10	
		szt.	10	
		szt.	2	
36	Tablice E-2a	szt.	1	N3
			1	
			1	
37	słupek ocynkowany 70	szt.	6	N1
38	Oznakowanie poziome cienkowarstwowe	m	402,5	N5-N7
39	Próg wyspowy	szt.	4	M8

Biorąc pod uwagę dane wskazane przez Dyrektora Wydziału Dróg w Powiecie Goleniowskim w mailu z dnia 15.11.2016 r. ustalono:

- N1 – 77 sztuk;
- N2 – 93 sztuk;
- N3 – 7 sztuk;
- N4 – 20 sztuk;
- N5 - N7 – 402,5 m;

Kull

[Signature]

- N8 -270 m;
- N9 -6 sztuk.

Dowód nr 39: Pismo nr ST/B/1306/24ZT/2016 z dnia 25.10.2016 r. oraz mail z dnia 15.11.2016 r.

W poniższej tabeli dokonano przyporządkowania danych przekazanych w piśmie z dnia 15.11.2016 r. do zapisów w harmonogramie rzeczowo finansowym, w którym zostały uwzględnione roboty dodatkowe i ustalono:

Kaci

[Signature]

Dane wynikające z harmonogramu rzeczowo - finansowego stanowiącego załącznik do faktury częściowej				Dane przekazane przez Jednostkę (mail z dnia 15.11.2016)						
Lp.	Numer STWiOR	Nazwa elementu rozliczeniowego objętego Specyfikacją Techniczną Wykonania i Odbioru Robót	Jednostka rozliczeniowa		Cena jedn. netto	Wartość netto	Asortyment	Jednostka	Ilość	Numer z harmonogramu rzeczowo-finansowego
			Nazwa jednostki	Ilość jednostek						
1	2	3	4	5	6	7	9	10	11	12
N.1	DR-08.02	Pionowe znaki drogowe, słupki z rur stalowych o średnicy 70 mm	szt.	86	175,32	15 077,52	słupek ocynkowany 60	szt.	19	N1
				86			słupek ocynkowany 70	szt.	6	N1
N.2	DR - 08.02	Pionowe znaki drogowe, znaki zakazu, nakazu, ostrzegawcze i informacyjne o powierzchni ponad 0,3 m2	szt.	67	138,70	9 292,90	A-9	szt.	77	
							G-1a	szt.	2	
							D-6, 2 typ	szt.	2	
							G-1a	szt.	19	N2
							G-1c	szt.	2	
							D-18	szt.	2	
							B-36	szt.	8	
							A-7, 2 typ	szt.	2	N2
							D-18a	szt.	6	N2
							A-17	szt.	2	N2
							A-11a	szt.	2	N2
							B-33 "30"	szt.	6	N2
							T-27	szt.	4	
							D-1	szt.	5	N2
							F-5	szt.	2	
							D-15	szt.	3	
							A-30	szt.	8	

Handwritten signature

Handwritten signature


Dane wynikające z harmonogramu rzeczowo - finansowego stanowiącego załącznik do faktury częściowej										Dane przekazane przez Jednostkę (mail z dnia 15.11.2016)			
Lp.	Numer STWiOR	Nazwa elementu rozliczeniowego objętego Specyfikacją Techniczną Wykonania i Odbioru Robót	Jednostka rozliczeniowa		Cena jedn. netto	Wartość netto	Asortyment	Jednostka	Ilość	Numer z harmonogramu rzeczowo-finansowego			
			Nazwa jednostki	Ilość jednostek									
1	2	3	4	5	6	7	9	10	11	12			
							T-18	szt.	6				
							B-25	szt.	2	N2			
							B33 "40"	szt.	1	N2			
							C-12	szt.	3	N2			
				67					93				
N.3	DR-08.01	Pionowe znaki drogowe, drogowaskazy o powierzchni ponad 0,3 m2	szt.	20	643,57	12 871,40	E-17a	szt.	1	N3			
							D-42	szt.	1	N3			
							E18a	szt.	1	N3			
							D-43	szt.	1	N3			
							Tablice E-2a	szt.	1				
									1	N3			
									1				
				20					7				
N.4	DR-08.01	Pionowe znaki drogowe, znaki zakazu, nakazu, ostrzegawcze i informacyjne o powierzchni do 0,3 m2	szt.	37	116,51	4 310,87	T-30i	szt.	3	N4			
							T-23b	szt.	2	N4			
							T-3a	szt.	3	N4			
							T-29	szt.	2	N4			
							T-30f	szt.	2	N4			
							T-1 "20"	szt.	6	N4			
							T- "Piesi"	szt.	2	N4			
				37					20				




Dane wynikające z harmonogramu rzeczowo - finansowego stanowiącego załącznik do faktury częściowej				Dane przekazane przez Jednostkę (mail z dnia 15.11.2016)						
Lp.	Numer STWIOR	Nazwa elementu rozliczeniowego objętego Specyfikacją Techniczną Wykonania i Odbioru Robót	Jednostka rozliczeniowa		Cena jedn. netto	Wartość netto	Asortyment	Jednostka	Ilość	Numer z harmonogramu rzeczowo-finansowego
			Nazwa jednostki	Ilość jednostek						
1	2	3	4	5	6	7	9	10	11	12
N.5	DR-08.01	Oznakowanie poziome jezdni farbą chlorokauczkową, linie segregacyjne i krawędziowe, ciągłe malowane mechanicznie	m2	125,00	15,53	1 941,25	Oznakowanie poziome cienkowarstwowe		402,50	
N.6	DR-08.01	Oznakowanie poziome jezdni farbą chlorokauczkową linie segregacyjne i krawędziowe, przerywane malowane mechanicznie	m2	138,00	15,53	2 143,14				N5-N7
N.7	DR-08.01	Oznakowanie poziome jezdni farbą chlorokauczkową linie na skrzyżowaniach i przejściach dla pieszych, malowane mechanicznie	m2	139,50	15,53	2 166,44				
N.8	DR-08.03	Ogrodzenie łańcuchowe (podwójne łańcuchy) typu U-12b	l.00	270,00	116,51	31 457,70	U-12b, biało/czerwone	mb	270,00	N8
N.9	DR-08.02	Pionowe znaki drogowe - słupki przeszkodowe U-5b zespolone ze znakiem C-9	szt.	9	210,82	1 897,38	U-5b, 2 typ jednostronne	szt.	270,00	N9
M.8	DR-05.01	Prógi spowalniające wyspowe z gotowych elementów, przytwierdzone do warstwy ściernalnej z betonu asfaltowego	kpi	2	8 350,9000	16 701,80	Próg wyspowy	szt.	6	M8



Dane wynikające z harmonogramu rzeczowo – finansowego stanowiącego załącznik do faktury częściowej		Dane przekazane przez Jednostkę (mail z dnia 15.11.2016)								
Lp.	Numer STWiOR	Nazwa elementu rozliczeniowego objętego Specyfikacją Techniczną Wykonania i Odbioru Robót	Jednostka rozliczeniowa		Cena jedn. netto	Wartość netto	Asortyment	Jednostka	Ilość	Numer z harmonogramu rzeczowo-finansowego
			Nazwa jednostki	Ilość jednostek						
1	2	3	4	5	6	7	9	10	11	12
				2,00					4,00	

Kolej


Dla pozycji oznaczonej literą N.2 określonej jako „Pionowe znaki drogowe, znaki zakazu, nakazu, ostrzegawcze i informacyjne o powierzchni ponad 0,3 m²” w harmonogramie rzeczowo-finansowym stanowiącym załącznik do faktur dokumentujących wykonanie robót w ramach realizacji zadania wskazano, iż Zamawiający potwierdził wykonanie przez Wykonawcę STRABAG Sp. z o.o. 67 szt., natomiast z przekazanych w dniu 15.11.2016 r. danych wynika, iż podwykonawca „WIMED” Oznakowanie Dróg Sp. z o.o. na zlecenie Wykonawcy STRABAG Sp. z o.o. wykonał 93 szt. znaków drogowych z pozycji N.2 (93 szt. – 67 szt. = 26 szt.). W związku z powyższym w piśmie z dnia 16.11.2016 r. zwrócono się do Powiatu Goleniowskiego o wyjaśnienie powstałej różnicy i odniesienie się do danych wynikających z harmonogramu.

Dowód nr 40: Pismo nr UKS32W2EB.420.13.2016.KOM.18 z dnia 16.11.2016 r.

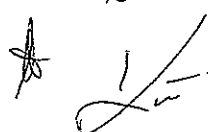
W mailu z dnia 17.11.2016 r. Powiat Goleniowski przekazał od Wykonawcy wyjaśnienia, cyt.: „Umowa zawarta z firmą WIMED Oznakowanie Dróg Sp. z o.o. miała formę rozliczenia obmiarowego. W par. 1 ust. 2 wynagrodzenie określone było szacunkowo. Z uwagi na obmiarowy charakter wynagrodzenia PW ostateczną jego wartość wynikała z przemnożenia ilości robót i usług wykonanych przez PW i odebranych przez GW. Natomiast Umowa zawarta między Zamawiającym a STRABAG Sp. z o.o. miała formę rozliczenia ryczałtowego”.

Dowód nr 41: Mail z dnia 17.11.2016 r.

Natomiast nie udzielono odpowiedzi odnośnie niezgodności pod względem ilości robót wykazanych w harmonogramie realizacji robót stanowiącym załącznik nr 2 do umowy podwykonawczej nr 24CG/12/2014, a ilością wykazaną w harmonogramie do umowy z Wykonawcą z dnia 07.05.2014 r.

STRABAG Sp. z o.o. zawierał również umowy z podwykonawcami na dostawy i usługi geodezyjne. Kserokopie umów podwykonawczych na dostawy i usługi geodezyjne były przekazywane do Powiatu - § 7 ust. 6 Umowy z dnia 07.05.2014 r. Szczegółowe zestawienie zawartych umów wraz z datą wpływu kopii umowy do powiatu przedstawiono w poniższej tabeli:

Podwykonawca	Nr i data umowy/zlecenia	Rodzaj robót	Wartość umowy zlecenia netto	Data wpływu do Powiatu kopii umowy
Usługi Geodezyjne „PLAN” Paweł Szarek, ul. Juliusza Słowackiego 1, 72-200 Nowogard	24CG/2014/01 z 2014-05-16	usługi geodezyjne	22 900,00	2014-06-06
Szczezińskie Kopalnie Surowców Mineralnych S.A., ul. Tartaczna 9, 70-893 Szczecin	24CG/2014/02 z 2014-05-22	dostawy kruszywa	146 694,43	2014-06-06
„EUROINSBUD” Sp. z o.o., ul. Koksowa 4, 70-031 Szczecin	24CG/2014/06 z 2014-07-04	dostawa prefabrykatów betonowych	263 429,65	2014-07-08
„BETMIX Węclawik, Gwóźdź, Jaskólska, Jaskólski Spółka Jawna”, ul. Górna 4, 72-200 Nowogard	24CG/2014/08 z 2014-06-11	dostawa betonu i podbudów drogowych	128 171,28	2014-07-09
S&P Polska Sp. z o.o., ul. Bydgoska 9, 82-200 Malbork	24CG/2014/10 z 2014-08-07	dostawa geosiatki z włókien szklanych	102 060,00	2014-09-12
ALPIDA Sp. z o.o., ul. Portofino 10/30, 02-764 Warszawa	24CG/2014/11 z 2014-08-07	dostawa elementów grafitowych	30 955,00	2014-09-23

Kelly


Ponadto STRABAG Sp. z o. o. przekazał dla Powiatu Goleniowskiego w dniu 06.06.2014 r. kserokopię Zlecenia Nr 4 z dnia 02.06.2014 r. dla YEOMAN POLAND Sp. z o.o. na dostawę 780 ton piasku zasypowego na potrzeby zadania pn. „Przebudowa dróg powiatowych nr 4101Z, 4102Z i 4112Z w miejscowości Kliniska Wielkie, Gmina Goleniów”.

- W § 9 Umowy nr WDP.272.2.23.2014.AK wskazano, iż Wykonawca wnosi zabezpieczenie należytego wykonania umowy w wysokości 5% ceny całkowitej podanej w ofercie, tj. 178 823,64 zł - STRABAG Sp. z o.o. przedłożyła udzieloną w dniu 28.04.2014 r. gwarancję należytego wykonania umowy i uregulowania roszczeń z tytułu rękojmi udzielonej w ramach umowy nr CRD/01/9091:
 - kwota gwarancji 178 823,64 zł;
 - od dnia 30.10.2014 r. kwota gwarancji ulegnie automatycznemu obniżeniu do maksymalnej wysokości 53 647,09 zł;
 - okres ważności gwarancji od 28.04.2014 r. do 14.10.2017 r.;
 - aneks nr 1 do gwarancji należytego wykonania umowy i uregulowania roszczeń z tytułu rękojmi udzielonej w ramach umowy nr CRD/01/9091 wydłużający ważność gwarancji do 28.11.2017 r. i zmieniający datę obniżenia gwarancji do kwoty 53 647,09 zł na 14.12.2014 r.;
- zgodnie z zapisem § 11 umowy za wykonanie przedmiotu zamówienia Zamawiający zapłaci Wykonawcy wynagrodzenie ryczałtowe w wysokości 2 907 701,34 zł powiększone o stawkę podatku VAT w wysokości 668 771,31 zł, tj. łącznie 3 576 472,65 zł); w poniższej tabeli przedstawiono dane dotyczące realizacji zapisu § 11 umowy.

Nr faktury	Data faktury	Kwota	Data zapłaty	Kwota	Dokument potwierdzający
2491400065	09.10.2014	2 510 810,92	06.11.2014	2 510 810,92	Duplikat dokumentu elektronicznego 86901
2491400096	24.11.2014	1 065 661,73	11.12.2014	1 065 661,73	Polecenie zapłaty z dnia 11.12.2014
Razem		3 576 472,65	-	3 576 472,65	-

- Wykonawca zobowiązany jest wraz z fakturą VAT doręczyć Zamawiającemu oświadczenia podwykonawców o braku wymagalnych wierzytelności na dzień złożenia faktur VAT (§ 11 ust. 6 umowy). W trakcie postępowania kontrolnego przedstawiano oświadczenia o braku wymagalnych wierzytelności na dzień złożenia faktur VAT przez STRABAG złożone jedynie przez podwykonawców wykonujących roboty budowlane. Nie przedstawiono oświadczeń podwykonawców realizujących dostawę i usługi geodezyjne. W piśmie z dnia 02.11.2016 r. Dyrektor Wydziału Dróg Powiatowych wyjaśnił, iż § 11 ust. 6 umowy nr WDP.272.2.23.2014.AK z dnia 07.05.2014 r. dotyczy tylko i wyłącznie podwykonawców firmy STRABAG świadczących roboty budowlane, w związku z czym nie zachodziła konieczność dostarczania oświadczeń od dostawców i usługodawców.

Dowód nr 42: Pismo z dnia 02.11.2016 r.

- Zgodnie z § 14 ust. 2 pkt 1 umowy Zamawiający przewiduje możliwość wprowadzenia zmian do zawartej umowy w formie pisemnej, pod rygorem nieważności jeżeli w trakcie wykonania Umowy pojawi się nowa, nieprzewidziana przez projektanta i Zamawiającego konieczność wykonania prac niezbędnych do prawidłowego funkcjonowania przedmiotu zamówienia, związana między innymi z nieprzewidywalnymi, ale zasadnymi oczekiwaniami miejscowej społeczności, a także zmianami przepisów prawa, czego nie uwzględniono w SIWZ i złożonej ofercie, Zamawiający wprowadzi zmiany do Umowy i jeśli będzie taka potrzeba przedłuży

termin wykonania Umowy o czas niezbędny do realizacji przedmiotu zamówienia. Zagadnienie to opisano w punkcie C.1.2. niniejszego protokołu.

Dowód nr 43: Dokumentacja dotycząca postępowania w trybie przetargu nieograniczonego art. 39 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych na „Przebudowę dróg powiatowych nr 4101Z, 4102Z, 4112Z w miejscowości Kliniska Wielkie, Gmina Goleniów.”

C.1.2. Roboty dodatkowe dotyczące realizacji zadania pn. „Przebudowa dróg powiatowych nr 4101Z, 4102Z i 4112Z w miejscowości Kliniska Wielkie, Gmina Goleniów”

Stan faktyczny ustalono na podstawie następujących dokumentów przedłożonych w ramach prowadzonego postępowania kontrolnego:

- pisma Pana Marcina Gręblickiego (Stowarzyszenie Innowacyjna Polska) z dnia 17.03.2014 r. wraz z załącznikami – informujące o uwagach do projektu (niska punktacja pod względem bezpieczeństwa) oraz prośba o uwzględnienie proponowanych zmian (mini ronda oraz progów wyspowych) w związku z faktem, iż Starostwo w piśmie z dnia 21.02.2014r. poinformowało, że SIWZ do przetargu nie jest jeszcze przygotowany;
- pisma Pana Tadeusza Skąleckiego (radny Rady Miejskiej w Goleniowie) z dnia 17.03.2014 r.;
- pisma Starostwa Powiatowego w Goleniowie nr WDP.711.8.6.2014.MB z dnia 10.04.2014 r. stanowiącego odpowiedź na pisma z dnia 17.03.2014 r. – informujące iż dołożono wszelkich starań aby poprawić komfort i bezpieczeństwo mieszkańców;
- pisma Pana Marcina Gręblickiego (Stowarzyszenie Innowacyjna Polska) z dnia 20.06.2014 r. – przypomnienie o konieczności zastosowania dodatkowego i niezbędnego oznakowania poziomego i pionowego wraz z odpowiedzią Starostwa Powiatowego w Goleniowie: pismo nr WDP.711.8.9.2014.MB z dnia 17.07.2014 r.;
- pisma Pana Marcina Gręblickiego (Stowarzyszenie Innowacyjna Polska) z dnia 09.09.2014 r. wraz z załącznikami – informującego o uwagach dot. prac związanych z inwestycją przebudowy ulic i chodników;
- pisma Starostwa Powiatowego w Goleniowie nr WDP.711.8.11.2014.MB z dnia 13.10.2014 r. stanowiącego odpowiedź na pisma z dnia 09.09.2014 r. – informującego iż zgodnie z § 79 ust. 1 rozporządzenia Ministra Transportu i Gospodarki Morskiej z dnia 02.03.1999 r. w sprawie warunków technicznych, jakimi powinny odpowiadać drogi publiczne i ich usytuowanie – „zjazd indywidualny powinien mieć szerokość nie mniejszą niż 4,5 m, w tym jezdnię o szerokości nie mniejszej niż 3,0 m i nie większej niż szerokość jezdni na drodze”;
- pisma nr WDP.272.2.60.2014.MB z dnia 18.08.2014 r. skierowanego przez Powiat Goleniowski do STRABAG Sp. z o.o. – prośba o wycenę prac polegających na wykonaniu dwóch progów zwalniających, tzw. „poduszek berlińskich” oraz mini ronda na skrzyżowaniu ulicy Piastowskiej i Szczecińskiej;
- oferty cenowej Wykonawcy z dnia 28.08.2014 r. (wpływ do Starostwa 01.09.2014 r.) na kwotę netto 79.449,30 zł:
 - o łączna wartość robót dodatkowych: 82.755,38 zł netto;
 - o łączna wartość robót które nie zostaną wykonane: 3.606,08 zł netto;
- wniosku nr 18 Wykonawcy z dnia 28.08.2014 r. o wydłużenie terminu na wykonanie zadania (wpływ do Powiatu Goleniowskiego: 29.08.2014 r.);
- wniosku Dróg Powiatowych w Goleniowie nr WDP.272.2,64.2014.AK z dnia 02.09.2014r. do Zarządu Powiatu w Goleniowie w sprawie przesunięcia terminu realizacji zadania;



- pisma nr WDP.020.29.2014.MB z dnia 03.09.2014 r. do Rady prawnej – prośba o wydanie opinii w sprawie przesunięcia terminu realizacji zadania oraz wykonania robót dodatkowych;
- opinii Rady prawnej z dnia 05.09.2014 r.;
- Protokołu z negocjacji cen jednostkowych na roboty dodatkowe z dnia 08.09.2014 r.;
- Protokołu konieczności Wykonawcy z dnia 09.09.2014 r. - dot. robót dodatkowych;
- Zarządzenia nr 245/2014 Starosty Goleniowskiego z dnia 15.09.2014 r. w sprawie powołania Komisji do potwierdzenia konieczności zmian do zawartej umowy w sprawie zamówienia publicznego;
- pisma nr WDP.042.1.4.2014.AK z dnia 16.09.2014 r. do Zachodniopomorskiego Urzędu Wojewódzkiego o wyrażenie zgody na wprowadzenie zmian w harmonogramie rzeczowo-finansowych – załącznik nr 2 do umowy o dofinansowanie nr 60/NPPDL/2014 z dnia 10.06.2014 r. wraz z pismem Zachodniopomorskiego Urzędu Wojewódzkiego nr CFE-2.805.60.2014.BD z dnia 18.09.2014 r.;
- pisma nr BRZ.0023.238.2014.EB z 17.09.2014 r. Zarządu Powiatu w Goleniowie do Dyrektora Wydziału Dróg Powiatowych - zgoda na przedłużenie terminu i roboty dodatkowe;
- Umowy nr WDP.272.2.70.2014.AK z dnia 18.09.2014 r. zawartej z STRABAG Sp. z o.o. – dot. robót dodatkowych o wartości netto 57.184,02 zł, brutto: 70.336,34 zł;
- protokołu z dnia 19.09.2014 r. sporządzonego przez Komisję powołaną przez Starostę Goleniowskiego w dniu 15.09.2014 r. w sprawie potwierdzenia konieczności zmian treści umowy;
- protokołu z dnia 14.11.2014 r. z odbioru końcowego robót dodatkowych w ramach inwestycji „Przebudowa dróg nr 4110Z, 4102Z, 4112Z w miejscowości Kliniska Wielkie, Gmina Goleniów”.

Prace nad Specyfikacją Istotnych Warunków Zamówienia zostały zakończone w dniu 24.03.2014 r.

Natomiast w SIWZ w części IV „Opis zamówienia” Zamawiający wskazał, cyt. „Nie przewiduje się udzielania zamówień uzupełniających”. Brak natomiast zapisów odnośnie robót dodatkowych.

Ponadto w SIWZ w części XXI „Istotne postanowienia umowy i formalności jakich Wykonawca dokona po zawarciu umowy” Zamawiający wskazał, cyt.:

- *umowa zostanie zawarta według wzoru stanowiącego Załącznik nr 7 do niniejszej Specyfikacji Istotnych Warunków Zamówienia (cz. XXI, pkt 1);*
- *Zamawiający przewiduje możliwość wprowadzenia zmian do zawartej umowy w formie pisemnej, pod rygorem nieważności, na następujących warunkach:*
 - 1) jeżeli w trakcie realizacji umowy pojawi się nowa, nieprzewidziana przez projektanta i Zamawiającego konieczność wykonania prac niezbędnych do prawidłowego funkcjonowania przedmiotu zamówienia, związana między innymi z nieprzewidywalnymi, ale zasadnymi oczekiwaniami miejscowej społeczności, a także zmianami przepisów prawa, czego nie uwzględniono w SIWZ i złożonej ofercie, Zamawiający wprowadzi zmiany do Umowy i jeśli będzie taka potrzeba przedłuży termin wykonania zadania o czas niezbędny do realizacji przedmiotu zamówienia (cz. XXI, pkt 4, ppkt 1).

W Umowie nr WDP.272.2.23.2014 AK z dnia 07.05.2014 r. zawartej z firmą STRABAG Sp. z o.o., w § 14 ust. 2 pkt 1 wskazano, cyt.: „Zamawiający przewiduje możliwość wprowadzenia zmian do zawartej umowy w formie pisemnej, pod rygorem nieważności jeżeli w trakcie wykonania Umowy pojawi się nowa, nieprzewidziana przez projektanta

i Zamawiającego konieczność wykonania prac niezbędnych do prawidłowego funkcjonowania przedmiotu zamówienia, związana między innymi z nieprzewidywalnymi, ale zasadnymi oczekiwaniami miejscowej społeczności, a także zmianami przepisów prawa, czego nie uwzględniono w SIWZ i złożonej ofercie, Zamawiający wprowadzi zmiany do Umowy i jeśli będzie taka potrzeba przedłuży termin wykonania Umowy o czas niezbędny do realizacji przedmiotu zamówienia”.

W piśmie z dnia 06.10.2016 r. Dyrektor Wydziału Dróg Powiatowych w Powiecie Goleniowskim wyjaśnił, iż cyt.: „Odnosnie § 14 ust. 2 pkt. 1 Umowy nr WDP.272.2.23.2014 AK z dnia 07.05.2014r. uprzejmie wyjaśniam iż zaszła tu przesłanka w skazana w umowie gdyż, Zamawiający w żaden sposób nie mógł przewidzieć iż prowadzenie robót w m. Kliniska spotka się z ogromną falą krytyki okolicznych mieszkańców. Zaprojektowane rozwiązania techniczne pomimo wszelkich stosownych uzgodnień i pozwoleń w żaden sposób nie znalazły aprobaty u społeczności lokalnej. Wielokrotnie kierowano do zamawiającego prośby pisemne, ustne bezpośrednio, telefoniczne, organizowane były spotkania z sołtysem, mieszkańcami, przedstawicielem stowarzyszenia Innowacyjna Polska. Kierowane były również groźby typu zablokowanie całkowite robót poprzez protesty mieszkańców. Kilkakrotnie była też na placu budowy telewizja regionalna wezwana przez protestujących. Mając na uwadze dobro mieszkańców – bo to dla nich w końcu budowane są drogi – Zarząd Powiatu w Goleniowie na posiedzeniu w dniu 17.09.2014r. wyraził zgodę na wykonanie robót dodatkowych, polegających na budowie 2 dodatkowych progów zwalniających, mini ronda oraz stosownego oznakowania pionowego i poziomego. Na tą okoliczność zasięgnięta została opinia prawna co do możliwości i sposobu wykonania tych robót w zgodności z PZP.

Wykonawca robót sporządził ofertę cenową która została zweryfikowana przez inspektora nadzoru, wykonany został protokół konieczności na realizację robót dodatkowych, rysunki zamienne do projektu organizacji ruchu oraz podpisana została stosowna umowa z wykonawcą. Ponadto Powiat Goleniowski uzyskał pisemną akceptację wprowadzenia zmian Wydziału Certyfikacji i Funduszy Europejskich Urzędu Wojewódzkiego w Szczecinie”.

Dowód nr 44: Pismo nr WDP.1710.10.2016.BZ z dnia 06.10.2016 r.

Z treści przedłożonej opinii prawnej sporządzonej w dniu 05.09.2014 r. przez radcę prawnego Pana Tomasza Grzelak wynika, iż cyt. „(...) W przedstawionych opiniującemu uwarunkowaniach zlecenie prac dodatkowych i zamiennych, nie powinno być kwalifikowalne, jako naruszenie art. 144 ust. 1 PZP. W tym kontekście istnieją dodatkowo argumenty do oceny, że nie mamy do czynienia z istotną zmianą umowy w przedstawionym wyżej znaczeniu. Brak jest bowiem dostatecznych racji, aby dowodzić, że wiedza wykonawców na etapie postępowania przetargowego, a tym samym że zamiast „standardowego” skrzyżowania wykonane będzie mini rondo oraz zamontowane będą dodatkowo dwa progi zwalniające, mogła wpłynąć na krąg podmiotów ubiegających się o zamówienie publiczne”.

W § 11 umowy nr WDP.272.2.23.2014.AK z dnia 07.05.2014 r. zawartej z firmą STRABAG Sp. z o.o. wskazano, iż, cyt. „Za wykonanie przedmiotu zamówienia Zamawiający zapłaci Wykonawcy wynagrodzenie w wysokości 2.907.701,34 zł (...) powiększone o stawkę podatku VAT w wysokości 668.771,31 zł (...), tj. łącznie 3.576.472,65 zł (...). Wskazane wynagrodzenie jest wynagrodzeniem ryczałtowym w rozumieniu kodeksu cywilnego i nie jest możliwe jego podwyższenie za wyjątkiem sytuacji przewidzianej w § 14 ust. 2 pkt 3 lit. a Umowy.”



W § 14 ust. 2 pkt 3 lit. a Umowy wskazano, cyt.: „Zamawiający przewiduje możliwość zmiany wynagrodzenia zgodnie ze zmianą stawek VAT, w następujących sytuacjach:

- a) jeśli zmiana stawki VAT będzie powodowała zwiększenie kosztów wykonania ze strony Wykonawcy, Zamawiający przewiduje możliwość zwiększenia wynagrodzenia w części objętej nową stawką VAT stosownie do jej wzrostu.

Wynagrodzenie ryczałtowe:

- to wynagrodzenie przyjęte z góry bez przeprowadzania szczegółowej analizy kosztów wynikających z realizacji umowy o roboty budowlane, tj. bez wcześniejszej weryfikacji kosztorysu ofertowego;
- to wynagrodzenie, które obejmuje całość robót i przedstawia kwotę stanowiącą sumę globalną należną za realizację zamówienia;
- to wynagrodzenie należne za zrealizowanie celu, nie mają znaczenia faktycznie poniesione nakłady;
- dla którego nie ma znaczenia ewentualne załączenie kosztorysu do oferty czy też do umowy.

Stosownie do dyspozycji art. 632 § 1 k.c., jeżeli strony umówiły się o wynagrodzenie ryczałtowe – to przyjmujący zamówienie nie może żądać podwyższenia tego wynagrodzenia, chociażby w czasie zawarcia umowy nie można było przewidzieć rozmiaru lub kosztów prac.

W § 1 umowy nr WDP.272.2.70.2014.AK z dnia 18.09.2014 r. (roboty dodatkowe) zawartej z firmą STRABAG Sp. z o.o. wskazano, iż strony łączy umowa nr WDP.272.2.23.2014.AK z dnia 07.05.2014 r. Natomiast w § 2 ust. 1 umowy wskazano, cyt.: „Przedmiotem niniejszej umowy jest wykonanie przez Wykonawcę robót dodatkowych w ramach zadania, o którym mowa w § 1, zwanych dalej „robotami dodatkowymi.”

Na podstawie protokołu konieczności wykonania robót dodatkowych w korelacji do harmonogramu rzeczowo finansowego sporządzono poniższe zestawienia dot. robót dodatkowych:

- tabela nr 1 – porównanie zapisów z harmonogramu do umowy z dnia 07.05.2014 r. w korelacji do harmonogramu – załącznik do Aneksu nr 3 do umowy o dofinansowanie dot. robót dodatkowych;
- tabela nr 2 – porównanie zapisów z harmonogramu do umowy z dnia 07.05.2014 r. w korelacji do harmonogramu – załącznik do Aneksu nr 3 do umowy o dofinansowanie dot. robót które nie zostały wykonane;

Stouel
[Signature]

Tabela nr 1

LP-	Numer STWiOR	Nazwa elementu rozliczeniowego objętego Specyfikacją Techniczną [^] Wykonania i Odbioru Robót ⁴⁾	Jednostka rozliczeniowa		Cena jedn. netto	Wartość netto	LP-	Numer STWiOR	Nazwa elementu rozliczeniowego objętego Specyfikacją Techniczną Wykonania i Odbioru Robót	Jednostka rozliczeniowa		Cena jedn. netto	Wartość netto	Różnica-kwota netto w zł
			Nazwa jednostki	Ilość						Nazwa jednostki	Ilość			
1	2	3	4	5	6	7	1	2	3	4	5	6	7	8
C.2	DR-01.02	Mechaniczne rozebranie nawierzchni z mas mineralno bitumicznych o grubości 6 cm	m2	493,0000	8,88	4 377,84	C.2	DR-01.02	Mechaniczne rozebranie nawierzchni z mas mineralno bitumicznych o grubości 6 cm	m2	580,5000	8,88	5 154,84	777,00
C.8	DR-01.02	Mechaniczne rozebranie nawierzchni z brukowca o grubości 16-20 cm	m2	493,0000	8,32	4 101,76	C.8	DR-01.02	Mechaniczne rozebranie nawierzchni z brukowca o grubości 16-20 cm	m2	580,5000	8,32	4 829,76	728,00
C.16	DR-01.02	Wywiezienie gruzu z terenu rozbiórki przy mechanicznym załad. i wyładowaniu koparko ładowarka samochodowa samowyładowczych przez 3 samochody na zmianę robocza	m3	807,0110	30,07	24 266,82	C.16	DR-01.02	Wywiezienie gruzu z terenu rozbiórki przy mechanicznym załad. i wyładowaniu koparko ładowarka samochodow samowyładowczych przez 3 samochody na zmianę robocza	m3	829,7610	30,07	24 950,91	684,09
C.17	DR-01.02	Wywiezienie gruzu z terenu rozbiórki przy mechanicznym załadowaniu i wyładowaniu transport samochodem samowyładowczym na odległość 1km	m3	807,0110	1,00	807,01	C.17	DR-01.02	Wywiezienie gruzu z terenu rozbiórki przy mechanicznym załadowaniu i wyładowaniu transport samochodem samowyładowczym na odległość 1km	m3	829,7610	1,00	829,76	22,75




LP-	Numer STWiOR	Nazwa elementu rozliczeniowego objętego Specyfikacją Techniczną Wykonania i Odbioru Robót ⁴⁾	Jednostka rozliczeniowa		Cena jedn. netto	Wartość netto	LP-	Numer STWiOR	Nazwa elementu rozliczeniowego objętego Specyfikacją Techniczną Wykonania i Odbioru Robót	Jednostka rozliczeniowa		Cena jedn. netto	Wartość netto	Różnica kwota netto w zł
			Nazwa jednostki	Ilość jednostek						Nazwa jednostki	Ilość jednostek			
1	2	3	4	5	6	7	1	2	3	4	5	6	7	8
C.18	DR-01.02	Wywiezienie gruzu z terenu rozbiórki przy mech. zatadowaniu i wyladowaniu, nakłady uzupełniające na każdy dalszy rozpoczety km odległości transportu ponad 1 km	m3	807,0110	1,00	807,01	C.18	DR-01.02	Wywiezienie gruzu z terenu rozbiórki przy mech. zatadowaniu i wyladowaniu, nakłady uzupełniające na każdy dalszy rozpoczety km odległości transportu ponad 1 km	m3	829,7610	1,00	829,76	22,75
E.1	DR-04.01	Koryta o głębokości 30 cm, wykonywane na poszerzeniach jezdní lub chodników w gruntach kategorii II do IV	m2	740,0000	6,50	4 810,00	E.1	DR-04.01	Koryta o głębokości 30 cm, wykonywane na poszerzeniach jezdní lub chodników w gruntach kategorii II do IV	m2	804,0000	6,50	5 226,00	416,00
E.2	DR-02.01	Roboty ziemne wykonywane koparkami chwytakowymi o pojemności chwytaka 0,60m3, w ziemi zmagazynowanej w hałdach, transport samochodami samowylad. 10-15t, na 1 km, grunt I, III	m3	222,0000	1,00	222,00	E.2	DR-02.01	Roboty ziemne wykonywane koparkami chwytakowymi o pojemności chwytaka 0,60m3, w ziemi zmagazynowanej w hałdach, transport samochodami samowylad. 10-15t, na 1 km, grunt I, III	m3	241,2000	1,00	241,20	19,20
E.3	DR-02.01	Nakłady uzupełniające, za każdy dalszy rozpoczety 1 km odległości transportu ponad 1 km,	m3	222,0000	1,00	222,00	E.3	DR-02.01	Nakłady uzupełniające, za każdy dalszy rozpoczety 1 km odległości transportu ponad 1 km, samochodami	m3	241,2000	1,00	241,20	19,20



LP-	Numer STWiOR	Nazwa elementu rozliczeniowego objętego Specyfikacją Techniczną Wykonania i Odbioru Robót 4)	Jednostka rozliczeniowa		Cena jedn. netto	Wartość netto	LP-	Numer STWiOR	Nazwa elementu rozliczeniowego objętego Specyfikacją Techniczną Wykonania i Odbioru Robót	Jednostka rozliczeniowa		Cena jedn. netto	Wartość netto	Różnica-kwota netto w zł
			Nazwa jednostki	Ilość						Nazwa jednostki	Ilość			
1	2	3 samochodami samowytład.-5t,po drogach o nawierzchni utwardzonej, kat. I-IV	4	5	6	7	1	2	3	4	5	6	7	8
E.4	DR-04.05	Warstwa odcinająca z gruntocementu Rm 5 MPa, grubość warstwy po zagęszczeniu 12 cm	m2	740,0000	17,98	13 305,20	E.4	DR-04.05	Warstwa odcinająca z gruntocementu Rm 5 MPa, grubość warstwy po zagęszczeniu 12 cm	m2	827,5000	17,98	14 878,45	1 573,25
E.16	DR-05.02	Nawierzchnie z kostki kamiennej rzędowej o wysokości 15/17 cm, na podsypce cementowo piaskowej	m2	32,0000	193,40	6 188,80	E.16	DR-05.02	Nawierzchnie z kostki kamiennej rzędowej o wysokości 15/17 cm, na podsypce cementowo piaskowej	m2	96,0000	193,40	18 566,40	12 377,60
E.17	DR-04.05	Podbudowy betonowe, pielęgnacja podbudowy piaskiem i wodą, grubość warstwy po zagęszczeniu 20 cm (C12/15)					E.17	DR-04.05	Podbudowy betonowe, pielęgnacja podbudowy piaskiem i wodą, grubość warstwy po zagęszczeniu 20 cm (C12/15)	m2	87,5000	29,23	2 557,63	2 557,63
F.1	DR-06.01	Krawężniki betonowe wystające o wymiarach 15x30 cm, wraz z wykonaniem ław betonowych z oporem, na podsypce cementowo piaskowej	m	045,0000	46,71	95 521,95	F.1	DR-06.01	Krawężniki betonowe wystające o wymiarach 15x30 cm, wraz z wykonaniem ław betonowych z oporem, na podsypce cementowo piaskowej	m	2 098,0000	46,71	97 997,58	2 475,63

staed
K

LP-	Numer STWiOR	Nazwa elementu rozliczeniowego objętego Specyfikacją Techniczną Wykonania i Odbioru Robót ⁴⁾	Jednostka rozliczeniowa		Cena jedn. netto	Wartość netto	LP-	Numer STWiOR	Nazwa elementu rozliczeniowego objętego Specyfikacją Techniczną Wykonania i Odbioru Robót	Jednostka rozliczeniowa		Cena jedn. netto	Wartość netto	Różnica-kwota netto w zł
			Nazwa jednostki	Ilość jednostek						Nazwa jednostki	Ilość jednostek			
1	2	3	4	5	6	7	1	2	3	4	5	6	7	8
L3	DR-06.03	Krawężniki betonowe wystające o wymiarach 20x30 cm, wraz z ław betonowych z oporem, na podsypce cementowo piaskowej	m	93,0000	135,65	12 615,45	L3	DR-06.03	Krawężniki betonowe wystające o wymiarach 20x30 cm, wraz z ław betonowych z oporem, na podsypce cementowo piaskowej	m	160,0000	135,65	21 704,00	9 088,55
L.6	DR-05.02	Nawierzchnie z kostki kamiennej nieregularnej o wysokości 8/11 cm, na podsypce cementowo piaskowej	m2	80,0000	137,69	11 015,20	L.6	DR-05.02	Nawierzchnie z kostki kamiennej nieregularnej o wysokości 8/11 cm, na podsypce cementowo piaskowej	m2	105,5000	137,69	14 526,30	3 511,10
M.8	DR-05.01	Progi spowalniające wyspowe z gotowych elementów, przytwierdzone do warstwy ściertalnej z betonu asfaltowego					M.8	DR-05.01	Progi spowalniające wyspowe z gotowych elementów, przytwierdzone do warstwy ściertalnej z betonu asfaltowego	kpi	8 350,9000	2,00	16 701,80	16 701,80
N.1	DR-08.02	Pionowe znaki drogowe, słupki z rur stalowych o średnicy 70 mm	szk.	84,0000	175,32	14 726,88	N.1	DR-08.02	Pionowe znaki drogowe, słupki z rur stalowych o średnicy 70 mm	szk.	86,0000	175,32	15 077,52	350,64
N.3	DR-08.01	Pionowe znaki drogowe, drogowskazy o powierzchni ponad 0,3 m ²	szk.	7,0000	643,57	4 504,99	N.3	DR-08.01	Pionowe znaki drogowe, drogowskazy o powierzchni ponad 0,3 m ²	szk.	20,0000	643,57	12 871,40	8 366,41
N.4	DR-08.01	Pionowe znaki drogowe, znaki zakazu, nakazu, ostrzegawcze i	szk.	33,0000	116,51	3 844,83	N.4	DR-08.01	Pionowe znaki drogowe, znaki zakazu, nakazu, ostrzegawcze i	szk.	37,0000	116,51	4 310,87	466,04

Okale
K. J.

LP-	Numer STWiOR	Nazwa elementu rozliczeniowego objętego Specyfikacją Techniczną Wykonania i Odbioru Robót ⁴⁾	Jednostka rozliczeniowa		Cena jedn. netto	Wartość netto	LP-	Numer STWiOR	Nazwa elementu rozliczeniowego objętego Specyfikacją Techniczną Wykonania i Odbioru Robót	Jednostka rozliczeniowa		Cena jedn. netto	Wartość netto	Różnica kwota netto w zł		
			Nazwa jednostki	Ilość						Nazwa jednostki	Ilość					
1	2	3	4	5	6	7	1	2	3	4	5	6	7	8		
		informacyjne o powierzchni do 0,3 m ²							powierzchni do 0,3 m ²							
N.9	DR-08.02	Pionowe znaki drogowe - słupki przeszkodowe U-5b zespolone ze znakami C-9		6,0000	210,82	1 264,92	N.9	DR-08.02	Pionowe znaki drogowe - słupki przeszkodowe U-5b zespolone ze znakami C-9	szt.	9,0000	210,82	1 897,38	632,46		
Razem													202 602,66	Razem	263 392,76	60 790,10

Tabela nr 2

LP-	Numer STWiOR	Nazwa elementu rozliczeniowego objętego Specyfikacją Techniczną Wykonania i Odbioru Robót	Jednostka rozliczeniowa		Cena jedn. netto	Wartość netto	LP-	Numer STWiOR	Nazwa elementu rozliczeniowego objętego Specyfikacją Techniczną Wykonania i Odbioru Robót	Jednostka rozliczeniowa		Cena jedn. netto	Wartość netto	Różnica kwota netto w zł
			Nazwa jednostki	Ilość						Nazwa jednostki	Ilość			
1	2	3	4	5,0000	6	7	1	2	3	4	5	6	7	8
E.7	DR-05.03	Skropienie nawierzchni drogowych emulsją asfaltową w ilości 0,5 kg/m ²	m ²	708,0000	1,45	1 026,60	E.7	DR-05.03	Skropienie nawierzchni drogowych emulsją asfaltową w ilości 0,5 kg/m ²	m ²	543,0000	1,45	787,35	239,25
E.9	DR-05.03	Mechaniczne oczyszczenie nawierzchni drogowych ulepszonych z bitumu	m ²	12 903,0000	0,11	1 419,33	E.9	DR-05.03	Mechaniczne oczyszczenie nawierzchni drogowych ulepszonych z bitumu	m ²	12 738,0000	0,11	1 401,18	18,15

Stall

skau
[Signature]

LP.	Numer STWiOR	Nazwa elementu rozliczeniowego objętego Specyfikacją Techniczną Wykonania i Odbioru Robót	Jednostka rozliczeniowa		Cena jedn. netto	Wartość netto	LP.	Numer STWiOR	Nazwa elementu rozliczeniowego objętego Specyfikacją Techniczną Wykonania i Odbioru Robót	Jednostka rozliczeniowa		Cena jedn. netto	Wartość netto	Różnica kwota netto w zł
			Nazwa	Ilość						Nazwa	Ilość			
1	2		4	5,0000	6	7	1	3	4	5	6	7	8	
E.14	DR-05.05	Wzmocnienie podłoża bitumicznego geosentetykami wytrzymałości na rozzerwaniu min. 90kN/m	m2	13 363,0000	8,88	118 663,44	E.14	DR-05.05	Wzmocnienie podłoża bitumicznego geosentetykami wytrzymałości na rozzerwaniu min. 90kN/m	m2	13 280,5000	8,88	117 930,84	732,60
E.15	DR-05.04	Nawierzchnie z betonu asfaltowego AC 11 S (KR1-KR2), warstwa ścieralna, grub. warstwy po zagęszczeniu 5 cm.	m2	13 611,0000	31,71	431 604,81	E.15	DR-05.04	Nawierzchnie z betonu asfaltowego AC 11 S (KR1-KR2), warstwa ścieralna, grub. warstwy po zagęszczeniu 5 cm.	m2	13 528,5000	31,71	428 988,73	2 616,08
					Razem	552 714,18						Razem	549 108,10	3 606,08

Biorą powyższe pod uwagę wartość robót dodatkowych stanowi kwotę w wysokości 57.184,02 zł [60.790,10 zł (wartość robót dodatkowych) – 3.606,08 zł (wartość robót, które nie zostały wykonane)].

W wyniku porównania danych dotyczących zakresu robót dodatkowych w korelacji z zadaniami wyszczególnionymi w harmonogramie rzeczowo-finansowym ustalono, iż:

- zmiany w pozycjach C.2, C.8, C.16, C.17, C.18, od E.1 do E.4, E.16, F.1, L.3, L.6, N.1, N.3, N.4 i N.9 – dotyczyły zwiększenia ilości jednostek, a tym samym wartości netto pozycji;
- dodano pozycje E.1 i M.8, a tym samym wprowadzono zadania, które nie zostały uwzględnione w harmonogramie rzeczowo-finansowym

co szczegółowo przedstawiono w poniższej tabeli:

Roboty podstawowe					Roboty dodatkowe		
LP-	Numer STWIOR	Nazwa elementu rozliczeniowego objętego Specyfikacją Techniczną Wykonania i Odbioru Robót	Jednostka rozliczeniowa		Nazwa elementu rozliczeniowego objętego Specyfikacją Techniczną Wykonania i Odbioru Robót	Jednostka rozliczeniowa	
			Nazwa jednostki	Ilość jednostek		Nazwa jednostki	Ilość jednostek
1	2	3	4	5	6	7	8
C.2	DR-01.02	Mechaniczne rozebranie nawierzchni z mas mineralno bitumicznych o grubości 6 cm	m2	493	Mechaniczne rozebranie nawierzchni z mas mineralno bitumicznych o grubości 6 cm	m2	580,5
C.8	DR-01.02	Mechaniczne rozebranie nawierzchni z brukowca o grubości 16-20 cm	m2	493	Mechaniczne rozebranie nawierzchni z brukowca o grubości 16-20 cm	m2	580,5
C.16	DR-01.02	Wywiezienie gruzu z terenu rozbiórki przy mechanicznym załad. i wyladowaniu koparko ładowarka samochodowa samowyladowczych przez 3 samochody na zmianę robocza	m3	807,011	Wywiezienie gruzu z terenu rozbiórki przy mechanicznym załad. i wyladowaniu koparko ładowarka samochodów samowyladowczych przez 3 samochody na zmianę robocza	m3	829,761
C.17	DR-01.02	Wywiezienie gruzu z terenu rozbiórki przy mechanicznym załadowaniu i wyladowaniu transport samochodem samowyladowczym na odległość 1km	m3	807,011	Wywiezienie gruzu z terenu rozbiórki przy mechanicznym załadowaniu i wyladowaniu transport samochodem samowyladowczym na odległość 1km	m3	829,761
C.18	DR-01.02	Wywiezienie gruzu z terenu rozbiórki przy mech. załadowaniu i wyladowaniu, nakłady uzupełniające na każdy dalszy rozpoczęty km odległości transportu ponad 1 km	m3	807,011	Wywiezienie gruzu z terenu rozbiórki przy mech. załadowaniu i wyladowaniu, nakłady uzupełniające na każdy dalszy rozpoczęty km odległość i transportu ponad 1 km	m3	829,761
E.1	DR-04.01	Koryta o głębokości 30 cm, wykonywane na poszerzeniach jezdni lub chodników w gruntach kategorii II do IV	m2	740	Koryta o głębokości 30 cm, wykonywane na poszerzeniach jezdni lub chodników gruntach kategorii II do IV	m2	804
E.2	DR-02.01	Roboty ziemne wykonywane koparkami chwytakowymi o pojemności chwytaka 0,60m3, w ziemi zmagazynowanej w hałdach, transport samochodami samowylad. 10-15t, na 1 km, grunt I, III	m3	222	Roboty ziemne wykonywane koparkami chwytakowymi o pojemności chwytaka 0,60m3, w ziemi zmagazynowanej w hałdach, transport samochodami samowylad. 10-15t, na 1 km, grunt I, III	m3	241,2

Handwritten signatures and initials.

Roboty podstawowe					Roboty dodatkowe		
LP-	Numer STWiOR	Nazwa elementu rozliczeniowego objętego Specyfikacją Techniczną Wykonania i Odbioru Robót	Jednostka rozliczeniowa		Nazwa elementu rozliczeniowego objętego Specyfikacją Techniczną Wykonania i Odbioru Robót	Jednostka rozliczeniowa	
			Nazwa jednostki	Ilość jednostek		Nazwa jednostki	Ilość jednostek
1	2	3	4	5	6	7	8
E.3	DR-02.01	Nakłady uzupełniające, za każdy dalszy rozpoczęty 1km odległości transportu ponad 1 km, samochodami samowylad.-5t,po drogach o nawierzchni utwardzonej, kat. I-IV	m3	222	Nakłady uzupełniające, za każdy dalszy rozpoczęty 1km odległości transportu ponad 1 km, samochodami samowylad.-5t,po drogach o nawierzchni utwardzonej, kat. I-IV	m3	241,2
E.4	DR-04.05	Warstwa odcinająca z gruntocementu Rm 5 MPa, grubość warstwy po zagęszczeniu 12 cm	m2	740	Warstwa odcinająca z gruntocementu Rm 5 MPa, grubość warstwy po zagęszczeniu 12 cm	m2	827,5
E.16	DR-05.02	Nawierzchnie z kostki kamiennej rzędowej o wysokości 15/17 cm, na podsypce cementowo piaskowej	m2	32	Nawierzchnie z kostki kamiennej rzędowej o wysokości 15/17 cm, na podsypce cementowo piaskowej	m2	96
E.17	DR-04.05	Podbudowy betonowe, pielęgnacja podbudowy piaskiem i wodą, grubość warstwy po zagęszczeniu 20 cm (C12/15)	-	-	Podbudowy betonowe, pielęgnacja podbudowy piaskiem i wodą, grubość warstwy po zagęszczeniu 20 cm (C12/15)	m2	87,5
F.1	DR-06.01	Krawężniki betonowe wystające o wymiarach 15x30 cm, wraz z wykonaniem ław betonowych z oporem, na podsypce cementowo piaskowej	m	2 045,00	Krawężniki betonowe wystające o wymiarach 15x30 cm, wraz z wykonaniem ław betonowych z oporem, na podsypce cementowo piaskowej	m	2 098,00
L3	DR-06.03	Krawężniki betonowe wystające o wymiarach 20x30 cm, wraz z wykonaniem ław betonowych z oporem, na podsypce cementowo piaskowej	m	93	Krawężniki betonowe wystające o wymiarach 20x30 cm, wraz z wykonaniem ław betonowych z oporem, na podsypce cementowo piaskowej	m	160
L.6	DR-05.02	Nawierzchnie z kostki kamiennej nieregularnej o wysokości 8/11 cm, na podsypce cementowo piaskowej	m2	80	Nawierzchnie z kostki kamiennej nieregularnej o wysokości 8/11 cm, na podsypce cementowo piaskowej	m2	105,5
M.8	DR-05.01	Progi spowalniające wyspowe z gotowych elementów, przytwierdzone do warstwy ścieralnej z betonu asfaltowego	-	-	Progi spowalniające wyspowe z gotowych elementów, przytwierdzone do warstwy ścieralnej z betonu asfaltowego	kpi	2
N.1	DR-08.02	Pionowe znaki drogowe, słupki z rur stalowych o średnicy 70 mm	szt.	84	Pionowe znaki drogowe, słupki z rur stalowych o średnicy 70 mm	szt.	86
N.3	DR-08.01	Pionowe znaki drogowe, drogowaskazy o powierzchni ponad 0,3 m ²	szt.	7	Pionowe znaki drogowe, drogowaskazy o powierzchni ponad 0,3 m ²	szt.	20
N.4	DR-08.01	Pionowe znaki drogowe, znaki zakazu, nakazu, ostrzegawcze i informacyjne o powierzchni do 0,3 m ²	szt.	33	Pionowe znaki drogowe, znaki zakazu, nakazu, ostrzegawcze i informacyjne o powierzchni do 0,3 m ²	szt.	37
N.9	DR-08.02	Pionowe znaki drogowe - słupki przeszkodowe U-5b zespolone ze znakiem C-9		6	Pionowe znaki drogowe - słupki przeszkodowe U-5b zespolone ze znakiem C-9	szt.	9

W mailu z dnia 04.11.2016 r. zwrócono się do Dyrektora Wydziału Dróg Powiatowych w

[Handwritten signatures and initials]

Starostwie Goleniowski o złożenie wyjaśnień dotyczących zawarcia umowy nr WDP.272.2.70.2014.AK z dnia 18.09.2014 r. na roboty dodatkowe. W piśmie nr WDP.1710.17.2016.BZ z dnia 15.11.2016 r. Powiat Goleniowski udzielił następujących wyjaśnień, cyt: „Zamawiający z uwagi na pilność podjęcia decyzji o zmianach w prowadzonych robotach budowlanych wystąpił do Wykonawcy w dniu 19.08.2014 r. z prośbą o wycenę robót dodatkowych w oparciu o którą Zarząd Powiatu w Goleniowie mógłby podjąć decyzję co do woli ich realizacji. W protokole konieczności z dnia 09.09.2016 r. ujęte zostały wszystkie dane finansowe (przekazane przez wykonawcę) dotyczące wartości prac niezbędnych do wykonania. Ponadto w międzyczasie uzyskano również stosowną opinie prawną mówiącą o braku przeciwwskazań co do możliwości prawnych zlecenia przedmiotowych prac. Cały ten Materiał został przedstawiony Zarządowi Powiatu w dniu 17.09.2014 r. celem podjęcia decyzji o podpisaniu stosownej umowy”.

Dowód nr 45: Pismo nr WDP.1710.17.2016.BZ z dnia 15.11.2016 r.

W mailu z dnia 15.11.2016 r. poproszono Dyrektora Wydziału Dróg Powiatowych o wskazanie w jakiej procedurze zostało przeprowadzone postępowanie odnośnie robót dodatkowych zakończone podpisaniem umowy nr WDP.272.2.70.2014.AK z dnia 18.09.2014 r. z firmą STRABAG Sp. z o.o. W piśmie z dnia 17.11.2016 r. Dyrektor Wydziału Dróg Powiatowych w kwestii procedury w postępowaniu na roboty dodatkowe wyjaśnił, iż cyt.: „zamówienia dokonano w trybie wolnej ręki na podstawie art. 67 ust 5, Ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo Zamówień Publicznych (Dz.U. z 2013 r. poz. 907 z późniejszymi zmianami)”.

Dowód 46: Pismo nr WDP.1710.18.2016.BZ z dnia 17.11.2016 r.

Podkreślenia wymaga fakt, iż wartość robót dodatkowych wynikających z umowy nr WDP.272.2.70.2014.AK z dnia 18.09.2014 r. w kwocie 57.184,02 zł/netto została wykazana łącznie z wartością umowy na roboty podstawowe nr WDP.272.2.23.2014.AK z dnia 07.05.2014 r. w części IV sprawozdania ZP-SR w wierszu przetarg nieograniczony.

Dowód nr 47: Dokumentacja dotycząca robót dodatkowych – Umowa WDP.272.2.70.214.AK.

C.1.3. Zamówienie w trybie zapytania ofertowego dla zadania: „Sprawowanie nadzoru w ramach inwestycji „Przebudowa dróg powiatowych nr 4101Z, 4102Z i 4112Z w miejscowości Kliniska Wielkie, Gmina Goleniów”

Badaniem objęto:

- Zasady udzielania zamówień publicznych, których wartość nie przekracza wyrażonej w złotych równowartości kwoty 30.000 euro (Rozdział 5 „Udzielanie zamówień wyłączonych z ustawy” do Zarządzenia nr 148/2013 Starosty Goleniowskiego z dnia 20 lutego 2013 r. oraz Zarządzenia nr 248/2014 Starosty Goleniowskiego z dnia 23 października 2014 r.);
- Pismo Wydziału Dróg Powiatowych Starostwa Powiatowego w Goleniowie nr WDP.713.1.2014.AK z dnia 09.04.2014 r. w sprawie przesłania oferty cenowej na sprawowanie nadzoru inwestorskiego w ramach prowadzonej przez Powiat Goleniowski inwestycji pn.: „Przebudowa dróg powiatowych nr 4101Z, 4102Z i 4112Z w miejscowości Kliniska Wielkie, Gmina Goleniów”, w celu przeprowadzenia analizy rynku i ustalenia wartości szacunkowej usługi-przesłane do firm:
 - INŻYNIERIA DROGOWA Edward Drzymała, ul. Parkowa 1B, Wolin;

- Rozped Consulting Piotr Rozpędek, al. Boh. Warszawy 91B/7, Szczecin;
- Zakład Usług Geodezyjno-Projektowych GEOMAPA Michał Dutka, ul. M. Konopnickiej 10b, Goleniów;
- Notatkę z dnia 15.04.2014 r. informującą że po otrzymaniu oferty cenowej z firmy Rozped Consulting Piotr Rozpędek (mail z dnia 14.04.2014 r.) oszacowano wartość zamówienia na sprawowanie nadzoru inwestorskiego na kwotę 58.000,00 zł netto (13.728,14 euro), 71.340,00 zł brutto;
- zapytanie ofertowe nr WDP.712.1.1.2014.AK z dnia 18.04.2014 r. na sprawowanie nadzoru w ramach inwestycji pn.: „Przebudowa dróg powiatowych nr 4101Z, 4102Z i 4112Z w miejscowości Kliniska Wielkie, Gmina Goleniów”;
 - o w zapytaniu ofertowym wskazano:
 - termin realizacji zamówienia: do zakończenia inwestycji jak również przez cały okres gwarancji jakości lub okres rękojmi za wady robót budowlanych przedmiotu umowy - pkt 5 zapytania ofertowego;
 - termin na złożenie pisemnej oferty do dnia 30.04.2014 r. do godz. 10:00 - pkt 9 zapytania ofertowego;
 - istotne warunki zamówienia - pkt 6 zapytania ofertowego;
 - dokumenty składające się na ofertę - pkt 8 zapytania ofertowego;
- Protokół z otwarcia ofert nr WDP.713.1.2.2014.AK z dnia 05.05.2014 r. – w terminie składania ofert, tj. do 30.04.2014 r. do godz. 10:00 wpłynęły 4 oferty na sprawowanie nadzoru inwestorskiego w ramach inwestycji pn.: „Przebudowa dróg powiatowych nr 4101Z, 4102Z i 4112Z w miejscowości Kliniska Wielkie, Gmina Goleniów”:
 1. dnia 28.04.2014 r., godz. 9/00 oferta nr 1 - Zakład Usługowo-Handlowy–Wiesław Krystek, ul. M.C. Skłodowskiej 12, Międzyzdroje – 89.790,00 zł;
 2. dnia 29.04.2014 r., godz. 9/00 oferta nr 2 - Rozped Consulting Piotr Rozpędek, al. Boh. Warszawy 91B/7, Szczecin – 72.570,00 zł;
 3. dnia 30.04.2014 r., godz. 9/00 oferta nr 3 - Zakład Usług Geodezyjno-Projektowych GEOMAPA Michał Dutka, ul. M. Konopnickiej 10b, Goleniów - 79.950,00 zł;
 4. dnia 30.04.2014 r., godz. 9/10 oferta nr 4 - INŻYNIERIA DROGOWA Edward Drzymała, ul. Parkowa 1B, Wolin – 72.508,50 zł;
- z dokumentu określonego jako „Zestawienie, porównanie i ocena ofert” (pismo nr WDP.713.1.3.2014.AK z dnia 05.05.2014 r.) wynika, iż w wyniku porównania i oceny ofert wybrano najtańszą ofertę spośród spełniających wszystkie warunki określone w zapytaniu – ofertę nr 4 INŻYNIERII DROGOWEJ Edward Drzymała, ul. Parkowa 1B, Wolin – 72.508,50 zł;
- pismem określonym jako Zawiadomienie o wyborze oferty nr WDP.713.1.4.2014.AK z dnia 05.05.2014 r. poinformowano uczestników o wyborze najkorzystniejszej oferty;
- Umowa o sprawowanie nadzoru inwestorskiego nr WDP.713.1.5.2014.AK została zawarta w dniu 13.05.2014 r.:
 - Przedmiotem jest świadczenie przez Zleceniobiorcę w ramach prowadzonej przez niego działalności zawodowej kompleksowych usług inspektora nadzoru inwestorskiego na rzecz Zleceniodawcy – w związku z realizacją robót budowlanych w ramach inwestycji pn. „Przebudowa dróg powiatowych nr 4101Z, 4102Z, 4112Z w miejscowości Kliniska Wielkie, Gmina Goleniów” (§ 1 ust. 1);
 - usługi będą świadczone do czasu zakończenia inwestycji (§ 1 ust. 2);
 - w ramach ustalonego wynagrodzenia Zleceniobiorca zobowiązany jest również uczestniczyć w przeglądach wykonanych robót przez cały okres gwarancji jakości lub okres rękojmi (§ 1 ust. 2);

Kau
[Signature]

- w § 3 Umowy wskazano obowiązki Zleceniobiorcy jako inspektora nadzoru inwestorskiego, które obejmują m.in.:
 - składanie raportów na rzecz Zleceniodawcy (do przedkładanych faktur VAT) obejmujących opis postępów w realizacji inwestycji, występujące zagrożenia opóźnienia oraz rekomendacje ewentualnych działań względem wykonawcy robót budowlanych (§ 3 ust. 1 pkt 2) – za pismem z dnia 06.10.2016 r. przekazano skan dziennika budowy stanowiącego udokumentowanie korespondencji pomiędzy inspektorem nadzoru a wykonawcą robót oraz wyjaśniono, iż cyt.: „(...)nie występowały żadne zagrożenia czy też opóźnienia nie było więc potrzeby tworzenia dodatkowej dokumentacji. Ponadto informuje, iż do każdej faktury przejściowej dołączone jest zestawienie wykonanych robót które zaakceptowane przez Inspektora stanowi dokładny opis postępu robót na dzień wystawienia f-ry”;
 - uczestnictwo w próbach i odbiorach technicznych (§ 3 ust. 2 pkt 7);
 - wydawanie zgody na wykonanie robót dodatkowych i zamiennych po uprzednim uzyskaniu zgody Zleceniodawcy (§ 3 ust. 1 pkt 15);
 - Jeżeli w okresie realizacji robót zajdzie konieczność wykonania robót dodatkowych, nieprzewidzianych umową zawartą z wykonawcą, Zleceniobiorca powinien niezwłocznie zawiadomić o tym Zleceniodawcę celem umożliwienia podjęcia decyzji, co do ich zlecenia wykonawcy (§ 5 ust. 1);
 - Bez pisemnej zgody Zleceniodawcy, Zleceniobiorca nie jest uprawniony do wydawania wykonawcy polecenia wykonania robót dodatkowych, ani do podpisywania protokołu konieczności i tym podobnych dokumentów (§ 5 ust. 1);
 - W piśmie z dnia 06.10.2016 r. ustosunkowano się do obowiązków wynikających z § 5 cyt.: „Odnosnie § 5 ust. 1 i ust 2 informuję iż inicjatorem wykonania robót dodatkowych była społeczność lokalna, natomiast decyzję o ich realizacji podjął zamawiający w związku z czym brak było przesłanek do stosowania tego §.”
 - Zleceniobiorca otrzyma wynagrodzenie ryczałtowe w wysokości: netto 58.950,00 zł, VAT 13.558,50 zł, brutto 72.508,50 zł (§ 6 ust. 1);
 - Wynagrodzenie zostanie zapłacone po doręczeniu Zleceniodawcy faktury VAT, przelewem na rachunek bankowy wskazany przez Zleceniobiorcę w terminie 30 dni od dnia doręczenia faktury (§ 6 ust. 2);
 - Podstawę do wystawienia faktury VAT będzie stanowił protokół odbioru ostatecznego robót od wykonawcy robót, a jeśli w toku ostatecznego odbioru robót zostaną stwierdzone wady – protokół usunięcia wad wskazanych w protokole odbioru ostatecznego (§ 6 ust. 3) – sporządzono protokół z odbioru ostatecznego robót budowlanych w ramach inwestycji „Przebudowa dróg powiatowych nr 4101Z. 4102Z i 4112Z w miejscowości Kliniska Wielkie, Gmina Goleniów” z dnia 14.11.2014 r.- w treści protokołu zamieszczono adnotację, iż w toku odbioru nie ujawniono usterek i niedoróbek;
- Zamawiający dokonał zapłaty za wykonaną przez wykonawcę usługę:

Nr faktury	Data	Kwota netto	VAT	Kwota brutto	Protokół odbioru ostatecznego robót - data spisania	Data zapłaty	Nr dokumentu
72/2014	21.11.2014	58.950,00	13.558,50	72.508,50	14.11.2014	18.12.2014	WB nr 245

Dowód nr 48: Kserokopie dokumentów dot. zamówienia przeprowadzonego w trybie zapytania ofertowego dla zadania: dla zadania: „Sprawowanie nadzoru w ramach inwestycji „Przebudowa dróg powiatowych nr 4101Z. 4102Z i 4112Z w miejscowości Kliniska Wielkie, Gmina Goleniów”

W toku postępowania kontrolnego zwrócono się do Dyrektora Wydziału Dróg Powiatowych w Starostwie Powiatowym w Goleniowie pismem nr UKS32W2EB.420.13.2016.KOM.15 z dnia 07.11.2016 r. o ustosunkowanie się do ustalonego stanu faktycznego w tym również do zapisów art. 44 ust. 3 ustawy o finansach publicznych, dot. wydatkowania środków publicznych:

- 1) w sposób celowy i oszczędny, z zachowaniem zasad:
 - a) uzyskiwania najlepszych efektów z danych nakładów,
 - b) optymalnego doboru metod i środków służących osiągnięciu założonych celów;
- 2) w sposób umożliwiający terminową realizację zadań;
- 3) w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań.

Ponadto biorąc pod uwagę art. 47 ufp, iż wydatkowanie środków publicznych uwzględniać powinno zasadę uczciwej konkurencji, której celem jest m.in. zachowanie reguł należytego postępowania w obrocie gospodarczym zwrócono się z prośbą o złożenie wyjaśnień odnośnie wyboru wykonawcy usługi, tj. nadzór inwestorski (wybrany wykonawca opracował kosztorysy na podstawie, których oszacowano wartość zamówienia na roboty budowlane dotyczące realizowanej inwestycji pn. „Przebudowa dróg powiatowych nr 4101Z. 4102Z i 4112Z w miejscowości Kliniska Wielkie, Gmina Goleniów” – umowa nr WDP.713.1.5.214.AK z dnia 13.05.2014r.).

Dowód nr 49: Pismo nr UKS32W2EB.420.13.2016.KOM.15 z dnia 07.11.2016 r.

W piśmie nr WDP.1710.15.2016.BZ z dnia 10.11.2016 r. Dyrektor Wydziału Dróg Powiatowych w Starostwie Powiatowym w Goleniowie wyjaśnił, iż cyt. „ 2. *Oferty na nadzór nad ww. zadaniem miały zostać złożone w terminie do 30 kwietnia 2014 r. do godz. 10.00 w Sekretariacie Starostwa Powiatowego w Goleniowie. Następnie zostały przewiezione przez pracownika merytorycznego w stanie nienaruszonym do siedziby Wydziału Dróg Powiatowych przy ul. Fabrycznej 25 celem otwarcia. Zwyczajowo otwarcie nastąpiło 30 minut po terminie składania ofert czyli o 10.30.*

3. *Oferenci, którzy składali oferty na nadzór mieli zapewniony równy dostęp do dokumentacji projektowej (w której skład wchodzi m.in. kosztorys inwestorski) ponadto mieli prawo dokonać wizji lokalnej w terenie i uzyskać wszelkie wyjaśnienia od zamawiającego w związku z czym zasada przejrzystości, równego traktowania oraz uczciwej konkurencji została spełniona podczas tego postępowania.”*

Dowód nr 50: Pismo nr WDP.1710.15.2016.BZ z dnia 10.11.2016 r.

C.1.4. Zamówienie w trybie zapytania ofertowego na opracowanie projektu zamiennego stałej organizacji ruchu w ramach inwestycji pn.: „Przebudowa dróg powiatowych nr 4101Z. 4102Z i 4112Z w miejscowości Kliniska Wielkie, Gmina Goleniów”

Badaniem objęto:

- Zarządzenie nr 148/2013 Starosty Goleniowskiego z dnia 20 lutego 2013 r. oraz Zarządzenie nr 248/2014 Starosty Goleniowskiego z dnia 23 października 2014 r., w których w rozdziale 5 pn. „*Udzielanie zamówień wyłączonej z ustawy*” wskazano zasady udzielania zamówień publicznych, których wartość nie przekracza wyrażonej w złotych równowartości kwoty określonej w art. 4 pkt 8 ustawy Prawo zamówień publicznych.

Zgodnie z § 11 ust. 4 pkt 1 zarządzenia nr 148/2013 Starosty Goleniowski w sprawie zasad wykonywania w Starostwie Powiatowym w Goleniowie ustawy Prawo zamówień

Handwritten signatures and initials:
K
A
X
X
X

publicznych oraz Regulaminu Pracy Komisji Przetargowej Urzędu, cyt. „(...) przed zawarciem umowy dyrektor lub pracownik merytoryczny komórki powinien dokonać analizy rynku w celu wybrania takiego wykonawcy, który zapewni odpowiednią jakość i korzystną cenę przedmiotu zamówienia przy uwzględnieniu wszystkich potrzeb zamawiającego. Analiza rynku polega w szczególności na zebraniu ofert (np. za pośrednictwem Internetu czy faksu) od minimum trzech potencjalnych wykonawców.”

Natomiast w § 11 ust. 4 pkt 4 ww. Zarządzenia wskazano cyt.: „Zamówienie zostaje udzielone Wykonawcy, który złożył ofertę zawierającą najniższą cenę, lub którego oferta jest najkorzystniejsza z innych powodów np. terminu wykonania zamówienia, jakości, gwarancji, warunków wykonania zamówienia”.

W § 11 ust. 4 pkt 6 wskazano, iż cyt.: „Z uwagi na specyfikę przedmiotu zamówienia dyrektor komórki merytorycznej może odstąpić od udzielenia zamówienia zgodnie z procedurami określonymi w niniejszym paragrafie po akceptacji kierownika zamawiającego opartej o pisemne uzasadnienie dyrektora komórki merytorycznej”.

W toku postępowania kontrolnego przedstawiono jedynie notatkę służbową z dnia 08.09.2014 r. sporządzoną na okoliczność udokumentowania dokonania w formie telefonicznej rozeznania rynku celem ustalenia wartości szacunkowej. Z treści dokumentu wynika, iż zwrócono się z zapytaniem w formie telefonicznej do:

- Biura Usług Inżynierskich Mariusz Jażdżewski, ul. Poniatowskiego 9/7, 72-200 Nowogard, który zaoferował wykonanie zadania za cenę około 3000,00 zł netto;
- Zakładu Usług Geodezyjno-Projektowych GEOMAPA Michał Dutka, ul. M. Konopnickiej 10b, Goleniów, który zaoferował wykonanie zadania za cenę około 3500,00 zł netto;
- Usług Projektowo-wykonawczych POLMAR Mariusz Drzymała, ul. Mała 7B/5, 72-510 Wolin oferując wykonanie zadania za cenę około 2850,00 zł netto;

Z treści notatki wynika, iż dokonano analizy rynku zgodnie z § 11 ust. 4 pkt 2 ww. zarządzenia i określono wartość szacunkową zamówienia na opracowanie projektu stałej organizacji ruchu na kwotę około 2 850,00 zł netto (574,57 euro).

W toku postępowania kontrolnego nie przedstawiono zebranych ofert.

- Dyrektor Wydziału Dróg Powiatowych w piśmie nr WDP.7121.1.2014.ESz z dnia 09.09.2014 r. zlecił firmie Usługi Projektowo-Wykonawcze POLMAR Mariusz Drzymała, ul. Mała 7B/5, 72-510 Wolin wykonanie projektu zamiennego stałej organizacji ruchu w ramach inwestycji pn.: „Przebudowa dróg powiatowych nr 4101Z, 4102Z i 4112Z w miejscowości Kliniska Wielkie, Gmina Goleniów”;
 - wartość zlecenia 2850,00 netto + VAT (23%),
 - termin realizacji zadania: 17.10.2014 r.,
 - odbiór nastąpi na podstawie protokołu zdawczo-odbiorczego;
- w dniu 17.10.2014 r. spisano protokół na okoliczność przekazania do Wydziału Dróg Powiatowych w Goleniowie dokumentacji projektowej projektu zamiennego stałej organizacji ruchu w ramach inwestycji pn.: „Przebudowa dróg powiatowych nr 4101Z, 4102Z i 4112Z w miejscowości Kliniska Wielkie, Gmina Goleniów” zgodnie ze zleceniem nr WDP.7121.1.2014.ESz z dnia 09.09.2014 r.;
- Zamawiający dokonał zapłaty za wykonaną przez wykonawcę usługę;

Nr faktury	Data	Kwota netto	VAT	Kwota brutto	Protokół odbioru	Data zapłaty	Nr dokumentu
28/10/2014	28.10.2014	2 850,00	655,50	3 505,50	17.10.2014	07.11.2014	WB nr 217

Dowód nr 51: Kserokopie dokumentów dot. zamówienia przeprowadzonego w trybie zapytania ofertowego na opracowanie projektu zamiennego stałej organizacji ruchu w ramach inwestycji pn.: „Przebudowa dróg powiatowych nr 4101Z, 4102Z i 4112Z w miejscowości Kliniska Wielkie, Gmina Goleniów”.

C.1.4. Zamówienie w trybie zapytania ofertowego na prace geodezyjne – wykonanie drugiego etapu podziału działek nr 96/4, 124/2, 124/3, 125/4, 169, 375/1 w miejscowości Kliniska Wielkie, zatwierdzonych decyzją ZRID Starosty Goleniowskiego Nr 3/2012 z dnia 15.10.2013 r. związane z zadaniem pn.: „Przebudowa dróg powiatowych nr 4101Z, 4102Z i 4112Z w miejscowości Kliniska Wielkie, Gmina Goleniów.”

Badaniem objęto:

- Zarządzenie nr 148/2013 Starosty Goleniowskiego z dnia 20 lutego 2013 r. oraz Zarządzenie nr 248/2014 Starosty Goleniowskiego z dnia 23 października 2014 r., w których w rozdziale 5 pn. „*Udzielanie zamówień wyłączonych z ustawy*” wskazano zasady udzielania zamówień publicznych, których wartość nie przekracza wyrażonej w złotych równowartości kwoty określonej w art. 4 pkt 8 ustawy Prawo zamówień publicznych.

Zgodnie z § 11 ust. 4 pkt 1 zarządzenia nr 148/2013 Starosty Goleniowski w sprawie zasad wykonywania w Starostwie Powiatowym w Goleniowie ustawy Prawo zamówień publicznych oraz Regulaminu Pracy Komisji Przetargowej Urzędu, cyt. „(...) *przed zawarciem umowy dyrektor lub pracownik merytoryczny komórki powinien dokonać analizy rynku w celu wybrania takiego wykonawcy, który zapewni odpowiednią jakość i korzystną cenę przedmiotu zamówienia przy uwzględnieniu wszystkich potrzeb zamawiającego. Analiza rynku polega w szczególności na zebraniu ofert (np. za pośrednictwem Internetu czy faksu) od minimum trzech potencjalnych wykonawców.*”

Natomiast w § 11 ust. 4 pkt 4 ww. Zarządzenia wskazano cyt.: „*Zamówienie zostaje udzielone Wykonawcy, który złożył ofertę zawierającą najniższą cenę, lub którego oferta jest najkorzystniejsza z innych powodów np. terminu wykonania zamówienia, jakości, gwarancji, warunków wykonania zamówienia*”.

W § 11 ust. 4 pkt 6 wskazano, iż cyt.: „*Z uwagi na specyfikę przedmiotu zamówienia dyrektor komórki merytorycznej może odstąpić od udzielenia zamówienia zgodnie z procedurami określonymi w niniejszym paragrafie po akceptacji kierownika zamawiającego opartej o pisemne uzasadnienie dyrektora komórki merytorycznej*”.

W toku postępowania kontrolnego przedstawiono jedynie notatkę służbową z dnia 28.02.2014 r. sporządzoną na okoliczność udokumentowania dokonania w formie telefonicznej rozeznania rynku celem ustalenia wartości szacunkowej. Z treści dokumentu wynika, iż zwrócono się z zapytaniem w formie telefonicznej do:

- Zakładu Usług Geodezyjnych GEOMAPA Stanisław Dutka, ul. M. Konopnicka 10B, 72-100 Goleniów, który zaoferował wykonanie zadania za cenę 3 600,00 zł netto;
- POLIGON Żukowski Stanisław, ul. Bławatkowa 24, 72-002 Dołuje który zaoferował wykonanie zadania za cenę 4 500,00 zł netto;
- Henryk Woźniak, ul. Sportowa 3L/5, 72-100 Goleniów oferując wykonanie zadania za cenę 4 000,00 zł netto;

Z treści notatki wynika, iż dokonano analizy rynku zgodnie z § 11 ust. 4 pkt 2 ww. zarządzenia i określono wartość szacunkową zamówienia na opracowanie prac geodezyjnych na kwotę około 3 600,00 zł netto (1 048,07 euro).

Kull
L.

W toku postępowania kontrolnego nie przedstawiono zebranych ofert.

- Dyrektor Wydziału Dróg Powiatowych w piśmie nr WDP.7011.1.2014.AK z dnia 03.03.2014 r. zlecił Zakładowi Usług Geodezyjnych GEOMAPA Stanisław Dutka, ul. M. Konopnicka 10B, 72-100 Goleniów wykonanie prac geodezyjnych polegających na wyznaczeniu nowych granic na gruncie po wydaniu decyzji zezwalającej na realizację inwestycji drogowej dotyczącej przebudowy dróg powiatowych nr 4101Z, 4102Z i 4112Z w miejscowości Kliniska Wielkie, Gmina Goleniów:
 - wartość zlecenia 3600,00 netto + VAT (23%),
 - termin realizacji zadania: 31.03.2014 r.,
 - odbiór nastąpi na podstawie protokołu odbioru;
- w dniu 31.03.2014 r. spisano protokół na okoliczność przekazania do Wydziału Dróg Powiatowych w Goleniowie dokumentacji geodezyjnej podziału działek w miejscowości Kliniska wielkie zatwierdzonych decyzją ZRLD – przebudowa ul. Piastowskiej i Szczecińskiej zgodnie ze zleceniem nr WDP.7011.1.2014.AK z dnia 03.03.2014 r.;
- Zamawiający dokonał zapłaty za wykonaną przez wykonawcę usługę:

Nr faktury	Data	Kwota netto	VAT	Kwota brutto	Protokół odbioru	Data zapłaty	Nr dokumentu
76/2014	31.03.2014	3 600,00	828,00	4428,00	31.03.2014	11.04.2014	WB nr 71

Dowód nr 52: *Kserokopie dokumentów dot. zamówienia w trybie zapytania ofertowego na prace geodezyjne – wykonanie drugiego etapu podziału działek nr 96/4, 124/2, 124/3, 125/4, 169, 375/1 w miejscowości Kliniska Wielkie, zatwierdzonych decyzją ZRID Starosty Goleniowskiego Nr 3/2012 z dnia 15.10.2013 r. związane z zadaniem pn.: „Przebudowa dróg powiatowych nr 4101Z, 4102Z i 4112Z w miejscowości Kliniska Wielkie, Gmina Goleniów”*

D.1. Dotacja celowa z budżetu państwa na dofinansowanie wydatków kwalifikowalnych zadania pn.: „Przebudowa dróg powiatowych nr 4101Z, 4102Z, 4112Z w miejscowości Kliniska Wielkie, Gmina Goleniów”

- Program Wieloletni, ustanowiony uchwałą Nr 174/2011 Rady Ministrów z dnia 6 września 2011 r., pod nazwą „Narodowy Program Przebudowy Dróg Lokalnych - Etap II Bezpieczeństwo - Dostępność - Rozwój”, zmieniony uchwałą Rady Ministrów nr 199/2012 z dnia 27 listopada 2012 r., nr 194/2013 z dnia 29 października 2013 roku oraz uchwałą z 25 marca 2014 roku.

Program jest formą pomocy samorządom w rozwiązywaniu problemów z infrastrukturą drogową. Celem programu jest rozwój bezpiecznej, spójnej, funkcjonalnej i efektywnej infrastruktury drogowej- powiatowej i gminnej. Został wdrożony w celu wsparcia samorządowych zadań inwestycyjno-remontowych służących zwiększeniu płynności ruchu i poprawie bezpieczeństwa komunikacyjnego, a zarazem zwiększeniu dostępności lokalnych ośrodków gospodarczych, poprzez tworzenie powiązań sieci dróg powiatowych i gminnych z drogami wojewódzkimi i krajowymi.

W ramach Programu samorzady otrzymują pomoc od rządu w wysokości 50% kosztów związanych z przebudową, budową oraz remontem dróg. Nabór wniosków o dofinansowanie samorządowych projektów drogowych przeprowadzają corocznie wojewodowie oraz komisje wojewódzkie. W skład tych komisji wchodzi przedstawiciele urzędu wojewódzkiego, zarządu województwa, oddziału Generalnej Dyrekcji Dróg Krajowych i Autostrad oraz Policji. Zasady realizacji programu wieloletniego, a także listy zakwalifikowanych wniosków

o dofinansowanie projektów drogowych, publikowane są na stronie BIP MAC (Scentralizowany system dostępu do informacji publicznej).

- o uchwała nr 784/157/14 Zarządu Powiatu w Goleniowie z dnia 27.03.2014 r. w sprawie ustalenia układu wykonawczego do zmian w budżecie powiatu Goleniowskiego na 2014 rok wraz z załącznikiem nr 1 i 2;
- o pismo Przewodniczącego Zarządu Powiatu Goleniowskiego z dnia 30.09.2013 r. do Zachodniopomorskiego Urzędu Wojewódzkiego Wydziału Certyfikacji i Funduszy Europejskich w sprawie złożenia wniosku o dofinansowanie wraz z załącznikami dot. zadania „Przebudowa dróg powiatowych nr 4101Z, 4102Z, 4112Z w miejscowości Kliniska Wielkie, Gmina Goleniów”, w ramach Programu Wieloletniego pod nazwą Narodowy Programu Przebudowy Dróg Lokalnych - Etap II Bezpieczeństwo - Dostępność – Rozwój na rok 2014,
- o wniosek o dofinansowanie zadania w ramach Programu Wieloletniego pod nazwą Narodowy Programu Przebudowy Dróg Lokalnych - Etap II Bezpieczeństwo - Dostępność – Rozwój – data wpływu do Zachodniopomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Szczecinie: 30.09.2013 r.
 - o kategoria i numer drogi:
 - droga powiatowa, nr 4101Z, ul. Szczecińska;
 - droga powiatowa, nr 4102Z, ul. Szczecińska;
 - droga powiatowa, nr 4112Z, ul. Piastowska;
 - o termin realizacji: 05.05.2014 -28.11.2014;
 - o długość odcinków dróg – 2410 mb;
 - o koszty realizacji zadania brutto w zł (punkt 10 Wniosku):

Wkład własny w zł	Wnioskowana dotacja w zł	Łącznie w zł
2.381.454,28,00	2.381.454,00	4.762.908,28
50%	50%	udział w kosztach

- o harmonogram rzeczowo – finansowy realizacji zadania (punkt 13 Wniosku):

Lp.	Elementy i rodzaje robót	Koszt (z VAT z zł)	Termin realizacji
I.	Roboty przygotowawcze	445.529,62	maj-czerwiec 2014 r.
II.	Jezdnia i skrzyżowania	1.765.415,56	maj-październik 2014 r.
III.	Elementy ulic	126.974,87	maj-październik 2014 r.
IV.	Zjazdy	658.221,94	maj-październik 2014 r.
V.	Miejsca postojowe	114.038,53	maj-październik 2014 r.
VI.	Ciągi pieszce	492.405,37	maj-październik 2014 r.
VII.	Zatoki autobusowe	48.112,67	maj-październik 2014 r.
VIII.	Wysepki segregujące ruch pojazdów	47.248,19	maj-październik 2014 r.
IX.	Próg spowalniający	14.270,77	maj-październik 2014 r.
X.	Urządzenia bezpieczeństwa ruchu	100.120,84	maj-październik 2014 r.
XI.	Zieleń	28.962,44	maj-październik 2014 r.
XII.	Elementy odwodnienia	24.807,93	maj-październik 2014 r.
XIII.	Pobocza utwardzone	63.659,24	maj-październik 2014 r.
XIV.	Przełożenie istniejących nawierzchni	12.482,53	maj-październik 2014 r.
XV.	Kanalizacja deszczowa	751.777,78	maj-październik 2014 r.
XVI.	Nadzór inwestorski	68.880,00	maj-październik 2014 r.
RAZEM:		4.762.908,28	X

- o przy realizacji przedmiotowego zadania współpracę z Powiatem Goleniowskim podjęła Gmina Goleniów, deklarując współfinansowanie w wysokości

1.500.000,00 zł na mocy Umowy nr 1/2013 z dnia 26.09.2013 roku (punkt 15 Wniosku);

- decyzja nr 3/2013 z dnia 15.10.2013 r. o zezwoleniu na realizację inwestycji drogowej: przebudowa drogi powiatowej nr 4112Z Kliniska-Stawno-Tarnowo, drogi powiatowej nr 4101Z Lubczyna-Pucice-Kliniska i drogi powiatowej nr 4102Z Lubczyna-Rurzyca-Kliniska, gm. Goleniów wraz z postanowieniami: nr WAB/D/6746.3.04.2013.TW z dnia 23.12.2013 r. i nr WAB/D/6746.3.07.2013.2015.TW z dnia 27.01.2015 r. w sprawie;
- umowa nr 60/NPPDL/2014 o dofinansowanie środkami pochodzącymi z budżetu państwa zawarta w dniu 10.06.2014 r. wraz z załącznikiem nr 2 wykazem wydatków kwalifikowalnych objętych wnioskiem o dofinansowanie zadania:
 - wartość zadania: 3.648.981,15 zł;
 - wartość wydatków kwalifikowalnych objętych Zadaniem: 3.539.210,29 zł;
 - wartość wkładu własnego Beneficjenta dot. wydatków kwalifikowalnych Zadania: 1.769.605,29 zł;
 - kwota dofinansowania zadania ze środków budżetu państwa: 1.769.605,00 zł;
 - długość odcinka drogi objętego Zadaniem: 2.410,00 m.

Z zapisu § 1 umowy wynika, iż Wojewoda, w ramach realizacji Programu, prześle w roku 2014 na rachunek bankowy Beneficjenta nr: 49 9375 0002 0000 0459 2000 0010 kwotę **1.769.605,00 zł**. Natomiast w § 2 ust. 1 umowy wskazano, iż Beneficjent zobowiązuje się do przekazania w roku 2014, na współfinansowanie wydatków kwalifikowalnych zadania, wkładu własnego w łącznej kwocie nie niższej niż: **1.769.605,29 zł**.

- aneks nr 1 z dnia 14.08.2014 r. do umowy nr 60/NPPDL/z dnia 10.06.2014 r. wraz z załącznikiem nr 2 wykazem wydatków kwalifikowalnych objętych wnioskiem o dofinansowanie zadania:
 - wartość zadania: 3.648.981,15 zł;
 - wartość wydatków kwalifikowalnych objętych Zadaniem: 3.536.042,46 zł;
 - wartość wkładu własnego Beneficjenta dot. wydatków kwalifikowalnych Zadania: 1.768.021,46 zł;
 - kwota dofinansowania zadania ze środków budżetu państwa: 1.768.021,00 zł;
 - długość odcinka drogi objętego Zadaniem: 2.410,00 m.

Z zapisu § 1 aneksu nr 1 wynika, iż Wojewoda, w ramach realizacji Programu, prześle w roku 2014 na rachunek bankowy Beneficjenta nr: 49 9375 0002 0000 0459 2000 0010 kwotę **1.768.021,00 zł**. Natomiast w § 2 ust. 1 umowy wskazano, iż Beneficjent zobowiązuje się do przekazania w roku 2014, na współfinansowanie wydatków kwalifikowalnych zadania, wkładu własnego w łącznej kwocie nie niższej niż: **1.768.021,46 zł**.

- aneks nr 2 z dnia 26.09.2014 r. do umowy nr 60/NPPDL/z dnia 10.06.2014 r. wraz z załącznikiem nr 2 wykazem wydatków kwalifikowalnych objętych wnioskiem o dofinansowanie zadania:
 - wartość zadania: 3.719.317,71 zł;
 - wartość wydatków kwalifikowalnych objętych Zadaniem: 3.606.378,81 zł;
 - wartość wkładu własnego Beneficjenta dot. wydatków kwalifikowalnych Zadania: 1.838.357,81 zł;
 - kwota dofinansowania zadania ze środków budżetu państwa: 1.768.021,00 zł;
 - długość odcinka drogi objętego Zadaniem: 2.410,00 m.

Z zapisu § 1 aneksu nr 2 wynika, iż Beneficjent zobowiązuje się do przekazania w roku 2014, na współfinansowanie wydatków kwalifikowalnych zadania, wkładu własnego w łącznej kwocie nie niższej niż: **1.838.357,81 zł**.

- o aneks nr 3 z dnia 04.12.2014 r. do umowy nr 60/NPPDL/z dnia 10.06.2014 r. wraz z załącznikiem nr 2 wykazem wydatków kwalifikowalnych objętych wnioskiem o dofinansowanie zadania:

- o wartość zadania: 3.719.317,71 zł;
- o wartość wydatków kwalifikowalnych objętych Zadaniem: 3.606.378,81 zł;
- o wartość wkładu własnego Beneficjenta dot. wydatków kwalifikowalnych Zadania: 1.803.189,81 zł;
- o kwota dofinansowania zadania ze środków budżetu państwa: 1.803.189,00 zł;
- o długość odcinka drogi objętego Zadaniem: 2.410,00 m.

Z zapisu § 1 aneksu nr 3 wynika, iż Wojewoda, w ramach realizacji Programu, przekaże w roku 2014 na rachunek bankowy Beneficjenta nr: 49 9375 0002 0000 0459 2000 0010 kwotę **1.803.189,00 zł**. Natomiast w § 2 ust. 1 umowy wskazano, iż Beneficjent zobowiązuje się do przekazania w roku 2014, na współfinansowanie wydatków kwalifikowalnych zadania, wkładu własnego w łącznej kwocie nie niższej niż: **1.803.189,81 zł**.

- o pismo Zachodniopomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Szczecinie nr FB-1.3111.59.3.2014.NP (data wpływu do Powiatu Goleniowskiego: 30.05.2014 r.), informujące, iż zarządzeniem Wojewody Zachodniopomorskiego nr 264/2014 z dnia 29.05.2014 r. w sprawie zmian w budżecie środków krajowych Wojewody Zachodniopomorskiego na 2014 rok, zwiększona została (z rezerwy celowej budżetu państwa) dotacja celowa dla jednostek samorządu terytorialnego szczebla gminnego i powiatowego w dziale 600 – załącznik do pisma – poz. 6: Powiat Goleniowski – kwota dotacji: **2.381.454,00 zł**;
- o uchwała nr 807/166/14 Zarządu Powiatu w Goleniowie z dnia 04.06.2014 r. w sprawie zmiany układu wykonawczego do zmian w budżecie powiatu Goleniowskiego na 2014 rok wraz z załącznikiem nr 1 i 2;
- o pismo Zachodniopomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Szczecinie nr FB-1.3111.59.6.2014.NP z dnia 08.08.2014 r., informujące, iż zarządzeniem Wojewody Zachodniopomorskiego nr 425/2014 z dnia 07.08.2014 r. dokonano zmian w planie dotacji celowych dla jednostek samorządu terytorialnego szczebla gminnego i powiatowego w dziale 600 – załącznik do pisma – poz. 6: Powiat Goleniowski – kwota dotacji: **1.769.605,00 zł** ($2.381.454,00 \text{ zł} - 1.769.605,00 \text{ zł} = 611.849,00 \text{ zł}$);
- o pismo Zachodniopomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Szczecinie nr FB-1.3111.59.11.2014.NP z dnia 29.09.2014 r., informujące, iż zarządzeniem Wojewody Zachodniopomorskiego nr 543/2014 z dnia 26.09.2014 r. dokonano zmian w planie dotacji celowych dla jednostek samorządu terytorialnego szczebla gminnego i powiatowego w dziale 600 – załącznik do pisma – poz. 6: Powiat Goleniowski – kwota dotacji: **1.769.605,00 zł** ($1.769.605,00 \text{ zł} - 1.768.021,00 = 1.584,00 \text{ zł}$);
- o uchwała nr 871/183/14 Zarządu Powiatu w Goleniowie z dnia 16.10.2014 r. w sprawie zmiany budżetu powiatu na 2014 r. i ustalenie układu wykonawczego oraz zmiany planu finansowego zadań z zakresu administracji rządowej wraz z załącznikiem nr 1 i 2;
- o uchwała nr 892/187/14 Zarządu Powiatu w Goleniowie z dnia 14.11.2014 r. w sprawie zmiany budżetu powiatu na 2014 r. i ustalenie układu wykonawczego oraz zmiany planu finansowego zadań z zakresu administracji rządowej wraz z załącznikiem nr 1 i 2 (zmiana w planie dochodów pomiędzy paragrafami w celu dostosowania planu do rzeczywistych źródeł dochodów uzyskanych z Gminy Goleniów);
- o pismo Zachodniopomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Szczecinie nr FB-1.3111.59.14.2014.NP z dnia 24.11.2014 r., informujące, iż zarządzeniem Wojewody Zachodniopomorskiego nr 543/2014 z dnia 26.09.2014 r. dokonano zmian w planie dotacji celowych dla jednostek samorządu terytorialnego szczebla gminnego

i powiatowego w dziale 600 – załącznik do pisma – poz. 6: Powiat Goleniowski – kwota dotacji: **1.803.189,00 zł** (1.768.021,00 – 1.768.021,00 = 35.168,00 zł);

- o uchwała nr 2/1/14 Zarządu Powiatu w Goleniowie z dnia 03.12.2014 r. w sprawie zmiany budżetu powiatu na 2014 r. i ustalenie układu wykonawczego oraz zmiany planu finansowego zadań z zakresu administracji rządowej wraz z załącznikiem nr 1 i 2.

Z zapisów umowy nr 60/NPPDL/2014 z dnia 10.06.2014 r. wynika, iż:

- o Beneficjent zobowiązuje się do realizacji zadania zgodnie z wnioskiem o dofinansowanie dotyczącym zadania umieszczonego na Liście zakwalifikowanych wniosków do dofinansowania w 2014 r. z budżetu państwa, w ramach Programu; na którego dofinansowanie przyznano dotację, stanowiącym załącznik Nr 1 do Umowy i wykazem wydatków kwalifikowalnych objętych wnioskiem o dofinansowanie zadania stanowiącym załącznik Nr 2 do Umowy, w granicach pasa drogowego, w ilościach i zakresie ujętym w tym załączniku, w terminach określonych w § 3 Umowy (§ 2 ust. 3 umowy);
- o Beneficjent zobowiązuje się niezwłocznie powiadomić Wojewodę, o wystąpieniu oszczędności w trakcie realizacji zadania realizowanego w ramach Programu, w roku budżetowym 2014, w terminie określonym w § 3 pkt 3 Umowy (§ 2 ust. 4 umowy).

Zgodnie z § 2 pkt 8 umowy nr 60/NPPDL/2014 z dnia 10.06.2014 r. Powiat Goleniowski był zobowiązany do prowadzenia wyodrębnionej ewidencji księgowej środków otrzymanych z dotacji oraz wydatków dokonanych z tych środków.

Powiat Goleniowski dla ww. zadania przedłożył wydruki - zapisy na kontach:

- o 080-600-60014-6050-31761 – Przebudowa dróg nr 4110Z, 4102Z, 4112Z Kliniska Wlk. – za okres 01-12.2014 r.;
- o 080-600-60014-6050-31763 – Przebudowa dróg nr 4110Z, 4102Z, 4112Z Kliniska Wlk. – za okres 01-12.2014 r.;
- o 201-02-00-08304 – STRABAG Sp. z o.o.

Na podstawie zapisów na koncie nr 080-600-60014-6050-31761 – Przebudowa dróg nr 4110Z, 4102Z, 4112Z Kliniska Wlk. – za okres 01-12.2014 r. oraz 080-600-60014-6050-31763 – Przebudowa dróg nr 4110Z, 4102Z, 4112Z Kliniska Wlk. – za okres 01-12.2014 r. ustalono:

Lp.	Nr faktury	Data f-ry	Kwota brutto	Zapisy na koncie: 080-600-60014- 6050-31761	Zapisy na koncie: 080-600- 60014-6050-31763
1	2491400065	09.10.2014	2 510 810,92	1 255 405,46	1 255 405,46
2	28/10/2014	28.10.2014	3 505,50	3 505,50	x
3	72/2014	21.11.2014	72 508,50	36 254,25	x
4	72/2014			36 254,25	x
5	2491400096	24.11.2014	1 065 661,73	309 537,90	244 594,54
6				511 529,29	
7	2491400095	24.11.2014	70 336,34	70 336,34	x
Razem:				2 222 822,99	1 500 000,00
Kwota dofinansowania Wojewoda (umowa nr 60/NPPDL/2014) - SUMA: (1.255.405,46+36.254,25+511.529,29)				1 803 189,00	Kwota dofinansowania Gmina Goleniów (umowa nr 1/2013)
Różnica (2.222.822,99 - 1.803.189,00)				419 633,99	

Na podstawie opisów (dekretacji) faktur wyszczególnionych w poniższej tabeli ustalono:

Lp.	Nr faktury	Data f-ry	Kwota brutto	Płatność - budżet państwa zgodnie z umowa o dofinansowanie nr 60/NPPDL/2014 z 10.06.2014		Płatność budżetu gminy zgodnie z umowa nr 1/2013 z 26.09.2013 -		Płatność budżetu Powiatu symbol konta: 080-600-60014-6050-31761		Razem
	1	2	3	4		5		6		7
1	2491400065	09.10.2014	2 510 810,92	50%	1 255 405,46	50%	1 255 405,46	-	-	2 510 810,92
2	2491400095	24.11.2014	70 336,34	-	-	-	-	100%	70 336,34	70 336,34
3	2491400096	24.11.2014	1 065 661,73	48%	511 529,29	23%	244 594,54	29%	309 537,90	1 065 661,73
4	72/2014	21.11.2014	72 508,50	50%	36 254,25	50%	36 254,25	-	-	72 508,50
Razem			3 719 317,49	x	1 803 189,00		1 536 254,25	x	379 874,24	

Na podstawie zapisów na koncie 080-600-60014-6050-31761 – *Przebudowa dróg nr 4110Z, 4102Z, 4112Z Kliniska Wlk.* ustalono, iż został zaksięgowany dokument określony jako, cyt. „*FV NR 28/10/2014 – WYKONANIE PROJEKTU*” w kwocie **3.505,50 zł**. Biorąc powyższe pod uwagę wartość wszystkich wydatków objętych zadaniem poniesionych przy jego realizacji stanowi kwotę w wysokości **3.722.822,99 zł**.

Natomiast w:

- załączniku nr 6 – „Sprawozdanie końcowe z realizacji zadania”
- załączniku nr 3 – „Końcowe rozliczenie”

wskazano jako wartość wszystkich wydatków objętych Zadaniem poniesionych przy jego realizacji kwotę w wysokości **3.719.317,49 zł**.

Różnica pomiędzy zapisami wynikającymi z konta 080-600-60014-6050-31761 oraz 080-600-60014-6050-31763 wynosi **3.505,50 zł** (3.722.822,99 zł - 3.719.317,49 zł).

W Sprawozdaniu z wykonania budżetu Powiatu Goleniowskiego za 2014 rok w tabeli określonej jako „Wykaz zadań inwestycyjnych zrealizowanych z budżetu Powiatu Goleniowskiego w 2014 r.” wskazano w poz. 3:

Dział	Rozdział	Wyszczególnienie zadania	Plan (po zmianach)	Wykonanie na 31.12.2014 r.
			w złotych	
1	2	3	4	5
600	60014	„Przebudowa dróg powiatowych nr 4101Z, 4102Z, 4112Z w miejscowości Kliniska Wielkie, Gmina Goleniów”	3.727.250,99	3.727.250,99
		Dotacja z Gminy Goleniów (powierzone)	1.500.000,00	1.500.000,00
		Dotacja od Wojewody Zachodniopomorskiego	1.803.189,00	1.803.189,00

Biorąc powyższe pod uwagę Powiat Goleniowski wskazał jako wartość wszystkich wydatków dla zadania pn. „Przebudowa dróg powiatowych nr 4101Z, 4102Z, 4112Z w miejscowości Kliniska Wielkie, Gmina Goleniów”:

Kall
Li A

Sprawozdanie z wykonania budżetu Powiatu Goleniowskiego za 2014 rok w tabeli określonej jako „Wykaz zadań inwestycyjnych zrealizowanych z budżetu Powiatu Goleniowskiego w 2014 r.”	Konto 080-600-60014-6050-31761 – Przebudowa dróg nr 4110Z, 4102Z, 4112Z Kliniska Wlk.	Załączniku nr 6 „Sprawozdanie końcowe z realizacji zadania” Załączniku nr 3 – „Końcowe rozliczenie”	Różnica kol. 1 - kol. 2	Różnica kol. 1 - kol. 3	Różnica kol. 2 - kol.3
1	2	3	4	5	6
3 727 250,99	3 722 822,99	3 719 317,49	4 428,00	7 933,50	3 505,50

W toku postępowania kontrolnego Powiat Goleniowski przedłożył odnośnie udokumentowania kwoty 3.505,50 zł:

- notatkę służbową z dnia 08.09.2014 r. podpisaną przez Dyrektora Wydziału Dróg Powiatowych Pana Bogusława Zaborowskiego dokumentującą dokonanie analizy rynku i ustalenie wartości szacunkowej zamówienia dot. opracowania projektu zamiennego stałej organizacji ruchu w ramach inwestycji „Przebudowa dróg powiatowych nr 4101Z, 4102Z, 4112Z w miejscowości Kliniska Wielkie, Gmina Goleniów”- zgodnie z § 11 ust. 1 pkt 2 zarządzenia nr 148/2013 Starosty Goleniowski w sprawie zasad wykonywania w Starostwie Powiatowym w Goleniowie ustawy Prawo zamówień publicznych oraz Regulaminu Pracy Komisji Przetargowej Urzędu, cyt. „(...) każdorazowo należy sporządzać notatkę służbową, w której udokumentowany zostanie fakt dokonania analizy rynku; notatka powinna również zawierać informację dotyczącą wartości szacunkowej zamówienia ze wskazaniem kursu euro (...)”;
- zlecenie nr WDP.7121.1.2014.ESz z dnia 09.09.2014 r. skierowane do firmy Usługi Projektowo- Wykonawcze POLMAR Mariusz Drzymała, ul. Mała 7b/5, 72-510 Wolin dot. Wykonania projektu zamiennego stałej organizacji ruchu w ramach inwestycji:
 - o montażu dwóch progów wyspowych z elementów prefabrykowanych wraz z montażem oznakowania pionowego i wykonaniem oznakowania poziomego;
 - o budowa mini ronda wraz z wysepkami i rozdzielającymi ruch kołowy na skrzyżowaniu ulicy Piastowskiej z ulicą Szczecińską,
 - o montaż oznakowania pionowego i wykonania oznakowania poziomego
 - o ustalona wartość zlecenia 2.850,00 zł;
 - o termin realizacji 17.10.2014 r.;
- protokół odbioru z dnia 17.10.2014 r.;
- analitykę sald i obrotów konta 20102-00-24447 POLMAR Mariusz Drzymała za okres od 28.10.2014 r. do 07.11.2014 r.;
- fakturę VAT nr 28/10/2014 z dnia 28.10.2014 r.

W piśmie nr UKS32W2EB.420.13.2016.KOM.7 z dnia 28.09.2016 r. zwrócono się do Skarbnika Powiatu Goleniowskiego o złożenie wyjaśnień odnośnie:

- 1) wskazania wartości wszystkich wydatków dla zadania pn. „Przebudowa dróg powiatowych nr 4101Z, 4102Z, 4112Z w miejscowości Kliniska Wielkie, Gmina Goleniów”;
- 2) różnicy wartości wszystkich wydatków dla zadania pn. „Przebudowa dróg powiatowych nr 4101Z, 4102Z, 4112Z w miejscowości Kliniska Wielkie, Gmina Goleniów”, w korelacji do danych wykazanych w tabeli;
- 3) w oparciu o jaką ewidencje księgową zostały ustalone wydatki wykazane w Sprawozdaniu z wykonania budżetu Powiatu Goleniowskiego za 2014 rok w tabeli określonej jako „Wykaz zadań inwestycyjnych zrealizowanych z budżetu Powiatu Goleniowskiego w 2014 r.”

Dowód nr 53: Pismo nr UKS32W2EB.420.13.2016.KOM.7 z dnia 28.09.2016 r.

Skarbnik Powiatu Goleniowskiego w piśmie/mail z dnia 14.10.2016 r. (UKS32W2EB.420.13.KOM.10) złożył wyjaśnienia/ oświadczenie, cyt.: „(...) Na ww. zadanie zgodnie z ewidencją księgową wydatkowano w latach 2013-2014 kwotę **3.815.481,99 zł** z czego:

Lp.	Nr faktury	Data f-ry	Płatność - budżet państwa zgodnie z umową o dofinansowanie nr 60/NPPDL/2014 z 10.06.2014			Płatność - budżet gminy zgodnie z umową o dofinansowanie nr 1/2013 z 26.09.2013 r.			Płatność - budżet powiatu			Razem
			% wg opisu	% faktyczny	kwota	% wg opisu	% faktyczny	kwota	% wg opisu	% faktyczny	kwota	
1	08/03/2013	29.03.2013	0,00%	0,00%	0,00	0,00%	0,00%	0,00	100,00%	100,00%	16 605,00	16 605,00
2	08/09/2013	18.09.2013	0,00%	0,00%	0,00	0,00%	0,00%	0,00	100,00%	100,00%	67 158,00	67 158,00
3	218/2013	28.10.2013	0,00%	0,00%	0,00	0,00%	0,00%	0,00	100,00%	100,00%	4 428,00	4 428,00
4	76/2014	31.03.2014	0,00%	0,00%	0,00	0,00%	0,00%	0,00	100,00%	100,00%	4 428,00	4 428,00
5	2491400065	9.10.2014	50,00%	50,00%	1 255 405,46	50,00%	50,00%	1 255 405,46	0,00%	0,00%	0,00	2 510 810,92
6	28/10/2014	28.10.2014	0,00%	0,00%	0,00	0,00%	0,00%	0	100,00%	100,00%	3 505,50	3 505,50
7	72/2014	21.11.2014	50,00%	50,00%	36 254,25	50,00%	0,00%	0,00	0,00%	50,00%	36 254,25	72 508,50
8	2491400095	24.11.2014	0,00%	0,00%	0,00	0,00%	0,00%	0,00	100,00%	100,00%	70 336,34	70 336,34
9	2491400096	24.11.2014	48,00%	48,001094%	511 529,29	23,00%	22,952362%	244 594,54	29,00%	29,046544%	309 537,90	1 065 661,73
Łącznie				47,26%	1 803 189,00		39,31%	1 500 000,00		13,43%	512 252,99	3 815 441,99

I. w roku 2013 wydatkowano kwotę 88.191,00 zł (z uwagi na to, że były to wydatki poniesione przed podpisaniem umowy o dofinansowanie i rozpisanie przetargu w ramach to których ustanowiono inną nazwę zadania zaewidencjonowane na koncie 080-600-6014-6050-19761) na:

- aktualizację mapy – wykonanie wtórnika do celów projektowych oraz przekroi poprzecznych w Kliniskach Wielkich, ul. Piastowska i Szczecińska w kwocie 16.605,00 zł (faktura numer 08/03/2013);
- opracowanie dokumentacji projektowej dla zadania „Przebudowa ul. Piastowskiej i ulicy Szczecińskiej w miejscowości Kliniska Wielkie” w kwocie 67.158,00 zł (faktura numer 08/09/2013);
- prace geodezyjne polegające na podziale 6 działek nr 96/4, 124/2, 124/3, 125/4, 169, 375/1, w miejscowości Kliniska Wielkie – Etap I: opracowanie dokumentacji geodezyjnej podziału działek do wydania decyzji zatwierdzającej podział (decyzja zezwalająca na realizację inwestycji drogowej) w kwocie 4.428,00 zł (faktura numer 218/2013).

II. w roku 2014 wydatkowano kwotę 3.727.290,99 zł z tego:

- wydatki niekwalifikowane na kwotę 7.933,50 zł na:

- prace geodezyjne – wykonanie drugiego etapu podziału działek nr 96/4, 124/2, 124/3, 125/4, 169, 375/1 w miejscowości Kliniska Wielkie, zatwierdzonych decyzją ZRID Starosty Goleniowskiego Nr 3/2012 z dnia 15.10.2013 r. w kwocie 4.428,00 zł (faktura nr 76/2014, z uwagi na to, że był to wydatek poniesiony przed podpisaniem umowy o dofinansowanie i rozpisanie przetargu w ramach to których ustanowiono inną nazwę zadania zaewidencjonowany na koncie 080-600-6014-6050-19761);
- wykonanie projektu zamiennego stałej organizacji ruchu w ramach inwestycji pn.: „Przebudowa dróg powiatowych nr 4101Z, 4102Z i 4112Z w miejscowości Kliniska Wielkie, Gmina Goleniów” w kwocie 3.505,00 zł, wydatek poniesiony po zmianie nazwy zadania zaewidencjonowany na koncie 080-600-6014-6050-31761.

- wydatki kwalifikowane na kwotę 3.719.317,49 zł na:

Kowalski
[Signature]

- a) roboty budowlane związane z kontraktem: „Przebudowa dróg powiatowych nr 4101Z, 4102Z i 4112Z w miejscowości Kliniska Wielkie, Gmina Goleniów” w kwocie 2.510.810,92 zł (faktura nr 2491400065, zaewidencjonowana w związku z dofinansowaniami z budżetu państwa – 1.255.405,46 zł i gminy – 1.255.405,46 zł, na kontach 080-600-6014-6050-31761 i 080-600-6014-6050-31763);
- b) pełnienie kompleksowej usługi inspektora nadzoru w związku z realizacją zadania pn. „Przebudowa dróg powiatowych nr 4101Z, 4102Z i 4112Z w miejscowości Kliniska Wielkie, Gmina Goleniów” w kwocie 72.508,50 zł (faktura nr 72/2014, zaewidencjonowana w związku z dofinansowaniami z budżetu państwa – 36.254,25 zł i gminy – 36.254,25 zł, na kontach 080-600-6014-6050-31761 i 080-600-6014-6050-31763);
- c) roboty budowlane związane z kontraktem: „Przebudowa dróg powiatowych nr 4101Z, 4102Z i 4112Z w miejscowości Kliniska Wielkie, Gmina Goleniów” w kwocie 70.336,34 zł (faktura nr 2491400095, zaewidencjonowana na koncie 080-600-6014-6050-31761);
- d) roboty budowlane związane z kontraktem: „Przebudowa dróg powiatowych nr 4101Z, 4102Z i 4112Z w miejscowości Kliniska Wielkie, Gmina Goleniów” w kwocie 1.065.661,73 zł (faktura nr 2491400096, zaewidencjonowana w związku z dofinansowaniami z budżetu państwa – 511.529,29 zł i gminy – 244.594,54 zł i udziałem Powiatu Goleniowskiego – 309.537,90 zł, na kontach 080-600-6014-6050-31761 i 080-600-6014-6050-31763);

(...) Różnice występujące w tabeli (zestawiającej dane ze sprawozdania z wykonania budżetu Powiatu Goleniowskiego za 2014 rok w tabeli „Wykaz zadań inwestycyjnych zrealizowanych z budżetu Powiatu Goleniowskiego w 2014 roku”, dane z kont 080-600-60014-6060-31761 i 080-600-6014-6050-31763 – Przebudowa dróg nr 4110Z, 4102Z, 4112Z Kliniska Wlk. i Załączniku nr 6 – „Sprawozdanie końcowe z realizacji zadania” oraz Załączniku nr 3 – „Końcowe rozliczenie”) wynikają z faktu wystąpienia następujących przyczyn:

- a) sprawozdanie z wykonania budżetu Powiatu Goleniowskiego jest sprawozdaniem kompleksowym i zawiera wszelkie wydatki poniesione w 2014 r. na zadanie inwestycyjne pn. „Przebudowa dróg powiatowych nr 4101Z, 4102Z i 4112Z w miejscowości Kliniska Wielkie, Gmina Goleniów”, tj. 3.727.250,99 zł (w piśmie omyłkowo wskazano kwotę 3 722 822,99 zł) a więc zarówno kwalifikowalne 3.719.317,49 zł jak i niekwalifikowane w kwocie 7.933,50 (faktura nr 76/2014 z 31.03.2014 r. na kwotę 4.428,00 zł zaewidencjonowana na koncie 080-600-6014-6050-19761 z uwagi na to, że w tym czasie nie funkcjonowało zadanie pod nazwą „Przebudowa dróg powiatowych nr 4101Z, 4102Z i 4112Z w miejscowości Kliniska Wielkie, Gmina Goleniów” a „Budowa ul. Piastowskiej Kliniska” jak również wydatki poniesione na fakturę nr 28/10/2014 z dnia 28.10.2014 r. na kwotę 3.505,00 zł zaewidencjonowaną na koncie 080-600-6014-6050-31761 z uwagi na fakt, że funkcjonowało już właściwe zadanie);

L.p.	Nr faktury	Data f-ry	Płatność - budżet państwa zgodnie z umową o dofinansowanie nr 60/NPPDL/2014 z 10.06.2014			Płatność - budżet gminy zgodnie z umową o dofinansowanie nr 1/2013 z 26.09.2013 r.			Płatność - budżet powiatu			Razem
			% wg opisu	% faktyczny	kwota	% wg opisu	% faktyczny	kwota	% wg opisu	% faktyczny	kwota	
1	76/2014	31.03.2014	0,00%	0,00%	0,00	0,00%	0,00%	0,00	100,00%	100,00%	4 428,00	4 428,00
2	2491400065	9.10.2014	50,00%	50,00%	1 255 405,46	50,00%	50,00%	1 255 405,46	0,00%	0,00%	0,00	2 510 810,92
3	28/10/2014	28.10.2014	0,00%	0,00%	0,00	0,00%	0,00%	0	100,00%	100,00%	3 505,50	3 505,50
4	72/2014	21.11.2014	50,00%	50,00%	36 254,25	50,00%	0,00%	0,00	0,00%	50,00%	36 254,25	72 508,50
5	2491400095	24.11.2014	0,00%	0,00%	0,00	0,00%	0,00%	0,00	100,00%	100,00%	70 336,34	70 336,34
6	2491400096	24.11.2014	48,00%	48,001094%	511 529,29	23,00%	22,952362%	244 594,54	29,00%	29,046544%	309 537,90	1 065 661,73
łącznie				48,38%	1 803 189,00		40,24%	1 500 000,00		11,38%	424 061,99	3 727 250,99

b) w załącznikach nr 6 i 3 do umowy o dofinansowaniu, tj. Sprawozdaniu końcowym z realizacji zadania jak i końcowym rozliczeniu zaprezentowano jedynie dane dotyczące wydatków kwalifikowanych z kont 080-600-6014-6050-31761 i 080-600-6014-6050-31763. W związku z tym nie wykazano w nich wydatku niekwalifikowanego, poniesionego w trakcie realizacji zadania i zaewidencjonowanego na koncie 080-600-6014-6050-31761, wynikającego z faktury nr 28/10/2014 z dnia 28.10.2014 r. na kwotę 3.505,00 zł.

L.p.	Nr faktury	Data f-ry	Płatność - budżet państwa zgodnie z umową o dofinansowanie nr 60/NPPDL/2014 z 10.06.2014			Płatność - budżet gminy zgodnie z umową o dofinansowanie nr 1/2013 z 26.09.2013 r.			Płatność - budżet powiatu			Razem
			symbol konta: 080-600-6014-6050-31761			symbol konta: 080-600-6014-6050-31763			symbol konta: 080-600-6014-6050-31761			
			% wg opisu	% faktyczny	kwota	% wg opisu	% faktyczny	kwota	% wg opisu	% faktyczny	kwota	
2	2491400065	9.10.2014	50,00%	50,00%	1 255 405,46	50,00%	50,00%	1 255 405,46	0,00%	0,00%	0,00	2 510 810,92
4	72/2014	21.11.2014	50,00%	50,00%	36 254,25	50,00%	0,00%	0,00	0,00%	50,00%	36 254,25	72 508,50
5	2491400095	24.11.2014	0,00%	0,00%	0,00	0,00%	0,00%	0,00	100,00%	100,00%	70 336,34	70 336,34
6	2491400096	24.11.2014	48,00%	48,001094%	511 529,29	23,00%	22,952362%	244 594,54	29,00%	29,046544%	309 537,90	1 065 661,73
Łącznie				48,48%	1 803 189,00		40,33%	1 500 000,00		11,19%	416 128,49	3 719 317,49

(...) W przypadku Sprawozdania z wykonania budżetu wykorzystywane są wszystkie ewidencje księgowe. W przypadku zadania inwestycyjnego pod nazwą „Przebudowa dróg powiatowych nr 4101Z, 4102Z i 4112Z w miejscowości Kliniska Wielkie, Gmina Goleniów” z kont 080-600-6014-6050-31761 i 080-600-6014-6050-31763 oraz konta 080-600-6014-6050-19761 zatytułowanego „Budowa ul. Piastowskiej Kliniska”, na którym ewidencjonowano wydatki związane z przygotowaniem dokumentacji. Wobec wprowadzenia w umowie o dofinansowanie oraz w SIWZ nowej nazwy zadania oraz faktu, że wydatki poniesione dotychczas były wydatkami niekwalifikowanymi wydatki powstałe od czerwca 2014 roku ewidencjonowano na kontach 080-600-6014-6050-31761 i 080-600-6014-6050-31763 a przed czerwcem 2014 r. na koncie 080-600-6014-6050-19761”.

Dowód nr 54: Oświadczenie Skarbnika z dnia 06.10.2016 r.

W toku postępowania kontrolnego sprawdzono prawidłowość realizacji zapisów § 3 umowy o dofinansowanie z dnia 10.06.2014 r. W ww. przepisie wskazano, iż na podstawie zapisów harmonogramu realizacji Programu i ustawy o finansach publicznych, określa się następujące nieprzekraczalne terminy:

- rozpoczęcia okresu kwalifikowalności wydatków - 1 stycznia 2014 r. (§ 3 pkt 1 umowy) - na podstawie przedłożonych faktur dokumentujących poniesione wydatki ustalono, iż wydatki zostały poniesione w okresie od 09.10.2014 r. do 24.11.2014 r.
- zgłaszania propozycji zmian zakresu rzeczowego określonego w wykazie wydatków kwalifikowanych - nie później niż jeden miesiąc przed wynikającym z umów zawartych z wykonawcami robót budowlanych, terminem zakończenia realizacji inwestycji, lecz nie później niż do dnia 31 października 2014 r. (§ 3 pkt 2 umowy) - Powiat Goleniowski wystąpił do Wojewody Zachodniopomorskiego w sprawie zmian zakresu rzeczowego określonego w wykazie wydatków kwalifikowanych w pismach:
 - nr WDP.041.1.6.2014. AK z dnia 01.07.2014 r. (Aneks nr 1 z dnia 14.08.2014 r. do umowy o dofinansowanie);
 - nr WDP.041.1.4.2014. AK z dnia 16.09.2014 r. (Aneks nr 2 z dnia 26.09.2014 r. do umowy o dofinansowanie);
 - nr WDP.041.1.9.2014. AK z dnia 19.11.2014 r. (Aneks nr 3 z dnia 04.12.2014 r. do

Karol


umowy o dofinansowanie).

Pismem nr WDP.042.1.4.2014.AK z dnia 16.09.2014 r. Powiat Goleniowski przedłożył skorygowany załącznik nr 2 do umowy w związku z budową nieprzewidzianych wcześniej mini ronda oraz dwóch progów zwalniających na skrzyżowaniu ulic: Szczecińskiej i Piastowskiej. Jednocześnie zwrócono się o zwiększenie kwoty dofinansowania zadania do 50% kosztów kwalifikowanych (3.606.378,81zł), wykazanych w przedkładanej wraz z pismem propozycji załącznika nr 2 do Umowy o dofinansowanie.

– wykonania zadania, udokumentowanego protokołem odbioru końcowego - nie później niż **do dnia 28 listopada 2014 r.** (§ 3 pkt 4 umowy) - w toku postępowania kontrolnego ustalono, iż odbiór każdego zadania realizowanego w ramach zadania był udokumentowany protokołem kontroli, co szczegółowo przedstawia poniższa tabela:

Lp.	Nr faktury	Data	Wystawca	Protokół odbioru robót - data spisania	Umowa
1	2491400065	09.10.2014	STRABAG Sp. z o.o., ul. Parzniewska 10, 05-800 Pruszków	Protokół odbioru częściowego robót budowlanych z dnia 08.10.2014 r.	WDP.272.2.23.2014.AK z dnia 07.05.2014 r.
2	2491400096	24.11.2014	STRABAG Sp. z o.o., ul. Parzniewska 10, 05-800 Pruszków	Protokół odbioru ostatecznego robót budowlanych z dnia 14.11.2014 r.	WDP.272.2.23.2014.AK z dnia 07.05.2014 r.
3	2491400095	24.11.2014	STRABAG Sp. z o.o., ul. Parzniewska 10, 05-800 Pruszków	Protokół odbioru końcowego robót dodatkowych z dnia 14.11.2014 r. (§ 8 ust. 2 Umowy)	WDP.272.2.70.2014.AK z dnia 18.09.2014 r.
4	72/2014	21.11.2014	„INŻYNIERIA DROGOWA” Edward Drzymała, ul. Parkowa 1B, 72-510 Wolin	Protokół z odbioru ostatecznego robót budowlanych z dnia 14.11.2014 r. (§ 6 ust. 5 Umowy)	WDP.713.1.5.2014.AK z dnia 13.05.2014 r.

Zgodnie z § 4 ust. 1 umowy dotacja celowa z budżetu państwa, może być przekazana po złożeniu przez Beneficjenta pisemnego wniosku o wypłatę dotacji, w kwocie nie wyższej niż wynikająca z § 1 Umowy pod warunkiem przedstawienia kserokopii: faktur, rachunków, protokołów odbioru wykonanych robót budowlanych i usług oraz dowodów dokonania przelewów na konta wykonawców, potwierdzających poniesione wydatki kwalifikowalne, w ilościach określonych w dokumentach i o wartości określonych w § 2 ust. 1 Umowy. Wszelkie przedkładane kopie dokumentów, winny zostać potwierdzone za zgodność z oryginałem.

Na podstawie przedłożonych w toku kontroli dokumentów ustalono, iż Beneficjent złożył wniosek o wypłatę dotacji w dniu 05.12.2014 r. (w § 3 pkt. 8 Umowy wskazano, iż przekazania wniosku o wypłatę dotacji, wg wzoru określonego w załączniku Nr 4 do Umowy - niezwłocznie po poniesieniu wkładu własnego, lecz nie później niż do dnia 05.12.2014 r.):

- wniosek o wypłatę dotacji za okres od 09.10.2014 r. do 06.11.2014 r. – data sporządzenia wniosku: 05.12.2014 r.
 - źródła dofinansowania: budżet państwa, rezerwa celowa część 83, dział 758, rozdział 75818, poz. 70;
 - kwota dofinansowania 1.803.189,00 zł co stanowi 50,00 % kwoty wydatków kwalifikowalnych;
 - okres realizacji zadania: od dnia 07.05.2014 r. do dnia 14.11.2014 r.;
 - kwota wydatków kwalifikowalnych objętych wnioskiem 2.423.305,79 zł;
 - wnioskowana kwota: 1.803.189,00 zł;
 - kwota otrzymanych płatności w ramach zadania: 0,00 zł;

- źródła, z których zostały sfinansowane wydatki: budżet jednostek samorządu terytorialnego szczebla lokalnego:
 - . kwota wydatków ogółem: 2.510.810,92 zł;
 - . kwota wydatków kwalifikowalnych: 2.423.305,79 zł.

okull
K. A.

Lp.	Nr faktury	Data	Numer księgowy lub ewidencyjny	Pozycja w wykazie wydatków kwalifikowanych	Data zapłaty	Sposób zapłaty - przelew: P	Nazwa towaru lub usługi / pozycja na dokumencie	Kwota brutto	Kwota netto	Kwota wydatków kwalifikowalnych	w tym VAT
I	2491400065	09.10.2014	10/F/7/21	A, B, C, D, E, F, G, H, I, J, K, L, P, R, S	06.11.2014	P	Roboty budowlane związane z kontraktem: „Przebudowa dróg powiatowych nr 4101Z, 4102Z i 4112Z w miejscowości Klimiska Wielkie, Gmina Goleniów”.	2.510.810,92	2.041.309,69	2.423.305,79	453.138,48
Razem:								2.510.810,92	2.041.309,69	2.423.305,79	453.138,48

Stell
[Signature]

Do wniosku o wypłatę dotacji z 05.12.2014 r. załączono:

- kserokopię faktury VAT nr 2491400065 z dnia 09.10.2014 r. na kwotę brutto 2.510.810,92 zł,
- Protokół z dnia 08.10.2014 r. z odbioru częściowego robót budowlanych polegających na „Przebudowa dróg powiatowych nr 4101Z, 4102Z i 4112Z w miejscowości Kliniska Wielkie, Gmina Goleniów”- wartość wykonanych robót objętych umową na dzień 08.10.2014 r. wynosi 2.041.309,69 zł netto (68,85% wartości ryczałtowej umowy),
- Informację dotyczącą faktury nr 2491400065:
 - kwota wydatków objętych dokumentem: netto 1.970.167,13 zł, VAT 453.138,48 zł,
 - dofinansowanie w ramach NPPDL-Etap II Bezpieczeństwo-Dostępność-Rozwój: 1.211.652,89 zł,
 - wkład własny: 1.299.158,03 zł,
- duplikat dokumentu elektronicznego polecenia przelewu na kwotę 2.510.810,92 zł,
- zestawienie wykonanych robót drogowych do faktury częściowej sporządzone w dniu 08.10.2013 r. na kwotę 2.041.309,69 zł.

Wojewoda Zachodniopomorski przekazał w dniu 19.12.2014 r. (WB nr 246) kwotę w wysokości 1.803.189,00 zł na konto Powiatu Goleniowskiego nr 49 9375 0002 0000 0459 2000 0010 (nr konta wskazany w § 1 umowy o dofinansowanie).

W § 3 pkt 9 Umowy z dnia 10.06.2014 r. wskazano, iż Powiat Goleniowski zobowiązany jest do przekazania do Wojewody Zachodniopomorskiego informacji miesięcznych o zaawansowaniu realizacji zadania, wg wzoru określonego w załączniku Nr 5 do Umowy - do 5 dnia każdego miesiąca (data wpływu do Zachodniopomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Szczecinie), za okres od dnia zawarcia Umowy do ostatniego dnia miesiąca poprzedzającego jej złożenie (dotyczy okresu od dnia zawarcia Umowy do dnia wykonania). Zobowiązanie to wynika również z zapisów § 5 ust. 1 umowy, cyt.: *Beneficjent, zobowiązuje się do przekazywania Wojewodzie, podpisanej informacji miesięcznej o zaawansowaniu realizacji zadania, wg wzoru określonego w załączniku Nr 5 do Umowy, w terminie określonym w § 3 pkt 9 Umowy.*

Powiat Goleniowski przekazał do Zachodniopomorskiego Urzędu Wojewódzkiego Wydziału Certyfikacji i Funduszy Europejskich, stosownie do zapisów § 5 pkt. 1 umowy nr 60/NPPDL/2014 z dnia 10.06.2014 r. informacje miesięczne o zaawansowaniu realizacji zadania, wg wzoru określonego w załączniku Nr 5 do Umowy:

- za pismem nr WPD.041.1.7.2014.AK z dnia 02.07.2014 r. ze stanu realizacji na dzień 01.07.2014 r.;
- za pismem nr WPD.042.1.1.2014.AK z dnia 01.08.2014 r. ze stanu realizacji na dzień 01.08.2014 r.;
- za pismem nr WPD.042.1.3.2014.AK z dnia 01.09.2014 r. ze stanu realizacji na dzień 01.09.2014 r.;
- za pismem nr WPD.042.1.5.2014.AK z dnia 02.10.2014 r. ze stanu realizacji na dzień 01.10.2014 r.;
- za pismem nr WPD.042.1.8.2014.AK z dnia 03.11.2014 r. ze stanu realizacji na dzień 01.11.2014 r.;
- za pismem nr WPD.042.1.10.2014.AK z dnia 02.12.2014 r. ze stanu realizacji na dzień 01.12.2014 r.

Odnosnie realizacji przez Beneficjenta obowiązków określonych:

- w § 3 pkt 7 Umowy, tj. przekazania końcowego rozliczenia finansowego zadania wg wzoru określonego w załączniku Nr 3 do Umowy - nie później niż do dnia 31 grudnia 2015 r. (zobowiązanie to wynika również z zapisów § 5 ust. 2 umowy, cyt.: *Beneficjent zobowiązuje się do przekazania Wojewodzie końcowego rozliczenia zadania, wg wzoru określonego w załączniku Nr 3 do Umowy, w terminie określonym w § 3 pkt 7 Umowy*);
- w § 3 pkt 11 Umowy, tj. przekazania rozliczenia inwestycji według wzoru określonego w załączniku do Rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 2 grudnia 2010 r. w sprawie szczegółowego sposobu i trybu finansowania inwestycji z budżetu państwa (Dz. U. Nr 238, poz. 1579) do 60 dni od dnia, w którym była uregulowana ostatnia płatność związana z finansowaniem inwestycji (zobowiązanie to wynika również z zapisów § 5 ust. 4 umowy, cyt.: *„Beneficjent zobowiązuje się do przekazania Wojewodzie rozliczenia inwestycji według wzoru określonego w załączniku do Rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 2 grudnia 2010 r. w sprawie szczegółowego sposobu i trybu finansowania inwestycji z budżetu państwa, w terminie określonym w § 3 pkt 11 Umowy”*;

ustalono, iż Powiat Goleniowski pismem nr WDP.042.1.14.2014.AM z dnia 22.12.2014 r. przekazał do Zachodniopomorskiego Urzędu Wojewódzkiego Wydziału Certyfikacji i Funduszy Europejskich rozliczenie inwestycji wg wzoru określonego w załączniku nr 3 do umowy oraz rozliczenie inwestycji wg wzoru określonego w załączniku do Rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 02.12.2010 r. w sprawie szczegółowego sposobu i trybu finansowania inwestycji z budżetu państwa.




W końcowym rozliczeniu finansowym zadania wg wzoru określonego w załączniku Nr 3 do Umowy (§ 3 pkt 7 Umowy) wykazano:

- wartość zapłaconych przez Beneficjenta wszystkich wydatków dotyczących zadania – 3.719.317,49 zł,
- wartość zapłaconych przez Beneficjenta wydatków kwalifikowanych objętych zadaniem 3.606.378,80 zł,
- wartość wypłaconego wkładu własnego Beneficjenta dotyczącego wydatków kwalifikowalnych Zadania – 1.803.189,80 zł,
- kwota wypłaconego przez Beneficjenta dofinansowania zadania ze środków budżetu państwa – 1.803.189,00 zł.

W celu ustalenia jakie zadania wchodzi na wartość wydatków kwalifikowalnych w wysokości **3.606.378,80 zł**, w toku postępowania kontrolnego dokonano porównania danych wynikających z:

1. harmonogramów rzeczowo - finansowych dot. umowy nr WDP.272.2.23.2014.AK z dnia 07.05.2014 r. w powiązaniu z harmonogramami stanowiącymi załącznik do wystawionych przez Wykonawcę faktur: nr 2491400065 z dnia 09.10.2014 r. (faktura częściowa) i nr 2491400096 z dnia 24.11.2014 r. (faktura końcowa);
2. załączników nr 2 do umowy o dofinansowanie nr 60/NPPDL/2014 z dnia 10.06.2014 r. oraz do pisma nr WDP.041.1.6.2014.AK z dnia 01.07.2014 r.; do aneksu nr 1 z dnia 14.08.2014 r.; do aneksu nr 2 z dnia 26.09.2014 r.; do aneksu nr 3 z dnia 04.12.2014 r.

W wyniku porównania danych ustalono, iż wydatki niekwalifikowalne w wysokości netto 91.820,08 zł oraz brutto 112.938,69 zł dotyczą zadania określonego w harmonogramie jako plac manewrowy, co szczegółowo przedstawia poniższa tabela:

Harmonogram rzeczowo- finansowy do umowy o roboty budowlane umowa nr WDP.272.2.23.2014.AK z dnia 07.05.2014 r.										Załącznik nr 2 do Aneksu nr 3 z 04.12.2014 r. do umowy o dofinansowanie z dnia 60/NPPDL/2014 z dnia 10.06.2014 r.				
Lp.	Numer STWiOR	Nazwa elementu rozliczeniowego objętego Specyfikacją Techniczną Wykonania i Odbioru Robót		Jednostka rozliczeniowa		Cena jedn. netto	Wartość netto	Numer STWiOR	Nazwa elementu rozliczeniowego objętego Specyfikacją Techniczną Wykonania i Odbioru Robót		Jednostka rozliczeniowa		Cena jedn. netto	Wartość netto
		Nazwa	Ilość	Nazwa	Ilość				Nazwa	Ilość	Nazwa	Ilość		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13		
PLAC MANEWROWY														
S.1	DR-04.01	Koryta wykonywane mechanicznie, głęb. 30 cm, na całej szerokości jezdni i chodników, w gruntach kat. II do IV, przy użyciu spycharki i walca statycznego samojezdnego.		m2	860,0000	6,80	5 848,00	S.1	Koryta wykonywane mechanicznie, głęb. 30 cm, na całej szerokości jezdni i chodników, w gruntach kat. II do IV, przy użyciu spycharki i walca statycznego samojezdnego.		m2	860,0000	6,80	
S.2	DR-02.01	Roboty ziemne wykonywane koparkami podsiębiernymi, poj.łyżki 0,15m3, w ziemi zmagazynowanej w haldach, transport samochodami samowytład. do 5t, na 1 km, grunt I, III		m3	258,0000	0,70	180,60	S.2	Roboty ziemne wykonywane koparkami podsiębiernymi, poj.łyżki 0,15m3, w ziemi zmagazynowanej w haldach, transport samochodami samowytład. do 5t, na 1 km, grunt I, III		m3	258,0000	0,70	

Harmonogram rzeczowo- finansowy do umowy o roboty budowlane umowa nr WDP.272.2.23.2014.AK z dnia 07.05.2014 r.										Załącznik nr 2 do Aneksu nr 3 z 04.12.2014 r. do umowy o dofinansowanie z dnia 60/NPPDL/2014 z dnia 10.06.2014 r.			
Lp.	Numer STWiOR	Nazwa elementu rozliczeniowego objętego Specyfikacją Techniczną Wykonania i Odbioru Robót	Jednostka rozliczeniowa		Cena jedn. netto	Wartość netto	Numer STWiOR	Nazwa elementu rozliczeniowego objętego Specyfikacją Techniczną Wykonania i Odbioru Robót	Jednostka rozliczeniowa		Cena jedn. netto	Wartość netto	
			Nazwa jednostki	Ilość jednostek					Nazwa jednostki	Ilość jednostek			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	
PLAC MANEWROWY													
S.3	DR-02.01	Nakłady uzupełniające, za każdy dalszy rozpoczęty 1 km odległości transportu ponad 1 km, samochodami samowylad.-5t,po drogach o nawierzchni utwardzonej, kat. I-IV	m3	258,0000	0,30	77,40	S.3	Nakłady uzupełniające, za każdy dalszy rozpoczęty 1 km odległości transportu ponad 1 km, samochodami samowylad.-5t,po drogach o nawierzchni utwardzonej, kat. I-IV	m3	258,0000	0,30		
S.4	DR-04.02	Mechaniczne zagęszczanie warstwy odsączającej, grubość warstwy po zagęszczeniu 10 cm, przy użyciu walca statycznego	m2	860,0000	5,25	4 515,00	S.4	Mechaniczne zagęszczanie warstwy odsączającej, grubość warstwy po zagęszczeniu 10 cm, przy użyciu walca statycznego	m2	860,0000	5,25		
S.5	DR-06.01	Krawężniki betonowe wystające i wtopione o wymiarach 15x30 cm, wraz z wykonaniem ław betonowych z oporem, na podsypce cementowo piaskowej	m	158,0000	46,71	7 380,18	S.5	Krawężniki betonowe wystające i wtopione o wymiarach 15x30 cm, wraz z wykonaniem ław betonowych z oporem, na podsypce cementowo piaskowej	m	158,0000	46,71		



Handwritten signatures and initials at the bottom left of the page.

Harmonogram rzeczowo- finansowy do umowy o roboty budowlane umowa nr WDP.272.2.23.2014.AK z dnia 07.05.2014 r.										Załącznik nr 2 do Aneksu nr 3 z 04.12.2014 r. do umowy o dofinansowanie z dnia 60/NPPDL/2014 z dnia 10.06.2014 r.			
Lp.	Numer STWiOR	Nazwa elementu rozliczeniowego objętego Specyfikacją Techniczną Wykonania i Odbioru Robót	Jednostka rozliczeniowa		Cena jedn. netto	Wartość netto	Numer STWiOR	Nazwa elementu rozliczeniowego objętego Specyfikacją Techniczną Wykonania i Odbioru Robót	Jednostka rozliczeniowa		Cena jedn. netto	Wartość netto	
			Nazwa jednostki	Ilość jednostek					Nazwa jednostki	Ilość jednostek			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	
PLAC MANEWROWY													
S.6	DR-04.04	Dolna warstwa podbudowy z kruszywa łamanego, grubość warstwy po zagęszczeniu 20 cm	m2	860,0000	25,90	274,00	S.6	Dolna warstwa podbudowy z kruszywa łamanego, grubość warstwy po zagęszczeniu 20 cm	m2	860,0000	25,90		
S.7	DR-04.02	Wykonanie podsypki piaskowej	m2	860,0000	4,08	3 508,80	S.7	Wykonanie podsypki piaskowej	m2	860,0000	4,08		
s.8	DR-05.03	Budowa nawierzchni z płyt surowych betonowych grub. 10 cm z wypełnieniem otworów Świrtem frakcji 8/16	m2	860,0000	51,04	894,40	S.8	Budowa nawierzchni z płyt surowych betonowych grub. 10 cm z wypełnieniem otworów Świrtem frakcji 8/16	m2	860,0000	51,04		
S.9	DR-09.02	Ręczne plantowanie powierzchni gruntu rodzimego kategorii I-III - pobocza	m2	830,0000	3,88	3 220,40	S.9	Ręczne plantowanie powierzchni gruntu rodzimego kategorii I-III - pobocza	m2	830,0000	3,88		
S.10	DR-09.02	Obsianie poboczy w ziemi urodzajnej	m2	830,0000	1,11	921,30	S.10	Obsianie poboczy w ziemi urodzajnej	m2	830,0000	1,11		
Razem:						91 820,08	Razem:					0,00	

Sporządzone w toku postępowania kontrolnego zestawienia przekazano do weryfikacji Dyrektorowi Wydziału Dróg Powiatowych. W mailu z dnia 07.11.2016 r. Dyrektor Wydziału Dróg Powiatowych w Starostwie Powiatowym wyjaśnił, iż cyt.: „w materii zapytania sformułowanego w tabelce - potwierdzam iż różnica w kosztach kwalifikowalnych a nie kwalifikowalnych związana jest z budową placu manewrowego”.

Dowód nr 55: Mail z dnia 07.11.2016 r. Dyrektora Wydziału Dróg Powiatowych w Starostwie Powiatowym.

Biorąc powyższe pod uwagę Powiat Goleniowski w sprawozdaniach przekazanych do Wojewody Zachodniopomorskiego wykazał:

- wartość wydatków poniesionych przy realizacji zadania w kwocie 3.719.317,49 zł;
- wartość wydatków kwalifikowalnych w kwocie 3.606.378,80 zł

co przedstawia poniższa tabela:

Nr f-ry	Wartość faktury brutto – wartość	Nazwa towaru / usługi	Wydatki kwalifikowalne w zł	Różnica kol. 2 – kol. 4	Nazwa
kol. 1	kol. 2	kol. 3	kol. 4	kol. 5	kol. 6
2491400065	2 510 810,92	Roboty budowlane f-ra częściowa	3 606 378,80	112 938,69 (brutto)	Plac manewrowy
2491400096	1 065 661,73	Roboty budowlane f-ra końcowa			
2491400095	70 336,34	Roboty dodatkowe		91 820,08 (netto)	
72/2014	72 508,50	Nadzór inwestorski			
x	3 719 317,49	x		112 938,69	

Szczegółowe rozliczenie dokonanych wydatków ujęte w końcowym rozliczeniu finansowym zadania przedstawia poniższa tabela:

Lp.	Nr dokumentu księgowego	Rodzaj dokumentu	Nazwa towaru lub usługi	Data wystawienia dokumentu	Termin płatności	Kwota do zapłaty	Nr dokumentu potwierdzającego dokonanie przelewu	Data dokonania przelewu	Kwota przelana wykonawcy
1.	2491400065	Faktura VAT	Roboty budowlane związane z kontraktem: „Przebudowa dróg powiatowych nr 4101Z, 4102Z i 4112Z w miejscowości Kliniska Wielkie, Gmina Goleniów”.	09.10.2014	30 dni	2.510.810,92	Duplikat dokumentu elektronicznego 86901	06.11.2014	2.510.810,92
2.	2491400096	Faktura VAT		24.11.2014	30 dni	1.065.661,73	Polecenie zapłaty z dnia 11.12.2014	11.12.2014	1.065.661,73
3.	2491400095	Faktura VAT		24.11.2014	30 dni	70.336,34	Duplikat dokumentu elektronicznego 86761	18.12.2014	70.336,34

Lp.	Nr dokumentu księgowego	Rodzaj dokumentu	Nazwa towaru lub usługi	Data wystawienia dokumentu	Termin płatności	Kwota do zapłaty	Nr dokumentu potwierdzającego dokonanie przelewu	Data dokonania przelewu	Kwota przelana wykonawcy
4.	72/2014	Faktura VAT	pełnienie kompleksowej usługi inspektora nadzoru w związku z realizacją zadania pn. „Przebudowa dróg powiatowych nr 4101Z, 4102Z i 4112Z w miejscowości Kliniska Wielkie, Gmina Goleniów”.	21.11.2014	30 dni	72.508,50	Duplikat dokumentu elektronicznego 86333	18.12.2014	72.508,50
Razem						3.719.317,49	Razem		3.719.317,49

W rozliczeniu inwestycji sporządzonym wg wzoru określonego w załączniku do Rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 02.12.2010 r. w sprawie szczegółowego sposobu i trybu finansowania inwestycji z budżetu państwa wykazano:

Wyszczególnienie	Koszt inwestycji w tys. zł	Podstawowe efekty rzeczowe inwestycji		Źródła finansowania inwestycji w tys. zł		
		Jednostka miary	Ilość	Środki z budżetu państwa	Środki finansowe z pozostałych źródeł	
					Razem	Środki własne
1	2	3	4	5	6	7
I. Wielkości planowane przy rozpoczęciu inwestycji	3648,98	km	2,410	1769,61	1879,37	1879,37
II. Wielkości rzeczywiste obliczone po zakończeniu inwestycji	3719,31	km	2,410	1803,19	1916,12	1916,12
III. Różnice wielkości (poz. II – poz. I)	70,33	0,00	0,00	33,58	36,75	36,75
IV. Relacje % (poz. II + poz. I)	101,93%	100%	100%	101,90%	101,96%	101,96%

Powiat Goleniowski pismem nr WDP.042.1.16.2014.2015.AM z dnia 27.01.2014 r. przekazał do Zachodniopomorskiego Urzędu Wojewódzkiego Wydziału Certyfikacji i Funduszy Europejskich, stosownie do zapisów § 3 pkt. 10 umowy nr 60/NPPDL/2014 z dnia 10.06.2014 r. sprawozdanie końcowe z realizacji zadania, wg wzoru określonego w załączniku nr 6 do umowy:

- wartość wszystkich wydatków objętych Zadaniem, poniesionych przy jego realizacji – 3.719.317,49 zł,
- wartość wydatków kwalifikowanych objętych Zadaniem, poniesionych przy jego realizacji – 3.606.378,80 zł,
- wartość wydatków kwalifikowanych objętych Zadaniem wg umowy o dofinansowanie – zał. Nr 2 – 3.606.378,81 zł,
- wartość wkładu własnego Beneficjenta dotyczącego wydatków kwalifikowanych objętych Zadaniem wg umowy o dofinansowanie – zał. Nr 2 – 1.803.189,81 zł,
- kwota przyznanego dofinansowania dla Zadania ze środków budżetu państwa wg umowy o dofinansowanie – zał. Nr 2 – 1.803.189,00 zł,

- data rozpoczęcia realizacji robót budowlanych na Zadaniu: 07.05.2014 r.
- data odbioru końcowego robót budowlanych na Zadaniu: 14.11.2014 r.
- data przekazania do użytkowania inwestycji realizowanej w ramach Zadania: 14.11.2014r.

Na podstawie przedłożonych dokumentów ustalono wartość wszystkich wydatków dot. realizacji zadania pn. *Przebudowa dróg powiatowych nr 4101Z, 4102Z, 4112Z w miejscowości Kliniska Wielkie, Gmina Goleniów* w wysokości 3.727.250,99 zł – zagadnienie opisane na stronach 101-106 niniejszego protokołu.

Powiat Goleniowski przedłożył decyzję nr 90/2014 z dnia 30.12.2014 r. wydaną przez Powiatowego Inspektora Nadzoru Budowlanego w Powiecie Goleniowskim (PINB.5121.90.2014.TP) w sprawie udzielenia pozwolenia na użytkowanie dróg powiatowych nr 4101Z, 4102Z, 4112Z. Z treści decyzji wynika, iż inwestor – Zarząd Powiatu Goleniowskiego w dniu 15.12.2014 r. złożył wniosek o wydanie decyzji o pozwoleniu na całkowite użytkowanie inwestycji polegającej na przebudowie drogi powiatowej nr 4112Z Kliniska-Stawno-Tarnowo, drogi powiatowej nr 4101Z Lubczyzna-Pucice-Kliniska i drogi nr 4102Z Lubczyzna-Rurzyca-Kliniska oraz elementów dróg publicznych, tj. zjazdy i sieci kanalizacji deszczowej, gmina Goleniów.

Dowód nr 56: *Kserokopia dokumentów związanych z dotacją celową z budżetu państwa na dofinansowanie wydatków kwalifikowalnych zadania pn.: „Przebudowa dróg powiatowych nr 4101Z, 4102Z, 4112Z w miejscowości Kliniska Wielkie, Gmina Goleniów”*

Dowód nr 57: *Wydruki z kont: 080-600-60014-6050-31761, 080-600-60014-6050-31763, 201-02-00-08304 i 901-600-60014-6430-01-01-1*

D.2. Dotacja z Gminy Goleniów na realizację przedsięwzięcia pn.: „Przebudowa dróg powiatowych nr 4101Z, 4102Z, 4112Z w miejscowości Kliniska Wielkie, Gmina Goleniów”:

- Umowa nr 1/2013 zawarta w dniu 26.09.2013 r. pomiędzy Gminą Goleniów reprezentowaną przez Burmistrza Gminy a Powiatem Goleniowskim reprezentowanym przez Zarząd Powiatu (Przewodniczącego Zarządu i członka):
 - o § 1 ust. 1 – przedmiot umowy jest określenie praw i obowiązków Stron w ramach wspólnej realizacji zadania pod nazwą *„Przebudowa dróg powiatowych nr 4101Z, 4102Z, 4112Z w miejscowości Kliniska Wielkie, Gmina Goleniów”*, którego koszty wykonania oszacowano na kwotę 4 850 818,10 zł brutto;
 - o § 1 ust. 2 – w ramach umowy Gmina Goleniów udzieli Powiatowi dotacji na realizację zadania w wysokości 1 500 000,00 zł;
 - o § 3 – zadanie zostanie zrealizowane do 31.12.2014 r. – protokół z odbioru ostatecznego robót budowlanych w ramach inwestycji pod nazwą *„Przebudowa dróg powiatowych nr 4101Z, 4102Z, 4112Z w miejscowości Kliniska Wielkie, Gmina Goleniów”* został sporządzony 14.11.2014 r.;
 - o § 5 – Gmina prześle środki finansowe w wysokości 1 500 000,00 zł na rachunek bankowy Powiatu w terminie 14 dni od daty podpisania protokołu odbioru robót stanowiących przedmiot zadania i złożeniu przez Powiat pisemnego wniosku o zapłatę;
 - w piśmie nr WDP.031.15.2014.ESz z dnia 11.12.2014 r. zwrócono się z wnioskiem o przekazanie środków finansowych w wysokości 1 500 000 zł;

- dotacja w kwocie 1 500 00,00 zł przekazana została na rachunek banków Powiatu w dniu 19.12.2014 r. (WB nr 246 z dnia 19.12.2014 r.);
- o § 6 ust. 1 – Powiat przedłoży Gminie rozliczenie finansowe otrzymanej kwoty zawierające:
 - o zestawienie kosztów realizacji zadania,
 - o kserokopie zrealizowanych dowodów księgowych (faktur, rachunków itp.) potwierdzone za zgodność z oryginałem;
- za pismem nr WDP.031.15.2014.ESz z dnia 11.12.2014 r. Powiat przesłał rozliczenie finansowe zawierające: *Zestawienie dokumentów księgowych (faktur) potwierdzających poniesione wydatki związane z inwestycją realizowaną w ramach umowy nr 1/2013 z dnia 26.09.2013 r. „Przebudowa dróg powiatowych nr 4101Z, 4102Z i 4112Z w miejscowości Kliniska Wielkie, Gmina Goleniów”* oraz kserokopie zrealizowanych faktur wymienionych w zestawieniu wraz z potwierdzenie zapłaty:

Lp.	Data wystawienia	Nr dokumentu (faktury/ rachunku)	Data zapłaty	Wystawca (nazwa firmy)	Czego dotyczy wydatek	Kwota		
						Netto	Brutto	Brutto dotycząca inwestycji
1.	09-10-2014	2491400065	06-11-2014	STARBAG Sp. z o.o., ul. Parzniewska 10, 05-800 Pruszków	„Przebudowa dróg powiatowych nr 4101Z, 4102Z i 4112Z w miejscowości Kliniska Wielkie, Gmina Goleniów”	2 041 309,69	2 510 810,92	2 510 810,92
2.	24-11-2014	2491400096	11-12-2014	STARBAG Sp. z o.o., ul. Parzniewska 10, 05-800 Pruszków	„Przebudowa dróg powiatowych nr 4101Z, 4102Z i 4112Z w miejscowości Kliniska Wielkie, Gmina Goleniów”	866 391,65	1 065 661,73	1 065 661,73
Razem						2 907 701,34	3 576 472,65	3 576 472,65

- o § 6 ust. 2 – Rozliczenie finansowe powinno zostać przedłożone w terminie 15 dni od dnia zakończenia realizacji zadania, nie później niż do dnia 15 stycznia 2015 roku.
 - w ramach Aneksu nr 1/2014 z dnia 17.11.2014 r. do umowy nr 1/2013 zawartej w dniu 26.09.2013 r. strony ustaliły, że rozliczenie finansowe powinno zostać przedłożone w terminie do dnia 15.12.2014 r.
- o § 8 ust 1 – W odbiorze technicznym zadania będą uczestniczyli zarówno przedstawiciele Powiatu jak i Gminy – przy ostatecznym odbiorze robót budowlanych udokumentowanym protokołem z dnia 14.11.2014 r. uczestniczył przedstawiciel Gminy Goleniów.

Dowód nr 58: Kserokopia dokumentów związanych z Gminy Goleniów na dofinansowanie wydatków kwalifikowalnych zadania pn.: „Przebudowa dróg powiatowych nr 4101Z, 4102Z, 4112Z w miejscowości Kliniska Wielkie, Gmina Goleniów”.

Na tym protokół zakończono
Integralną część protokołu stanowią dowody wymienione w treści protokołu.

VI UWAGI ZGŁOSZONE PRZEZ OSOBY OBECNE PRZY CZYNNOŚCIACH:

.....
Brah *Uwag*

Kalle

VII USTALENIA KOŃCOWE:

Protokół został odczytany wszystkim osobom biorącym udział w czynnościach. Poszczególne strony protokołu zostały kolejno ponumerowane i oparafowane. Protokół niniejszy sporządzono w jednym egzemplarzu.

Szczecin, dnia 24 listopada 2016 r

PODPISY OSÓB UCZESTNICZĄCYCH W CZYNNOŚCIACH KONTROLNYCH:

PRZEWODNICZĄCY
ZARZĄDU POWIATU

[Signature]
mgr Tomasz Kullnicz

24.11.2016

(data i podpis oraz pieczęć kontrolowanego)

Inspektor Kontroli Skarbowej

[Signature]
mgr Mariola Kondratiuk

24.11.2016

(data, podpis inspektora kontroli skarbowej)

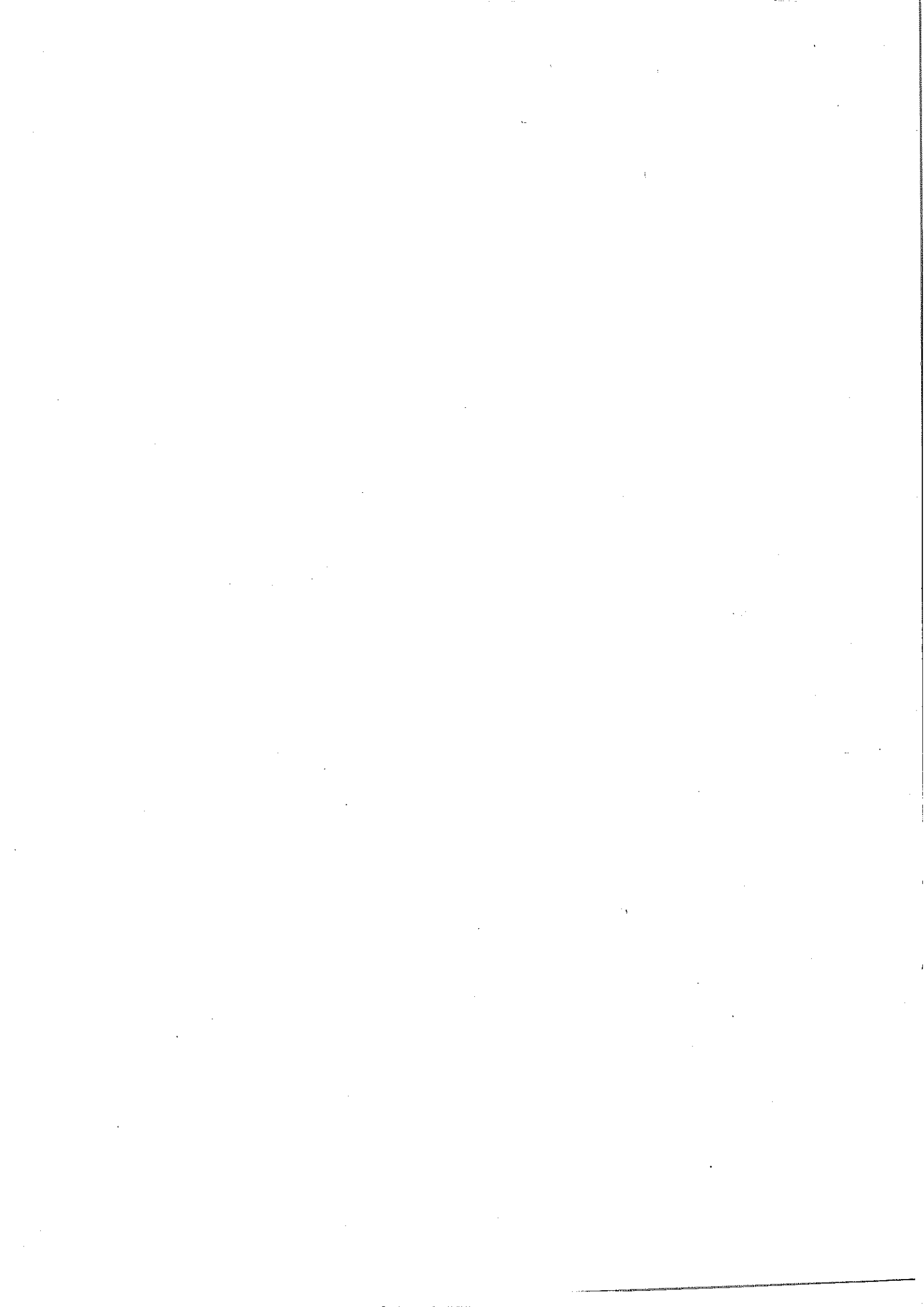
POWIAT GOLEŃCOWSKI
ul. Dworcowa 1, 72-100 Goleniów
tel. 91 471-02-65, fax 91 471-02-00
NIP 856-15-77-155

Inspektor
Kontroli Skarbowej

[Signature]
Agnieszka Nowakowska

24.11.2016

(data, podpis inspektora kontroli skarbowej)





Szczecin, dnia 8 grudnia 2016 r.

**DYREKTOR
URZĘDU KONTROLI SKARBOWEJ
W SZCZECINIE**

UKS32W2EB.420.13.2016.KOM.33

STAROSTWO POWIATOWE
w Goleniowie
W PŁYNEŁO
2016-12-12
Nr rejestru 26080
Ilość podpis

5P
Do
owidzenie!
Li.

Powiat Goleniowski
ul. Dworcowa 1
72-100 Goleniów
NIP 8561577155

WYNIK KONTROLI

Na podstawie art. 24 ust. 1 pkt 2 lit. a oraz art. 27 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 28 września 1991 r. o kontroli skarbowej (tekst jednolity: Dz. U. z 2016 r. poz. 720 ze zm.) przedstawiam ustalenia i wnioski z postępowania kontrolnego przeprowadzonego zgodnie z postanowieniem Dyrektora Urzędu Kontroli Skarbowej w Szczecinie z dnia 23.08.2016 r. o wszczęciu postępowania kontrolnego nr UKS32W2EB.420.13.2016.KOM.2.

I. Zakres kontroli:

Celowość i zgodność z prawem gospodarowania środkami publicznymi.
Okres badany 2014 rok.

II. Ustalenia:

Na podstawie postanowienia o wszczęciu postępowania kontrolnego z dnia 23.08.2016 r. Nr UKS32W2EB.420.13.2016.KOM.2 wydanego przez Dyrektora Urzędu Kontroli Skarbowej w Szczecinie wobec Powiatu Goleniowskiego w dniu 24.08.2016 r. wszczęto postępowanie kontrolne w zakresie celowości i zgodności z prawem gospodarowania środkami publicznymi w 2014 r. Powyższe zostało poprzedzone doręczeniem w dniu 11.08.2016 r. zawiadomienia z dnia 10.08.2016 r. nr UKS32W2EB.420.13.2016.KOM.1 o zamiarze wszczęcia postępowania kontrolnego. Starosta Powiatu Goleniowskiego wyraził zgodę na wszczęcie postępowania kontrolnego przed upływem 7 dni od dnia doręczenia zawiadomienia.

W dniu 24.11.2016 r. został sporządzony i podpisany protokół z czynności kontrolnych znak UKS32W2EB.420.13.2016.KOM.28. Do treści protokołu nie wniesiono uwag.

W Adnotacji z dnia 24.11.2016 r. znak UKS32W2EB.420.13.2016.KOM.29 sporządzonej na podstawie art. 177 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (tekst jednolity: Dz. U. z 2015 r., poz. 613 ze zm.) doręczonej w dniu 24.11.2016 r., przedstawiono Stronie stwierdzone nieprawidłowości.

W dniu 24.11.2016 r. doręczono Stronie zawiadomienie z dnia 24.11.2016 r. znak UKS32W2EB.420.13.2016.KOM.30, w którym poinformowano, że zgodnie z art. 24 ust. 4 ustawy o kontroli skarbowej w terminie 7 dni od dnia doręczenia zawiadomienia służy Stronie prawo do wypowiedzenia się w sprawie zebranego materiału dowodowego.

Pismem z dnia 29.11.2016 r. (data wpływu do tut. Urzędu 05.12.2016 r., UKS32W2EB.420.13.2016.KOM.31) Strona wniosła dodatkowe wyjaśnienia do zebranego materiału dowodowego. Do przedstawionych wyjaśnień i zastrzeżeń odniesiono się w niniejszym Wyniku kontroli.



W okresie objętym postępowaniem kontrolnym funkcję Starosty Goleniowskiego pełnił Pan Tomasz Stanisławski, wybrany na stanowisko uchwałą nr I/3/10 Rady Powiatu w Goleniowie z dnia 02 grudnia 2010 r. w sprawie wyboru Starosty Goleniowskiego oraz od dnia 28.11.2014 r. Pan Tomasz Kulinicz wybrany na stanowisko uchwałą nr I/3/14 Rady Powiatu w Goleniowie z dnia 28 listopada 2014 r. w sprawie wyboru Starosty Goleniowskiego.

Zakres działania i zadania powiatu określają przepisy ustawy z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym (t.j.: Dz.U. z 2013 r., poz. 595 ze zm.).

Ze Statutu Powiatu Goleniowskiego, ustanowionego uchwałą Nr I-28-99 Rady Powiatu w Goleniowie z dnia 8 stycznia 1999 r. w sprawie uchwalenia Statutu Powiatu Goleniowskiego według stanu prawnego dotyczącego okresu objętego kontrolą wynika, że:

- Powiat Goleniowski stanowi lokalną wspólnotę samorządową tworzoną przez mieszkańców powiatu oraz terytorium obejmujące: miasto i gminę Goleniów; miasto i gminę Maszewo; miasto i gminę Nowogard; miasto i gminę Stepnica; gminę Osina; gminę Przybiernów;
- siedzibą władz Powiatu jest miasto Goleniów;
- organami Powiatu są Rada Powiatu Goleniowskiego i Zarząd Powiatu, w skład którego wchodzi Starosta jako jego Przewodniczący, Wicestarosta oraz trzech członków.

Stwierdzone nieprawidłowości:

1. Powiat Goleniowski wykazał w sprawozdaniu Rb-27S za 2014 r. w kolumnie 8 „Dochody otrzymane” (dz. 758, rozdz. 75801, § 2920) dane niezgodne z ewidencją księgową konta 133-01, a mianowicie kwotę 27 338 433,00 zł, zamiast 27 331 056,00 zł - co opisano szczegółowo w Wyniku kontroli w części II.A.3. w punkcie 1.

Wykazanie w sprawozdaniu rocznym Rb-27S nieprawidłowych danych stanowi naruszenie § 9 ust. 1 i 2 oraz § 15 pkt 3 rozporządzenia Ministra Finansów rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2014 r., poz. 119), wydanego na podstawie delegacji ustawowej zawartej w art. 41 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

2. Powiat Goleniowski nie wywiązał się z obowiązku sprawdzenia kompletności i poprawności danych przekazanych z baz danych oświatowych prowadzonych przez niżej wymienione szkoły / placówki oświatowe:

- Szkoła Podstawowa Specjalna, ul. Niepodległości 1B, 72-100 Goleniów;
- Szkoła Specjalna Przystosobająca do Pracy, ul. Niepodległości 1B, 72-100 Goleniów;
- Szkoła Podstawowa Specjalna, ul. Poniatowskiego 17, 72-200 Nowogard;
- Gimnazjum Specjalne, ul. Poniatowskiego 17, 72-200 Nowogard;
- Technikum Nr 1, ul. Poniatowskiego 21, 72-200 Nowogard;
- Internat przy Technikum Nr 1, ul. Poniatowskiego 21, 72-200 Nowogard;
- Zasadnicza Szkoła Zawodowa, ul. Poniatowskiego 21, 72-200 Nowogard.
- OREW „Profi-Med” - ujęcie w tabelach SIO dzieci w wieku poniżej 2,5 roku uczestniczących w zajęciach wczesnego wspomaganie rozwoju dziecka pomimo zapisów wynikających ze statutu Ośrodka (§ 3 ust. 1) - co opisano szczegółowo w Wyniku kontroli w części II.A.4. w punkcie 17.

Wprowadzenie do systemu informacji oświatowej (SIO) na dzień 30.09.2013 r. nieprawidłowych danych skutkowało ustaleniem i przekazaniem Powiatowi Goleniowskiemu części oświatowej subwencji ogólnej na 2014 rok w kwocie wyższej od należnej w wysokości 196 966,42 zł - co opisano szczegółowo w Wyniku kontroli w części II.A.4 w punktach: 1,3,5,6,11,12 i 13.

Powyższe stanowi naruszenie art. 111 ust. 2 i ust. 3 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o systemie informacji oświatowej, zgodnie z którym jednostki samorządu terytorialnego obowiązane są do sprawdzania kompletności i poprawności danych przekazywanych im z innych baz danych oświatowych z danymi uzyskanymi w ramach nadzoru sprawowanego na podstawie odrębnych przepisów oraz art. 112 ust. 4 cyt. ustawy, tj. dane, o których mowa w art. 107 ust. 3 pkt 3, są aktualizowane i przekazywane według stanu na dzień 30 września w latach 2012-2016.

3. Dane wykazane w rocznym sprawozdaniu ZP-SR o udzielonych zamówieniach w roku 2014 przesłanym do Urzędu Zamówień Publicznych w dniu 10.02.2015 r., któremu UZP nadał numer referencyjny ZP-SR/2014/2543 były niezgodne z danymi wynikającymi z rejestru zamówień publicznych i naruszały § 1 pkt 3 lit. a Rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 12 grudnia 2013 r. w sprawie zakresu informacji zawartych w rocznym sprawozdaniu o udzielonych zamówieniach, jego wzoru oraz sposobu - co opisano szczegółowo w Wyniku kontroli w części II.A.5.1.
4. W ramach weryfikacji postępowania przetargowego na roboty budowlane (umowa nr WDP.272.2.23.2014.AK z dnia 07.05.2014 r.) dot. inwestycji pn. „Przebudowa dróg powiatowych nr 4101Z, 4102Z i 4112Z w miejscowości Kliniska Wielkie, Gmina Goleniów” w trybie przetargu nieograniczonego stwierdzono naruszenie przepisu art. 143d ust. 1 pkt 1 oraz art. 143b ust. 1 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Pzp) w korelacji z § 7 ust. 3 Umowy nr WDP.272.2.23.2014.AK z dnia 07.05.2014 r. w związku z ustaleniem różnicy w ilości robót wynikających z harmonogramu rzeczowo-finansowego sporządzonego przez Wykonawcę zgodnie z § 1 ust 6, pkt 4 ww. Umowy a ilością robót wykonanych przez podwykonawcę – umowa nr 24CG/2014/12 z dnia 29.10.2014 r. - co opisano szczegółowo w Wyniku kontroli w części II.A.5.2. lit a.
5. Udzielenie zamówienia na roboty dodatkowe nr WDP.272.2.70.2014.AK z dnia 18.09.2014 r. w kwocie 70 336,34 zł brutto w ramach zadania pn. „Przebudowa dróg powiatowych nr 4101Z, 4102Z i 4112Z w miejscowości Kliniska Wielkie, Gmina Goleniów” w trybie z wolnej ręki, mimo braku przesłanek uzasadniających zastosowanie tego trybu, a tym samym udzielenie zamówienia z naruszeniem art. 10 ust. 2 i art. 67 ust. 1 pkt 5 ustawy Pzp - co opisano szczegółowo w Wyniku kontroli w części II.A.5.3.
6. Zamawiający nie przestrzegał § 11 ust. 4 zarządzenia Starosty Goleniowskiego nr 148/2013 z dnia 20 lutego 2013 r. oraz nr 248/2014 z dnia 23 października 2014 r. w sprawie zasad wykonywania w Starostwie Powiatowym w Goleniowie ustawy Prawo zamówień publicznych oraz Regulaminu Pracy Komisji Przetargowej Urzędu dla zamówień nieprzekraczających wartości wskazanej w art. 4 pkt 8 ustawy Pzp dla postępowań:
 - *opracowanie projektu zamiennego stałej organizacji ruchu w ramach inwestycji pn.: „Przebudowa dróg powiatowych nr 4101, 4102Z i 4112Z w miejscowości Kliniska Wielkie, Gmina Goleniów”*
 - *wykonanie drugiego etapu podziału działek nr 96/4, 124/2, 124/3, 125/4, 169, 375/1 w miejscowości Kliniska Wielkie, zatwierdzonych decyzją ZRID Starosty Goleniowskiego Nr 3/2012 z dnia 15.10.2013 r. związane z zadaniem pn.: „Przebudowa dróg powiatowych nr 4101, 4102Z i 4112Z w miejscowości Kliniska Wielkie, Gmina Goleniów”,*co opisano szczegółowo w Wyniku kontroli w części II.A.5.5.

7. Niezasadne wykazanie przy rozliczeniu dotacji celowej z budżetu państwa w wydatkach kwalifikowanych robót dodatkowych w wysokości 57 184,02 zł netto, VAT 13 152,32 zł, brutto 70 336,34 zł - co opisano szczegółowo w Wyniku kontroli w części II.A.6. lit c. oraz części II.A.5.3.
8. Wykazanie w rozliczeniu dotacji celowej wartości wydatków całkowitych dotyczących zadania pn. „Przebudowa dróg powiatowych nr 4101Z, 4102Z, 4112Z w miejscowości Kliniska Wielkie, Gmina Goleniów” w różnych wysokościach. Wartość wydatków całkowitych objętych Zadaniem, wykazana w Sprawozdaniu końcowym z realizacji projektu (załącznik nr 6) oraz w końcowym rozliczeniu zadania w wysokości 3 719 317,49 zł nie wynika z zapisów ewidencji księgowej Kontrolowanej Jednostki, co stanowi naruszenie art. 152 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych w zw. z art. 126 tej ustawy - co opisano szczegółowo w Wyniku kontroli w części II.A.6. lit a.
9. Naruszenie art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości w związku z art. 235 ust. 1 i art. 257 pkt 1 ustawy o finansach publicznych, poprzez nie ujawnienie w bieżącym okresie sprawozdawczym zmiany planu wynikającego ze zmniejszenia dotacji celowej o kwotę 611 849,00 zł dokonanej zarządzeniem Wojewody Zachodniopomorskiego Nr 425/2014 z dnia 07.08.2014 r. - co opisano szczegółowo w Wyniku kontroli w części II.A.3. pkt 2.

II.A Ustalenia szczegółowe:

Podstawy prawne:

- Ustawa z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym (t.j.: Dz.U. z 2013 r., poz. 595 ze zm.);
- Ustawa z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (t.j.: Dz.U. z 2010 r. Nr 80, poz. 526 ze zm.);
- Ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j.: Dz.U. z 2013 r., poz. 885 ze zm.);
- Ustawa z dnia 15 kwietnia 2011 r. o systemie informacji oświatowej (Dz.U. Nr 139, poz. 814 ze zm.);
- Ustawa z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (tj. Dz.U. z 2013 r., poz. 907 ze zm.);
- Ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz.U. z 2013 r. poz. 330 ze zm.);
- Ustawa z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty (t.j. Dz.U. z 2004 r. Nr 256, poz. 2572 ze zm.);
- Rozporządzenie Ministra Edukacji Narodowej i Sportu z dnia 19 lutego 2002 r. w sprawie sposobu prowadzenia przez publiczne przedszkola, szkoły i placówki dokumentacji przebiegu nauczania, działalności wychowawczej i opiekuńczej oraz rodzajów tej dokumentacji (Dz.U. Nr 23; poz. 225 ze zm.);
- Rozporządzenie Ministra Edukacji Narodowej z dnia 29 sierpnia 2014 r. w sprawie sposobu prowadzenia przez publiczne przedszkola, szkoły i placówki dokumentacji przebiegu nauczania, działalności wychowawczej i opiekuńczej oraz rodzajów tej dokumentacji (Dz.U. poz. 1170 ze zm.);

- Rozporządzenie Ministra Edukacji Narodowej z dnia 18 grudnia 2013 r. w sprawie sposobu podziału części oświatowej subwencji ogólnej dla jednostek samorządu terytorialnego w roku 2014 (Dz.U. z 2013 r., poz. 1687);
- Rozporządzenie Ministra Edukacji Narodowej z dnia 12 maja 2011 r. w sprawie rodzajów i szczegółowych zasad działania placówek publicznych, warunków pobytu dzieci i młodzieży w tych placówkach oraz wysokości i zasad odpłatności wnoszonej przez rodziców za pobyt ich dzieci w tych placówkach (Dz.U. z 2011 r. Nr 109, poz. 631);
- Rozporządzenie Ministra Edukacji Narodowej z dnia 11 października 2013 w sprawie organizowania wczesnego wspomaganie rozwoju dzieci (Dz.U. z 2013 r. poz. 1257);
- Rozporządzenie Ministra Edukacji Narodowej z dnia 23 kwietnia 2013 r. w sprawie warunków i sposobu organizowania zajęć rewalidacyjno-wychowawczych dla dzieci i młodzieży z upośledzeniem umysłowym w stopniu głębokim (Dz.U. z 2013 r. poz. 529);
- Rozporządzenie Ministra Edukacji Narodowej z dnia 9 sierpnia 2012 r. w sprawie szczegółowego zakresu danych gromadzonych w bazach danych oświatowych, zakresu danych identyfikujących podmioty prowadzące bazy danych oświatowych, terminów przekazywania danych między bazami danych oświatowych oraz wzorów wydruków zestawień zbiorczych (Dz.U. z 2012 r., poz. 957 ze zm.);
- Rozporządzenie Ministra Edukacji Narodowej z dnia 18 września 2008 r. w sprawie orzeczeń i opinii wydawanych przez zespoły orzekające działające w publicznych poradniach psychologiczno-pedagogicznych (Dz.U. Nr 173, poz. 1072);
- Rozporządzenie Ministra Edukacji Narodowej z dnia 17 listopada 2010 r. w sprawie warunków organizowania kształcenia, wychowania i opieki dla dzieci i młodzieży niepełnosprawnych oraz niedostosowanych społecznie w specjalnych przedszkolach, szkołach i oddziałach oraz w ośrodkach (t.j. Dz.U. z 2014 r., poz. 392);
- Rozporządzenie Ministra Edukacji Narodowej z dnia 27 sierpnia 2012 r. w sprawie podstawy programowej wychowania przedszkolnego oraz kształcenia ogólnego w poszczególnych typach szkół (Dz.U. z 2012, poz. 977 ze zm.);
- Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. z 2014 r. poz. 119);
- Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (tj. Dz.U. z 2013, poz. 289);
- Rozporządzenie Prezesa Rady Ministrów z dnia 12 grudnia 2013 r. w sprawie zakresu informacji zawartych w rocznym sprawozdaniu o udzielonych zamówieniach, jego wzoru oraz sposobu przekazywania (Dz. U. 2013 r., poz. 1530).

Kontrolą objęto:

- dokumenty organizacyjne Powiatu Goleniowskiego,
- łączny bilans jednostek organizacyjnych Powiatu Goleniowskiego za 2014 rok,
- plan finansowy na 2014 r.,
- dokumentację wybranych zamówień udzielonych w oparciu o ustawę z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych,
- sprawozdawczość Jednostki – sprawozdania Rb-27S, Rb-28S składane w 2014 r.,
- metryczkę subwencji oświatowej na 2014 r. dla Powiatu Goleniowskiego,

- wykaz szkół i placówek prowadzonych/dotowanych przez jednostkę samorządu terytorialnego, opracowany na podstawie danych systemu informacji oświatowej (SIO), według stanu na 30.09.2013 r. przekazany przez Ministerstwo Edukacji Narodowej,
- dokumentację kontrolowanych szkół i placówek oświatowych,
- wydruki z systemu informacji oświatowej według stanu na dzień 30.09.2013 r.,
- dokumentację dotyczącą dotacji celowej - umowa o dofinansowanie 60/NPPDL/2014 z 10.06.2014 r.,
- inne dokumenty wymienione w dalszej części Wyniku.

II.A.1. Plan finansowy Powiatu Goleniowskiego na 2014 rok

W dniu 19.12.2013 r. Rada Powiatu Goleniowskiego podjęła Uchwałę NR XXVIII/263/13 w sprawie uchwalenia budżetu Powiatu Goleniowskiego na 2014 rok. Wynikały z niej m.in. następujące wielkości:

- dochody budżetu w kwocie **-74.757.565 zł**, z tego:
 1. dochody bieżące -74.507.565 zł,
 2. dochody majątkowe - 250.000 zł,
- wydatki budżetu w kwocie **-74.426.853 zł**, z tego:
 1. wydatki bieżące -70.874.853 zł,
 2. wydatki majątkowe - 3.552.000 zł.

Planowana nadwyżka budżetu w kwocie - **300.712 zł** zostanie przeznaczona na spłatę rat kredytów - 300.712 zł.

Uchwała ta została ogłoszona w Dzienniku Urzędowym Województwa Zachodniopomorskiego z dnia 08.01.2014 r. (Dz.Urz.Woj. Zachodniopomorskiego z 2014 r. poz. 112).

Ogólna suma budżetowa po stronie dochodów i wydatków w roku 2014 uległa zmianie na podstawie uchwał Rady Powiatu Goleniowskiego w sprawie zmian budżetu na rok 2014.

Uwzględniając zmiany, ogólna suma budżetowa na dzień 31 grudnia 2014 r. wynosiła:

- po stronie dochodów ogółem: 85.874.408,94 zł, z tego:
 1. dochody bieżące 79.078.736,61 zł,
 2. dochody majątkowe 6.795.672,33 zł,
- po stronie wydatków 88.907.783,94 zł, z tego:
 1. wydatki bieżące 76.041.957,59 zł,
 2. wydatki majątkowe 12.865.826,35 zł.

Sprawozdanie Zarządu Powiatu Goleniowskiego z rocznego wykonania budżetu Powiatu Goleniowskiego za 2014 rok zostało ogłoszone w Dzienniku Urzędowym Województwa Zachodniopomorskiego z dnia 17.08.2015 r.

Wykonanie budżetu Powiatu Goleniowskiego na 31 grudnia 2014 r. przedstawia poniższa tabela:

Dział	Nazwa	Dochody		%	Wydatki		%
		Plan	Wykonanie		Plan	Wykonanie	
10	Rolnictwo i łowiectwo	6.420,00	6.420,00	100	10.920,00	6.420,00	58,80
20	Leśnictwo	89.761,00	88.102,37	98,15	141.793,00	129.724,76	91,50
600	Transport i łączność	4.532.703,39	4.536.008,14	100,07	11.060.730,39	10.643.658,60	96,20
700	Gospodarka mieszkaniowa	1.631.682,00	1.716.122,11	105,18	761.849,00	450.771,77	59,20
710	Działalność usługowa	622.900,00	622.252,02	99,90	1.611.510,00	1.603.760,68	99,50
750	Administracja publiczna	240.353,00	239.649,15	99,71	7.061.071,00	6.994.923,78	99,10
751	Urzędy naczelnych organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa oraz sądownictwa	79.083,00	57.583,38	72,81	79.083,00	57.583,38	72,80

Dział	Nazwa	Dochody		%	Wydatki		%
		Plan	Wykonanie		Plan	Wykonanie	
754	Bezpieczeństwo publiczne i ochrona p. pożarowa	5.290.299,00	5.290.287,86	100,00	5.435.503,00	5.428.846,02	99,90
756	Dochody od osób prawnych, osób fizycznych i od innych jednostek nie posiadających osobowości prawnej oraz wydatki związane z ich poborem	16.119.457,00	16.482.764,44	102,25	694 276,00	681 346,08	98,10
757	Obsługa długu publicznego	-	-	-	1.404.292,00	1.365.406,28	97,20
758	Różne rozliczenia	35.950.873,00	36.084.530,87	100,37	271.112,67	0,00	0
801	Oświata i wychowanie	1.370.729,60	1.264.225,91	92,23	25.568.986,93	24.457.084,21	95,70
851	Ochrona zdrowia	3.661.236,00	2.912.362,18	79,55	3.743.721,00	2.937.268,12	78,50
852	Pomoc społeczna	9.000.608,00	9.117.639,92	101,30	14.546.997,00	14.333.835,96	98,50
853	Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej	5.193.720,95	5.096.116,27	98,12	8.621.171,95	8.063.364,93	93,50
854	Edukacyjna opieka wychowawcza	224.764,00	244.424,06	108,75	6.079.651,00	5.992.104,09	98,60
900	Gosp. komunalna i ochrona środowiska	454.352,00	468.568,83	103,13	18.500,00	3.028,14	16,40
921	Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego	-	-	-	47.618,00	47.615,00	100
926	Kultura fizyczna i sport	1.405.467,00	1.626.574,29	115,73	2.443.274,00	2.352.622,99	96,30
Ogółem:		85.874.408,94	85.853.631,80	99,98	88.907.930,94	84.868.018,71	95,50

W dniu 17.04.2015 r. Regionalna Izba Obrachunkowa w Szczecinie wydała Uchwałę Nr XC.154.2015 w sprawie wydania opinii o przedłożonym przez Zarząd sprawozdaniu z wykonania budżetu Powiatu Goleniowskiego za 2014 rok wraz z informacją o stanie mienia.

II.A.2. Sprawozdania finansowe Powiatu Goleniowskiego za 2014 rok

Powiat Goleniowski sporządził i przesłał do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Szczecinie sprawozdanie finansowe jednostki samorządu terytorialnego.

Sprawozdania finansowe zostały przekazane do RIO w terminach wskazanych w art. 26 ust. 4 i 5 Rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej.

II.A.3. Prawidłowość i rzetelność danych wykazanych w sprawozdaniach budżetowych Powiatu Goleniowskiego za 2014 rok

W 2014 roku uregulowania prawne dotyczące sprawozdawczości budżetowej samorządów terytorialnych określone były w rozporządzeniach Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych oraz z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej.

Na podstawie wydruku z systemu informatycznego BESTI@ ustalono, iż roczne sprawozdania przesyłano do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Szczecinie:

- w dniu 20.02.2015 r. sprawozdanie: Rb-27S, Rb-28S, Rb-N, Rb-NDS, Rb-ST, Rb-UZ, Rb-Z,
- w dniu 16.03.2015 r. korekta nr 1 sprawozdania: Rb-27S, Rb-28S, Rb-N, Rb-ST, Rb-Z,

- w dniu 02.04.2015 r. korekta nr 1 sprawozdania Rb-NDS,
- w dniu 03.06.2015 r. korekta nr 1 sprawozdania: Rb-UZ,
- w dniu 02.04.2015 r. korekta nr 2 sprawozdania Rb-27S,
- w dniu 28.04.2015 r. korekta nr 2 sprawozdania Rb-N, Rb-NDS, Rb-ST,
- w dniu 28.04.2015 r. korekta nr 3 sprawozdania Rb-27S.

Sprawozdania łączne były sporządzane przez jednostkę nadzorującą na podstawie sprawozdań jednostkowych jednostek podległych oraz własnego sprawozdania jednostkowego jednostki samorządu terytorialnego jako organu.

Badaniem objęto prawidłowość sporządzenia następujących sprawozdań za rok 2014:

1. Sprawozdanie Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego

Roczne sprawozdanie Rb-27S przez Powiat Goleniowski zostało przesłane elektronicznie do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Szczecinie w dniu 20.02.2015 r. zgodnie z uregulowaniami zawartymi w rozporządzeniu z dnia 16 stycznia 2014 r. Ministra Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej.

Wykazana w sprawozdaniu kwota dochodów wykonanych w kwocie 85 860 122,77 zł wynikała z ewidencji księgowej (konta 901 dochody).

W sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych za 2014 rok Powiat Goleniowski wykazał w dz. 758, rozdz. 75801, § 2920 w kolumnie 4 - „Plan (po zmianach)”, kolumnie 5 - „Należności (saldo początkowe plus przypisy minus odpisy)”, kolumnie 7 - „Dochody wykonane (wpływy minus zwroty)” oraz w kolumnie 8 - „Dochody otrzymane” kwotę **27 338 433 zł**.

Zgodnie z § 15 pkt 3 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej szczegółowe zasady sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego określa instrukcja stanowiąca załącznik Nr 39 do rozporządzenia. W myśl § 3 ust. 4 pkt 3 ww. Instrukcji wynika, że dochody z tytułu subwencji ogólnej otrzymanej z budżetu państwa wykazuje się w następujący sposób: w kolumnie „dochody otrzymane” - kwoty subwencji ogólnej i dotacji celowych, które wpłynęły na rachunek bankowy jednostek samorządu terytorialnego w okresie sprawozdawczym.

Na podstawie WB dotyczących operacji przekazania części oświatowej subwencji ogólnej oraz biorąc pod uwagę zapisy dokonane na koncie 133-01 oraz koncie 909 01 ustalono, iż Ministerstwo Finansów w okresie od 01.01.2014 r. do 31.12.2014 r. przekazało na rachunek bankowy Powiatu Goleniowskiego służący do obsługi rozliczeń budżetu jednostki samorządu terytorialnego (organu) łączną kwotę **27 331 056 zł** z tytułu:

- części oświatowej subwencji ogólnej na 2014 r. w kwocie 25 258 158,00 zł;
- środków rezerwy w kwocie 20 000,00 zł;
- części oświatowej subwencji ogólnej na styczeń 2015 r. w kwocie 2 052 898 zł;

Lp	Nr wyciągu bankowego	Data	Wpływ (w zł)	Tytułem
1	14	22 01 2014	2 060 275 zł	Część oświatowa subwencji ogólnej na luty 2014 r
2	36	21 02 2014	4 285 122 zł	Część oświatowa subwencji ogólnej na marzec 2014 r
3	56	21 03 2014	2 101 418 zł	Część oświatowa subwencji ogólnej na kwiecień 2014 r
4	78	23 04 2014	2 101 418 zł	Część oświatowa subwencji ogólnej na maj 2014 r
5	97	21 05 2014	2 101 418 zł	Część oświatowa subwencji ogólnej na czerwiec 2014 r

Lp	Nr wyciągu bankowego	Data	Wpływ (w zł)	Tytułem
6	119	23 06 2014	2 101 418 zł	Część oświatowa subwencji ogólnej na lipiec 2014 r
7	141	23 07 2014	2 101 418 zł	Część oświatowa subwencji ogólnej na sierpień 2014 r
8	146	30 07 2014	10 000 zł	Rezerwa części oświatowej subwencji ogólnej lipiec 2014 r
9	160	20 08 2014	2 101 418 zł	Część oświatowa subwencji ogólnej na wrzesień 2014 r
10	183	22 09 2014	2 101 418 zł	Część oświatowa subwencji ogólnej na październik 2014 r
11	205	22 10 2014	2 101 418 zł	Część oświatowa subwencji ogólnej na listopad 2014 r
12	226	21 11 2014	2 101 417 zł	Część oświatowa subwencji ogólnej na grudzień 2014 r
13	231	28 11 2014	10 000 zł	Rezerwa części oświatowej subwencji ogólnej listopad 2014 r
14	247	22 12 2014	2 052 898 zł	Część oświatowa subwencji ogólnej na styczeń 2015 r
Razem			27 331 056	

Tym samym Powiat Goleniowski z tytułu otrzymania w 2014 roku części oświatowej subwencji ogólnej (dz. 758, rozdz. 75801, § 2920) w kolumnie 8 - „Dochody otrzymane” sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych za 2014 rok winien był wykazać kwotę **27 331 056 zł**. Różnica pomiędzy kwotą wykazaną w sprawozdaniu RB-27S za 2014 rok, a kwotą wynikającą z ewidencji księgowej wynosi 7 377 zł (27 338 443,00 zł – 27 331 056,00 zł). W piśmie z dnia 05.09.2016 r. (nr dokumentu UKS32W2EB.420.13.2016.KOM.5) Pan Zbigniew Mazur – Skarbnik Powiatu złożył w przedmiotowej sprawie wyjaśnienia pismami z dnia 05.09.2016 r. i 29.11.2016 r.

W Orzeczeniu Głównej Komisji Orzekającej w Sprawach o naruszenie dyscypliny finansów publicznych - sygn. akt BDF1/4900/79/79/12/2313 wskazano, cyt.: „*naruszenia dyscypliny finansów publicznych, o którym mowa w art. 18 pkt 2 ustawy o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych, polegającego na wykazaniu w sprawozdaniu budżetowym Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych, za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2008 r., danych niezgodnych z ewidencją księgową budżetu Powiatu. W kolumnie 8 sprawozdania pn. „Dochody otrzymane” w dz. 758 rozdz. 75801 § 2920, wykazano dochody otrzymane w wysokości 27.910.200,00 zł. Zgodnie z ewidencją księgową, dochody otrzymane z tytułu subwencji oświatowej w 2008 r. wyniosły 26.134.152,00 zł. Wykazane w tym sprawozdaniu dochody otrzymane z tytułu subwencji zawyżono o kwotę 1.776.048,00 zł, która to kwota subwencji przeznaczona była na styczeń 2008 r. i wpłynęła na rachunek organu w dniu 21 grudnia 2007 r. Działanie Obwinionego narusza przepis § 9 ust. 1 i ust. 2 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej oraz § 3 ust. 4 pkt 3 załącznika nr 39 pn. „Instrukcja sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego” do ww. rozporządzenia*”. Podobne stanowisko przedstawiono w Orzeczeniu Resortowej Komisji Orzekającej z dnia 27 maja 2010 r. sygn. RKO-5/2007: cyt.: „*Do wypełnienia znamion naruszenia polegającego na wykazaniu w sprawozdaniu z wykonania procesów gromadzenia środków publicznych i ich rozdysponowania danych niezgodnych z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej dochodzi wtedy, gdy w sporządzonym, podpisanym i przekazanym sprawozdaniu dane w nim wykazane są sprzeczne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej (ksiąg rachunkowych). Przy czym ww. normę sankcjonującą (jej znamiona polegające na wykazaniu w sprawozdaniu z wykonania procesów gromadzenia środków publicznych i ich rozdysponowania danych niezgodnych z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej) należy rozpatrywać w powiązaniu z normą sankcjonowaną,*

która określa jakie dane powinny być przenoszone do sprawozdań. Nieprawidłowym jest rozumienie tego przepisu w całkowitym oderwaniu od uregulowań określających, jakie dane powinny znaleźć się w sprawozdaniu i podnoszenie, iż dane jakiegokolwiek wykazane w sprawozdaniu wynikają i są zgodne z ewidencją księgową. Trafnie ujęła to Główna Komisja Orzekająca stwierdzając, iż „o tym, jakie dane (spośród danych zawartych w ewidencji księgowej) należy przenosić do określonego sprawozdania przesądza instrukcja sporządzania poszczególnych sprawozdań. Taka instrukcja obowiązuje wszystkie jednostki sporządzające dane sprawozdanie, co służy zapewnieniu jednolitości i jednoznaczności zbieranych informacji. Jakakolwiek dowolność w doborze danych (wg uznania osób sporządzających sprawozdanie, a nie wg instrukcji) naruszałoby wiarygodność sprawozdań – zarówno jednostkowych, jak i zbiorczych. (...) Teza, że wykazanie w sprawozdaniu innej kwoty spełnia wymóg zgodności z ewidencją, gdyż w tej samej ewidencji (na tym samym koncie) figurują również pozycje, prowadziłaby do absurdalnego twierdzenia, że jakakolwiek dana ujęta w ewidencji może być wykazana w dowolnym sprawozdaniu i sprawozdanie to będzie zgodne z ewidencją (bo dana ta faktycznie w ewidencji się znajduje). Biorąc pod uwagę racjonalność postępowania ustawodawcy, nie można zaakceptować takiego rozumowania. Ewidencja księgowa obejmuje wszystkie zdarzenia i operacje gospodarcze jednostki, natomiast do konkretnych sprawozdań, odzwierciedlających poszczególne obszary jej działalności, należy przenosić dane wskazane w instrukcjach ich sporządzania”.

Biorąc pod uwagę zapis § 3 ust. 4 pkt 3 Instrukcji stanowiącej załącznik Nr 39 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej, że dochody z tytułu subwencji ogólnej otrzymanej z budżetu państwa wykazuje się w następujący sposób: w kolumnie „dochody otrzymane” - kwoty subwencji ogólnej i dotacji celowych, które wpłynęły na rachunek bankowy jednostek samorządu terytorialnego w okresie sprawozdawczym oraz uwzględniając zaprezentowane w Adnotacji nr UKS32W2EB.420.13.2016.KOM.29 z dnia 24.11.2016 r. i niniejszym Wyniku kontroli stanowisko GKO (sygn. akt BDF1/4900/79/79/12/2313) i RKO (sygn. akt RKO-5/2007) odnośnie przedstawionego zagadnienia wyjaśnienia złożone przez Powiat Goleniowski w piśmie z dnia 29.11.2016 r. (nr dokumentu UKS32W2EB.420.13.2016.KOM.31) nie wpłynęły na zmianę ustalonego stanu faktycznego i prawnego.

W związku z powyższym wykazanie w sprawozdaniu rocznym Rb-27S nieprawidłowych danych stanowi naruszenie § 9 ust. 1 i 2 oraz § 15 pkt 3 ww. rozporządzenia, wydanego na podstawie delegacji ustawowej zawartej w art. 41 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.

2. Sprawozdanie Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego

Roczne sprawozdanie Rb-28S przez Powiat Goleniowski zostało przekazane do RIO w Szczecinie w dniu 20.02.2015 r. zgodnie z zapisami zawartymi w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej. Sporządzono je w podziale na działy, jak też szczegółowo – z uwzględnieniem rozdziałów i paragrafów.

Przedstawiona w nim kwota wydatków planowanych w wysokości **88 907 783,94 zł** została ustalona w oparciu o budżet Powiatu Goleniowskiego na 2014 rok z uwzględnieniem zmian wprowadzonych w trakcie 2014 roku. Natomiast wykazana w sprawozdaniu kwota wydatków wykonanych w wysokości **84 868 018,71 zł** wynikała z ewidencji księgowej –kont 902 wydatki budżetu oraz konta 904 600- 60014-6050-01-01-1, na którym księgowane były wydatki niewygasające.

W związku z objęciem badaniem postępowania przetargowego dotyczącego zadania pn.: „Przebudowa dróg powiatowych nr 4101Z, 4102Z i 4112Z w miejscowości Kliniska Wielkie,

Gmina Goleniów” sprawdzono kwoty planu wykazane w sprawozdaniach za poszczególne okresy sprawozdawcze w 2014 r. dotyczące działu 600 rozdziału 60014 § 6050.

W trakcie postępowania kontrolnego przedłożono pismo z Zachodniopomorskiego Urzędu Wojewódzkiego nr FB-1.3111.59.6.2014.NP z dnia 08.08.2014 r. informujące, iż zarządzeniem Wojewody Zachodniopomorskiego Nr 425/2014 z dnia 07.08.2014 r. dokonano zmiany dotacji celowych dla jednostek samorządu terytorialnego szczebla powiatowego i gminnego zgodnie z załącznikiem, z którego wynika, iż dla Powiatu Goleniowskiego na zadanie pn. „Przebudowa dróg powiatowych nr 4101Z, 4102Z i 4112Z w miejscowości Kliniska Wielkie, Gmina Goleniów” zmniejszono kwotę dotacji o 611 849,00 zł.

Ww. pismo wpłynęło do Starostwa Powiatowego w Goleniowie w dniu 09.08.2014 r.

Zmiana kwoty dotacji celowej dokonana na mocy ww. Zarządzenia Wojewody Zachodniopomorskiego nie została wykazana przez Powiat Goleniowski w zmianie planu finansowego w III kwartale 2014 r. i nie znalazła odzwierciedlenia w sprawozdaniu Rb-28S za okres od 01.01.2014 r. do 30.09.2014 r.

Z art. 20 ust. 1 ustawy o rachunkowości wynika obowiązek wprowadzenia do ksiąg rachunkowych danego okresu sprawozdawczego każdego zdarzenia, które nastąpiło w tym okresie, co pozwala zgodnie z art. 24 ust. 5 pkt 1 ww. ustawy uznać księgi za prowadzone na bieżąco, w sposób rzetelny, bezbłędny i sprawdzalny.

Zgodnie z art. 235 ust 1 ustawy o finansach publicznych cyt. „W planie dochodów budżetu jednostki samorządu terytorialnego wyszczególnia się, w układzie działów klasyfikacji budżetowej, planowane kwoty dochodów bieżących i dochodów majątkowych według ich źródeł, w tym w szczególności z tytułu dotacji i środków na finansowanie wydatków na realizację zadań finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3”, natomiast w art. 257 pkt 1) ustawy o finansach publicznych wskazano cyt. „W toku wykonywania budżetu zarząd może dokonywać zmian w planie dochodów i wydatków budżetu jednostki samorządu terytorialnego polegających na zmianach planu: 1) dochodów i wydatków związanych ze zmianą kwot lub uzyskaniem dotacji przekazywanych z budżetu państwa, z budżetów innych jednostek samorządu terytorialnego oraz innych jednostek sektora finansów publicznych”;

Instytucja przenoszenia wydatków budżetowych pozwala organom wykonawczym na bieżące dostosowywanie w trakcie wykonywania uchwalonego przez organ stanowiący budżetu poziomu wydatków przeznaczonych na poszczególne zadania budżetowe do zmieniających się warunków. Natomiast w toku postępowania kontrolnego ustalono, iż Dyrektor Wydziału Dróg Powiatowych w Goleniowie dopiero pismem nr WDP.3026.18.2014.AK z dnia 13.10.2014 r. zwrócił się do Zarządu Powiatu w Goleniowie o dokonanie zmian w planie finansowym w dziale 600 rozdziale 60014 § 6050 poprzez zmniejszenie środków o kwotę 613 433,00 zł w związku ze:

- zmniejszeniem kwoty dotacji o 611 849,00 zł na mocy zarządzenia Wojewody Zachodniopomorskiego Nr 425/2014 z dnia 07.08.2014 r. (data wpływu pisma do Powiatu 09.08.2014 r.);
- zmniejszeniem kwoty dotacji o 1 584,00 zł na mocy zarządzenia Wojewody Zachodniopomorskiego Nr 543/2014 z dnia 26.09.2014 r. (data wpływu pisma do Powiatu 01.10.2014 r.).

Zarząd Powiatu Goleniowskiego w uchwale Nr 871/183/14 z dnia 16.10.2014 r. w sprawie zmiany budżetu powiatu na 2014 r. i ustalenia układu wykonawczego oraz zmiany planu finansowego zadań z zakresu administracji rządowej, dokonał zmniejszenia planowanych wydatków budżetowych w dziale 600 rozdziale 60014 § 6050 o kwotę 613 433,00 zł. Jako uzasadnienie podano zmniejszenie planu wydatków przeznaczonych na realizację zadania pn. „Przebudowa dróg powiatowych nr 4101Z, 4102Z i 4112Z w miejscowości Kliniska Wielkie, Gmina Goleniów” o kwotę 613 433,00 zł (611 849,00 zł + 1 584,00 zł).

Powyższa zmiana została wykazana dopiero w sprawozdaniu Rb-28S za okres od 01.01.2014 r. do 31.12.2014 r.

Nie ujawnienie w bieżącym okresie sprawozdawczym zmiany planu wynikającej ze zmniejszenia dotacji celowej o kwotę 611 849,00 zł dokonanej zarządzeniem Wojewody Zachodniopomorskiego Nr 425/2014 z dnia 07.08.2014 r. stanowi naruszenie art. 20 ust. 1 ustawy o rachunkowości w związku z art. 235 ust. 1 i art. 257 pkt 1 ustawy o finansach publicznych.

Złożone przez Kontrolowanego wyjaśnienia z dnia 29.11.2016 r. nie wpłynęły na zmianę ustalonego w protokole nr UKS32W2EB.420.13.2016.KOM.28 z dnia 24.11.2016 r. oraz Adnotacji nr UKS32W2EB.420.13.2016.KOM.29 z dnia 24.11.2016 r. stanu faktycznego.

II.A.4. Część oświatowa subwencji ogólnej na 2014 rok

Kontrolą objęto zgodność z prawem gospodarowania częścią oświatową subwencji ogólnej, a w szczególności prawidłowość realizacji obowiązków związanych z gromadzeniem danych stanowiących podstawę do naliczenia części oświatowej subwencji ogólnej dla Powiatu Goleniowskiego na 2014 rok.

Zadania oświatowe związane z prowadzeniem (dotowaniem) szkół i placówek oświatowych finansowane są z dochodów jednostek samorządu terytorialnego. Jednym z dochodów samorządów terytorialnych jest część oświatowa subwencji ogólnej.

Zgodnie z art. 27 ustawy z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego wysokość części oświatowej subwencji ogólnej dla wszystkich jednostek samorządu terytorialnego ustala corocznie ustawa budżetowa.

Kwota subwencji oświatowej na 2014 r. określana była na podstawie rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 18 grudnia 2013 r. w sprawie sposobu podziału części oświatowej subwencji ogólnej dla jednostek samorządu terytorialnego w roku 2014, a także na podstawie danych dotyczących liczby uczniów (wychowanków) w danym roku szkolnym, wykazanych w systemie informacji oświatowej (według stanu na dzień 30 września roku poprzedzającego rok budżetowy, na który naliczana jest subwencja oświatowa), zweryfikowanych i potwierdzonych przez organy prowadzące (dotujące) szkoły i placówki.

W wymienionym rozporządzeniu określony został algorytm, zgodnie z którym ustalono kwotę subwencji oświatowej. Do wyliczenia algorytmu niezbędna była m.in. przeliczeniowa liczba uczniów w roku bazowym dla poszczególnych szkół i placówek oświatowych, zróżnicowane wagi dla wybranych kategorii uczniów (wychowanków) i określonych typów oraz rodzajów szkół, a także wskaźnik korygujący, uwzględniający stopnie awansu zawodowego nauczycieli.

Od roku 2007 subwencja była naliczana w oparciu o elektroniczny przekaz danych tj. System Informacji Oświatowej (SIO).

Zgodnie z art. 105 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o systemie informacji oświatowej *w okresie od dnia wejścia w życie ustawy do dnia 1 marca 2014 r. w celach, o których mowa w art. 1 ust. 1, funkcjonuje system informacji oświatowej, o którym mowa w ustawie z dnia 19 lutego 2004 r. o systemie informacji oświatowej (Dz. U. Nr 49, poz. 463, z 2005 r. Nr 64, poz. 565 oraz z 2007 r. Nr 42, poz. 273), zgodnie z organizacją i na zasadach działania określonych w art. 106-118.*

W myśl art. 107 ww. ustawy *System informacji oświatowej obejmuje bazy danych oświatowych, w skład których wchodzi następujące zbiory danych o:*

- 1) *szkole lub placówce oświatowej,*
- 2) *uczniach, słuchaczach wychowankach albo absolwentach,*
- 3) *nauczycielach, wychowawcach i innych pracownikach,*
- 4) *spełnianiu obowiązku nauki.*

Z przepisów art. 108 ust. 8 pkt 1 ww. ustawy wynika, że *Jednostki samorządu terytorialnego prowadzą bazy danych oświatowych obejmujące:*

1) *zbiory danych z baz danych oświatowych:*

a) *szkół i placówek oświatowych prowadzonych przez te jednostki,*

b) *szkół i placówek oświatowych, publicznych i niepublicznych, prowadzonych przez inne jednostki samorządu terytorialnego, osoby prawne i fizyczne, dla których są odpowiednio organem właściwym do wydania zezwolenia, o którym mowa w art. 58 ust. 3 ustawy o systemie oświaty, albo organem prowadzącym ewidencję, o której mowa w art. 82 ust. 1 ustawy o systemie oświaty.*

Natomiast z art. 111 ust. 1 i 2 ww. ustawy wynika, że *Podmioty, o których mowa w art. 108 ust. 8-11, obowiązane są do sprawdzania kompletności danych przekazywanych im z innych baz danych oświatowych. Podmioty, o których mowa w art. 108 ust. 8-10, obowiązane są do sprawdzania poprawności danych przekazywanych im z innych baz danych oświatowych z danymi uzyskanymi w ramach nadzoru sprawowanego przez te podmioty na podstawie odrębnych przepisów.*

W myśl art. 112 ust. 1 i ust. 4 ww. ustawy *Dane w bazach danych oświatowych są aktualizowane i przekazywane według stanu na dzień 30 września 2012 r. oraz 31 marca i 30 września w latach 2013-2016, z zastrzeżeniem ust. 2-5. Dane, o których mowa w art. 107 ust. 3 pkt 3 ustawy (dane o liczbie uczniów, słuchaczy i wychowanków w dniu zakończenia poprzedniego roku szkolnego, z wyłączeniem wychowanków przedszkoli) są aktualizowane i przekazywane według stanu na dzień 30 września w latach 2012-2016.*

Jedną z kategorii uczniów i wychowanków wykazywanych przez szkoły i placówki funkcjonujące w systemie oświaty w SIO są uczniowie i wychowankowie objęci kształceniem specjalnym (niewidomi, słabo widzący, niesłyszący, słabo słyszący, z upośledzeniem umysłowym w stopniu lekkim, z upośledzeniem umysłowym w stopniu umiarkowanym lub znacznym, z upośledzeniem umysłowym w stopniu głębokim, z niepełnosprawnością ruchową, z niepełnosprawnościami sprzężonymi, niedostosowani społecznie, zagrożeni niedostosowaniem społecznym, zagrożeni uzależnieniem). Przez niepełnosprawność sprzężoną należy rozumieć występowanie u dziecka niesłyszącego lub słabosłyszącego, niewidomego lub słabowidzącego, z niepełnosprawnością ruchową, z upośledzeniem umysłowym albo z autyzmem co najmniej jeszcze jednej z wymienionych niepełnosprawności. Przedstawiona klasyfikacja wynika z cyt. ustawy o systemie informacji oświatowej oraz rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 24 sierpnia 2012 r. w sprawie szczegółowego zakresu danych w bazach danych oświatowych, zakresu danych identyfikujących podmioty prowadzące bazy danych oświatowych, terminów przekazywania danych między bazami danych oświatowych oraz wzorów wydruków zestawień zbiorczych.

Zgodnie z art. 71b ust. 1 ustawy o systemie oświaty kształceniem specjalnym obejmuje się dzieci i młodzież, wymagające stosowania specjalnej organizacji nauki i metod pracy. Kształcenie to może być prowadzone w formie nauki w szkołach ogólnodostępnych, szkołach lub oddziałach integracyjnych, szkołach lub oddziałach specjalnych i ośrodkach, o których mowa w art. 2 pkt 5 w/w ustawy. Na podstawie art. 71b ust. 3 cytowanej ustawy opinie o potrzebie wczesnego wspomaganie rozwoju dziecka oraz orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego albo indywidualnego obowiązkowego rocznego przygotowania przedszkolnego i indywidualnego nauczania, a także o potrzebie zajęć rewalidacyjno-wychowawczych organizowanych zgodnie z odrębnymi przepisami wydają zespoły orzekające działające w publicznych poradniach psychologiczno-pedagogicznych, w tym w poradniach specjalistycznych. Orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego określa zalecane formy kształcenia specjalnego, z uwzględnieniem rodzaju niepełnosprawności, w tym stopnia upośledzenia umysłowego.

Na podstawie dokumentów przedłożonych przez Powiat Goleniowski w toku postępowania kontrolnego ustalono, co następuje:

Minister Finansów pismem nr ST4/4820/12/2014 z dnia 13.02.2014 r. przekazał informację o wynikających z ustawy budżetowej na rok 2014 rocznych kwotach poszczególnych części subwencji ogólnej, w tym części oświatowej.

Ministerstwo Edukacji Narodowej pismem znak DWST.WSST.337.65.2014/CKW z dnia 26.02.2014 r., zaadresowanym do wójtów, burmistrzów, prezydentów miast, starostów powiatów oraz marszałków województw przekazało do wiadomości i wykorzystania dodatkowe informacje, a mianowicie:

- tzw. „metryczkę” zawierającą dane kalkulacyjne przyjęte do obliczenia części oświatowej subwencji ogólnej na 2014 r. dla określonej jednostki samorządu terytorialnego,
- wykaz szkół i placówek prowadzonych/dotowanych przez jednostkę samorządu terytorialnego, opracowany na podstawie danych systemu informacji oświatowej (SIO), wg stanu na 30 września 2013 r. i dzień 10 października 2013 r.

Z załącznika do pisma DWST.WSST.337.65.2014/CKW z dnia 26.02.2014 r. wynika, że roczna kwota części oświatowej subwencji ogólnej na 2014 rok dla Powiatu Goleniowskiego wyniosła 27 318 433 zł.

Ponadto Minister Finansów na podstawie art. 28 ust. 3 ustawy z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego na wniosek Ministra Edukacji Narodowej dokonał zwiększenia części oświatowej subwencji ogólnej ze środków rezerwy:

- o kwotę 10.000,00 zł – na dofinansowanie wyposażenia w sprzęt szkolny i pomoce dydaktyczne poradni psychologiczno-pedagogicznych – pismo Ministra Finansów nr ST5/4822/7p/BKU/14 z dnia 25.07.2014 r.,
- o kwotę 10.000,00 zł – na dofinansowanie kosztów związanych z wypłatą odpraw dla nauczycieli zwalnianych w trybie art. 20 karty nauczyciela, a także nauczycieli przechodzących na emeryturę na podstawie art. 88 karty nauczyciela - pismo Ministra Finansów nr ST5/4822/36p/BKU/14 z dnia 25.11.2014 r.

Biorąc pod uwagę powyższe część oświatowa subwencji ogólnej dla Powiatu Goleniowskiego na rok 2014, po uwzględnieniu środków z podziału rezerwy tej części subwencji wyniosła 27.338.433 zł (27.318.433 zł + 20.000 zł) i została przekazana przez Ministerstw Finansów na rachunek bankowy Powiatu.

Wykaz szkół i placówek prowadzonych/dotowanych przez jednostkę samorządu terytorialnego Powiat Goleniowski (załącznik nr 1 do pisma Ministerstwa Edukacji Narodowej z dnia 26.02.2014 r.) obejmuje dane dotyczące uczniów 36 placówek, tj. szkół i ośrodków m.in. w zakresie liczby uczniów do wyliczenia kwoty bazowej części oświatowej według finansowego standardu A podziału części oświatowej na realizację zadań szkolnych oraz liczby uczniów w poszczególnych szkołach i placówkach i odpowiadające im wagi.

Metryczka subwencji oświatowej 2014 r. dla Powiatu Goleniowskiego zawiera m.in. następujące informacje:

- a) finansowy standard A podziału subwencji w zł – 5243,3096
- b) wskaźnik korygujący Di – 0,9391321498

Poz. Metryczki	Kategoria uczniów (wychowanków)	Uczniowie/ wychowankowie	Waga	Uczniowie przelicz. (kol.3 × kol.4 × Di)	Kwota razem w zł (kol.5 × A)
Zadania szkolne					
1	Ucz. statyst. szkół publ./niepubl. - młodzież (Sa)	2636,387	1	2.475,915791015	12.981.993,04

Poz. Metryczki	Kategoria uczniów (wychowanków)	Uczniowie/wychowankowie	Waga	Uczniowie przelicz. (kol.3 × kol.4 × Di)	Kwota razem w zł (kol.5 × A)
2	Ucz. statyst. szkół publicznych – dorośli (Sb)	211	0,7	138,709818525	727.298,52
3	Ucz. statyst. szkół niepublicznych – dorośli (Sc)	368	0,35	120,960220894	634.231,89
Razem zadania szkolne SOA		3.215,387	x	2.735,585830434	14.343.523,45
5	Ucz. niedostosowani społecznie oraz ucz. niepełnosprawni (P2)	128	1,4	168,292481244	882.409,58
6	Ucz. niepełnosprawni (P3)	10	2,9	27,234832344	142.800,66
7	Ucz. niepełnosprawni (P4)	76	3,6	256,946556185	1.347.250,34
8	Ucz. niepełnosprawni (P5)	30	9,5	267,652662693	1.403.385,78
10	Ucz. szkół ponadgimnazjalnych (P7)	2823	0,082	217,395944829	1.139.874,24
11	Ucz. szkół zawodowych, liceów profilowanych (P8)	1643	0,19	293,168883203	1.537.175,22
18	Ucz. kształcący się w zawodach medycznych (P15)	40	1	37,565285992	196.966,42
19	Ucz. szkół muzycznych I st.	238	1,01	225,748586169	1.183.669,73
31	Ucz. gimnazjów dla dzieci i młodzieży (P28)	75	0,04	2,817396449	14.772,48
33	Uczestnicy kwalifikacyjnych kursów zawod. (P30)	7	0,68	4,470269033	23.439,00
34	Uczniowie klas I SP dla dzieci i młodzieży (P31)	15	0,03	0,422609467	2.215,87
Razem zadania szkolne SOB (od poz. 4 do poz. 34)		x	x	1.501,715507608	7.873.959,34
Zadania pozaszkolne					
36	Wych. w internatach i bursach (P33)	53	1,5	74,661005909	391.470,77
40	Wych. SOSW, SOW, MOS (P37)	36	6,5	219,756923053	1.152.253,58
43	Wych. Ośr. Rewalid.-Wychow., wych. z autyzmem i niep. sprzężoną w przedszk. (P40)	36	9,5	321,1831955232	1.684.062,93
45	Dzieci objęte wczesnym wspomaganie rozwoju (P42)	55	0,84	43,387905321	227.496,22
47	Zadania pozaszkolne powiatowe (P44)	11.140,085	0,03	313,860359250	1.645.667,03
Razem zadania szkolne SOC (od poz. 35 do poz. 48)		x	x	972,849388765	5.100.950,54
Ostateczna kwota części oświatowej subwencji ogólnej na 2014 r. (SOA + SOB + SOC)				5.210,150726808370	27.318.433

W celu zweryfikowania prawidłowości realizacji obowiązków związanych z gromadzeniem danych stanowiących podstawę do naliczania części oświatowej subwencji ogólnej na rok 2014 do kontroli wytypowano placówki z „wykazu szkół i placówek prowadzonych/dotowanych przez Powiat Goleniowski”.

Na podstawie dostarczonej dokumentacji, tj. kserokopii dzienników lekcyjnych na rok szkolny 2013/2014, zapisów w Księdze uczniów oraz dokumentacji w postaci orzeczeń o potrzebie kształcenia specjalnego wydanych przez poradnie psychologiczno-pedagogiczne dokonano kontroli danych stanowiących podstawę do naliczenia części oświatowej subwencji ogólnej w Powiecie Goleniowskim na 2014 rok. Porównano między innymi zapisy dot. liczby uczniów przeliczonych daną wagą z zapisami w dziennikach lekcyjnych uczniów oraz z księgą uczniów i innymi dokumentami dot. uczniów i wychowanków. Ponadto dokonano sprawdzenia przedłożonych orzeczeń o potrzebie kształcenia specjalnego wydanych przez poradnie psychologiczno-pedagogiczne na dzień 30.09.2013 r. pod kątem ich zgodności z obowiązującymi w kontrolowanym okresie przepisami prawnymi.

Postanowieniem Dyrektora Urzędu Kontroli Skarbowej nr UKS32W2EB.420.13.2016. KOM.26 z dnia 22.11.2016 r. włączono dokumenty zgromadzone w toku postępowań kontrolnych, tj.:

- 1) nr UKS32W2EB.420.17.2016.NOA prowadzonego w Zespole Szkół Specjalnych w Goleniowie, ul. Niepodległości 1B, 72-100 Goleniów;
- 2) nr UKS32W2EB.420.16.2016.NOA prowadzonego w Specjalnym Ośrodku Szkolno-Wychowawczym w Nowogardzie, ul. Poniatowskiego 17, 72-200 Nowogard.

W wyniku przeprowadzonych czynności kontrolnych w wytypowanych szkołach/placówkach oświatowych ustalono:

1. Ustalenia dokonane w Szkole Podstawowej Specjalnej, ul. Niepodległości 1B, 72-100 Goleniów (poz. 1 w SIO)

W załączniku nr 1 „*Opracowane w MEN na podstawie SIO stan na 30.IX/10.X. rok szk. 2013/2014*” przypisano do:

- wagi P₂ – liczba uczniów: 25,
- wagi P₄ – liczba uczniów: 9,
- wagi P₅ – liczba uczniów: 12,
- wagi P₃₁ – liczba uczniów: 9.

W sporządzonym sprawozdaniu w aplikacji Systemu Informacji Oświatowej (SIO) wykazano dane według stanu na dzień 30.09.2013 r.:

- w tabeli U3.1 „*Uczniowie w bieżącym roku szkolnym według klas, oddziałów, profili kształcenia, zawodów lub specjalności*” wykazano ogółem – 46 uczniów;
- w tabeli NP1. „*Uczniowie z więcej niż jedną niepełnosprawnością posiadający orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego*”: w kolumnie 1 „ogółem” wykazano – 10 uczniów,
- w tabeli NP2. „*Uczniowie z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego (o orzeczonej jednej niepełnosprawności)*” wykazano – 36 uczniów, dokonując przyporządkowania do następujących niepełnosprawności:
 - niepełnosprawność intelektualna w stopniu lekkim 25
 - niepełnosprawność intelektualna w stopniu umiarkowanym lub znacznym 9
 - z autyzmem w tym z zespołem Aspergera 2

Na podstawie księgi uczniów oraz dzienników lekcyjnych na rok szkolny 2013/2014 ustalono, że według stanu na dzień 30.09.2013 r. w Szkole obowiązek szkolny realizowało 46 dzieci.

W myśl § 9 ust. 1 rozporządzenia z dnia 18.09.2008 r. w sprawie orzeczeń i opinii wydawanych przez zespoły orzekające działające w publicznych poradniach psychologiczno-pedagogicznych orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego wydaje się na okres roku szkolnego, etapu edukacyjnego albo okresu kształcenia w danej szkole.

Natomiast według ust. 2 ww. rozporządzenia orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego dla uczniów szkół podstawowych z upośledzeniem umysłowym w stopniu lekkim wydaje się na okres każdego etapu edukacyjnego w tej szkole.

Zgodnie z rozporządzeniem Ministra Edukacji Narodowej z dnia 23 grudnia 2008 r. w sprawie podstawy programowej wychowania przedszkolnego oraz kształcenia ogólnego w poszczególnych typach szkół – załącznik nr 2 i 4:

- kształcenie w szkole podstawowej dzieli się na dwa etapy edukacyjne:
 - o I etap edukacyjny, obejmujący klasy I-III szkoły podstawowej,
 - o II etap edukacyjny, obejmujący klasy IV-VI szkoły podstawowej,
- w gimnazjum realizowany jest III etap edukacyjny,
- w szkołach ponadgimnazjalnych realizowany jest IV etap edukacyjny.

W toku postępowania ustalono, iż 4 orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego dla uczniów z upośledzeniem umysłowym lekkiego stopnia, tj:

- orzeczenie nr 97.497.2012.2013 z dnia 08.05.2013 r. dla Marcina Z. urodzonego dnia 27.04.2000 r.,
- orzeczenie nr 125.577.2012.2013 z dnia 05.06.2013 r. dla Marty Ł. urodzonej dnia 30.07.2001 r.,
- orzeczenie nr 117.566.2012.2013 z dnia 05.06.2013 r. dla Adriana K. urodzonego dnia 05.01.2000 r.,
- orzeczenie nr 91.489.2012.2013 z dnia 08.05.2013 r. dla Jarosława S. urodzonego dnia 24.02.1999 r.,

zostały wystawione na okres cyt.: „*nauki w szkole podstawowej*”.

Biorąc pod uwagę datę wydania ww. orzeczeń oraz klasę, do której uczęszczali uczniowie w roku szkolnym 2013/2014 ustalono odnośnie:

- Marcina Z. urodzonego dnia 27.04.2000 r.:
 - o w dniu wydania orzeczenia, tj. 08.05.2013 r. był uczniem IV klasy (II etap edukacyjny);
 - o w roku szkolnym 2013/2014 – uczeń IV klasy (II etap edukacji),
- Jarosława S. urodzonego dnia 24.02.1999 r.:
 - o w dniu wydania orzeczenia, tj. 08.05.2013 r. był uczniem V klasy (II etap edukacyjny);
 - o w roku szkolnym 2013/2014 – uczeń VI klasy (II etap edukacji),
- Marty Ł. urodzonej dnia 30.07.2001 r.:
 - o w dniu wydania orzeczenia, tj. 05.06.2013 r. była uczennicą III klasy (I etap edukacyjny);
 - o w roku szkolnym 2013/2014 – uczennica IV klasy (II etap edukacji),
- Adriana K. urodzonego dnia 05.01.2000 r.:
 - o w dniu wydania orzeczenia, tj. 05.06.2013 r. był uczniem III klasy (I etap edukacyjny);
 - o w roku szkolnym 2013/2014 – uczeń IV klasy (II etap edukacji).

W piśmie nr ZSS.S.081.169.2016.KG z dnia 21.09.2016 r. Dyrektor Zespołu Szkół Specjalnych w Goleniowie złożył wyjaśnienia, w ramach prowadzonego postępowania kontrolnego nr UKS32W2EB.420.17.2016.NOA, dotyczące orzeczeń wystawionych na okres cyt. „*nauki w szkole podstawowej*” informując, iż cyt.: „(...) *zgadzam się z ustalonym stanem faktycznym. Orzeczenia przyjęto w placówce zgodnie z ich zapisami dokonanyymi przez Poradnie Psychologiczno-Pedagogiczne i Specjalistyczną Poradnię Terapeutyczną dla Dzieci, Młodzieży i ich Rodzin*”.

Biorąc pod uwagę zapis § 9 ust. 2 rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 18.09.2008 r., orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego: nr 125.577.2012.2013 z dnia 05.06.2013 r. (Marta Ł.) i nr 117.566.2012.2013 z dnia 05.06.2013 r. (Adrian K.) wydane z uwagi na upośledzenie umysłowe w stopniu lekkim dla uczniów szkoły podstawowej nie

spełniały przesłanek określonych w ww. akcie prawnym. W momencie wystawienia orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego ww. uczniowie uczęszczali do III klasy (I etap edukacyjny), a na dzień 30.09.2013 r. byli uczniami IV klasy (II etap edukacyjny).

W związku z powyższym orzeczenia te nie mogły być podstawą do zakwalifikowania na dzień 30.09.2013 r. 2 uczniów do wagi P₂ (dla uczniów z upośledzeniem umysłowym w stopniu lekkim, niedostosowanych społecznie, z zaburzeniami zachowania, zagrożonych uzależnieniem, zagrożonych niedostosowaniem społecznym, z chorobami przewlekłymi - wymagających stosowania specjalnej organizacji nauki i metod pracy).

Złożone przez Kontrolowanego wyjaśnienia z dnia 29.11.2016 r. nie wpłynęły na zmianę ustalonego w protokole nr UKS32W2EB.420.13.2016.KOM.28 z dnia 24.11.2016 r. oraz Adnotacji nr UKS32W2EB.420.13.2016.KOM.29 z dnia 24.11.2016 r. stanu faktycznego.

2. Ustalenia dokonane w Gimnazjum Specjalnym, ul. Niepodległości 1B, 72-100 Goleniów (poz. 4w SIO)

W wykazie szkół i placówek prowadzonych/dotowanych przez JST, stanowiącym załącznik do metryczki subwencji oświatowej na 2014 rok ujęto następujące dane dotyczące liczby wychowanków wg wag:

- P₂ – liczba uczniów: 20,
- P₄ – liczba uczniów: 12,
- P₅ – liczba uczniów: 5,
- P₃₁ – liczba uczniów: 37.

W sporządzonym sprawozdaniu w aplikacji SIO wykazano dane według stanu na dzień 30.09.2013 r.:

- w tabeli U3.1 „Uczniowie w bieżącym roku szkolnym według klas, oddziałów, profili kształcenia, zawodów lub specjalności” wykazano ogółem – 34 uczniów;
- w tabeli NP1. „Uczniowie z więcej niż jedną niepełnosprawnością posiadający orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego”: w kolumnie 1 „ogółem” wykazano – 2 uczniów,
- w tabeli NP2. „Uczniowie z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego (o orzeczonej jednej niepełnosprawności)” wykazano – 32 uczniów;
- w tabeli NP5. „Dzieci i młodzież w wieku 3-25 lat z niepełnosprawnością intelektualną w stopniu głębokim, uczestniczący w zajęciach rewalidacyjno-wychowawczych” wykazano – 3 osoby.

Na podstawie książki uczniów, dzienników lekcyjnych oraz dzienników indywidualnych zajęć rewalidacyjno-wychowawczych na rok szkolny 2013/2014 ustalono, że według stanu na dzień 30.09.2013 r. w Gimnazjum Specjalnym uczyło się 37 dzieci.

Przedstawiono 34 orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego oraz 3 orzeczenia o potrzebie zajęć rewalidacyjno-wychowawczych, były aktualne na dzień 30.09.2013 r. i mogły być podstawą do kwalifikacji w SIO.

3. Ustalenia dokonane w Szkole Specjalnej Przesposabiającej do Pracy, ul. Niepodległości 1B, 72-100 Goleniów (poz. 31 w SIO)

W załączniku nr 1 „Opracowane w MEN na podstawie SIO stan na 30.IX/10.X. rok szk. 2013/2014” przypisano do:

- wagi P₄ – liczba uczniów: 11,
- wagi P₅ – liczba uczniów: 5,
- wagi P₇ – liczba uczniów: 16,
- wagi P₈ – liczba uczniów: 16.

W sporządzonym sprawozdaniu w aplikacji SIO wykazano dane według stanu na dzień 30.09.2013 r.:

- w tabeli U3.1 „Uczniowie w bieżącym roku szkolnym według klas, oddziałów, profili kształcenia, zawodów lub specjalności” wykazano ogółem – 16 uczniów;
- w tabeli NP1. „Uczniowie z więcej niż jedną niepełnosprawnością posiadający orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego” wykazano – 5 uczniów, dokonując przyporządkowania do następujących niepełnosprawności:
 - słabowidzący 2
 - niepełnosprawność intelektualna w stopniu umiarkowanym lub znacznym 5
 - z niepełnosprawnością ruchową w tym z afazją 3
- w tabeli NP2. „Uczniowie z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego (o orzeczonej jednej niepełnosprawności)” wykazano – 11 uczniów przyporządkowanych do niepełnosprawności intelektualnej w stopniu umiarkowanym lub znacznym.

Na podstawie księgi uczniów oraz dzienników lekcyjnych na rok szkolny 2013/2014 ustalono, że według stanu na dzień 30.09.2013 r. w Szkole uczyło się 16 dzieci.

W trakcie postępowania kontrolnego przedłożono 16 orzeczeń o potrzebie kształcenia specjalnego, w tym:

- 11 orzeczeń wystawionych dla dzieci z upośledzeniem umysłowym w stopniu umiarkowanym lub znacznym;
- 5 orzeczeń wystawionych z tytułu niepełnosprawności sprzężonej.

W treści przedłożonego orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego nr 4338/IV/04/09/10 z dnia 08.09.2009 r. dla Karoliny Ż. urodzonej dnia 10.05.1990 r., które było podstawą ujęcia ucznia w wadze P₅ wskazano niepełnosprawność sprzężoną, cyt.: „upośledzenie umysłowe stopnia umiarkowanego, wada wzroku”. W diagnozie zawartej w orzeczeniu brak jest informacji odnośnie stwierdzonej u ucznia wady wzroku.

W myśl art. 3 pkt. 18 ustawy o systemie oświaty przez niepełnosprawności sprzężone należy rozumieć występowanie u dziecka niesłyszącego lub słabosłyszącego, niewidomego lub słabowidzącego, z niepełnosprawnością ruchową, z upośledzeniem umysłowym albo z autyzmem co najmniej jeszcze jednej z wymienionych niepełnosprawności.

W piśmie nr ZSS.S.081.169.2016.KG z dnia 21.09.2016 r. Dyrektor Zespołu Szkół Specjalnych w Goleniowie poinformował, iż cyt.: „(...)zgadzam się z ustalonym stanem faktycznym. Orzeczenia przyjęto w placówce zgodnie z ich zapisami dokonany przez Poradnię Psychologiczno-Pedagogiczne i Specjalistyczną Poradnię Terapeutyczną dla Dzieci, Młodzieży i ich Rodzin”.

W związku z faktem, iż z treści orzeczenia nie wynika by uczeń miał przynajmniej dwie niepełnosprawności wymienione w art. 3 pkt. 18 ustawy o systemie oświaty, nie zostały wypełnione przesłanki do ujęcia tego ucznia na dzień 30.09.2013 r. w tabeli NP1. „Uczniowie z więcej niż jedną niepełnosprawnością posiadający orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego” oraz zakwalifikowania do wagi P₅ przypisanej dla dzieci i młodzieży z upośledzeniem umysłowym w stopniu głębokim realizujących obowiązki szkolny lub obowiązki nauki poprzez uczestnictwo w zajęciach rewalidacyjno-wychowawczych organizowanych w szkołach podstawowych i gimnazjach, dla uczniów z niepełnosprawnościami sprzężonymi oraz z autyzmem, w tym z zespołem Aspergera.

Biorąc pod uwagę niepełnosprawność wykazaną w orzeczeniu nr 4338/IV/04/09/10 z dnia 08.09.2009 r. dla Karoliny Ż. cyt.: „upośledzenie umysłowe stopnia umiarkowanego, wada wzroku” uczennica ta prawidłowo powinna zostać ujęta w tabeli NP2. „Uczniowie z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego (o orzeczonej jednej niepełnosprawności)”,

bowiem do tej tabeli zalicza się uczniów z upośledzeniem w stopniu umiarkowanym oraz w wadze P₄ przypisanej dla uczniów niesłyszących i słabosłyszących, z upośledzeniem umysłowym w stopniu umiarkowanym lub znacznym.

Złożone przez Kontrolowanego dnia 29.11.2016 r. wyjaśnienia nie wpłynęły na zmianę ustalonego w protokole nr UKS32W2EB.420.13.2016.KOM.28 z dnia 24.11.2016 r. oraz Adnotacji nr UKS32W2EB.420.13.2016.KOM.29 z dnia 24.11.2016 r. stanu faktycznego.

4. Ustalenia dokonane w Zasadniczej Szkole Zawodowej Nr 1, ul. Niepodległości 1B, 72-100 Goleniów (poz. 9 w SIO)

W wykazie szkół i placówek prowadzonych/dotowanych przez JST, stanowiącym załącznik do metryczki subwencji oświatowej na 2014 rok ujęto następujące dane dotyczące liczby uczniów wg wag:

- P₂ – liczba uczniów: 22,
- P₅ – liczba uczniów: 4,
- P₇ – liczba uczniów: 26,
- P₈ – liczba uczniów: 26.

W sporządzonym sprawozdaniu w aplikacji SIO wykazano dane według stanu na dzień 30.09.2013 r., tj.:

- w tabeli U3.1 „Uczniowie w bieżącym roku szkolnym według klas, oddziałów, profili kształcenia, zawodów lub specjalności” wykazano ogółem – 26 uczniów,
- w tabeli NP1. „Uczniowie z więcej niż jedną niepełnosprawnością posiadający orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego” wykazano – 4 uczniów,
- w tabeli NP2. „Uczniowie z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego (o orzeczonej jednej niepełnosprawności)” wykazano – 22 uczniów przypisanych do niepełnosprawności intelektualnej w stopniu lekkim.

Na podstawie książki uczniów oraz dzienników lekcyjnych na rok szkolny 2013/2014 ustalono, że według stanu na dzień 30.09.2013 r. w szkole uczyło się 26 uczniów.

Przedstawione w trakcie postępowania kontrolnego;

- 22 orzeczenia wystawione dla uczniów z upośledzeniem umysłowym w stopniu lekkim,
- 4 orzeczenia wystawione z tytułu niepełnosprawności sprzężonej,

były aktualne na dzień 30.09.2013 r. i mogły być podstawą do ujęcia uczniów w tabelach SIO.

5. Ustalenia dokonane w Szkole Podstawowej Specjalnej, ul. Poniatowskiego 17, 72-200 Nowogard w (poz. 2 w SIO)

W załączniku nr 1 „Opracowane w MEN na podstawie SIO stan na 30.IX/10.X. rok szk. 013/2014” przypisano do:

- wagi P₂ – liczba uczniów: 22,
- wagi P₄ – liczba uczniów: 8,
- wagi P₅ – liczba uczniów: 1,
- wagi P₃₁ – liczba uczniów: 1.

W sporządzonym sprawozdaniu w aplikacji SIO wykazano dane według stanu na dzień 30.09.2013 r.:

- w tabeli U3.1 „Uczniowie w bieżącym roku szkolnym według klas, oddziałów, profili kształcenia, zawodów lub specjalności” wykazano ogółem – 31 uczniów;
- w tabeli NP1. „Uczniowie z więcej niż jedną niepełnosprawnością posiadający orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego” wykazano – 1 ucznia, dokonując przyporządkowania do następujących niepełnosprawności:
 - niepełnosprawność intelektualna w stopniu umiarkowanym lub znacznym 1

- z autyzmem w tym z zespołem Aspergera 1
- w tabeli NP2. „Uczniowie z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego (o orzeczonej jednej niepełnosprawności)” wykazano – 30 uczniów, dokonując przyporządkowania do następujących niepełnosprawności:
 - niepełnosprawność intelektualna w stopniu lekkim 22
 - niepełnosprawność intelektualna w stopniu umiarkowanym lub znacznym 8

Na podstawie księgi uczniów oraz dzienników lekcyjnych na rok szkolny 2013/2014 ustalono, że według stanu na dzień 30.09.2013 r. w Szkole obowiązek szkolny realizowało 31 dzieci.

W toku postępowania kontrolnego przedłożono 31 orzeczeń o potrzebie kształcenia specjalnego, w tym:

- 22 orzeczenia wydane ze względu na upośledzenie umysłowe stopnia lekkiego,
- 9 orzeczeń wydanych ze względu na upośledzenie umysłowe stopnia umiarkowanego - w SIO w tabeli NP2. wykazano 8 uczniów, u których stwierdzono upośledzenie umysłowe w stopniu umiarkowanym.

W przedłożonych w toku postępowania kontrolnego orzeczeniach o potrzebie kształcenia specjalnego brak było orzeczenia, które w sentencji zawierałoby informację, iż zostało wydane z uwagi na stwierdzone u ucznia niepełnosprawności sprzężone, będące podstawą ujęcia ucznia w wadze P₅.

Zgodnie z art. 3 pkt. 18 ustawy o systemie oświaty przez niepełnosprawności sprzężone należy rozumieć występowanie u dziecka niesłyszącego lub słabosłyszącego, niewidomego lub słabowidzącego, z niepełnosprawnością ruchową, z upośledzeniem umysłowym albo z autyzmem co najmniej jeszcze jednej z wymienionych niepełnosprawności.

Dyrektor Specjalnego Ośrodka Szkolno-Wychowawczego w Nowogardzie przedstawił orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego nr 4338/IV/24/12/13 z dnia 05.03.2013 r. dla Kornelii J. urodzonej 31.07.2002 r., w którym w sentencji wykazano, cyt. „Upośledzenie umysłowe stopnia umiarkowanego”, jedynie w diagnozie zawarto informację, iż cyt.: „Dziewczynka jest pod opieką Poradni od 2004 roku z powodu opóźnienia etapów rozwojowych na tle cech autystycznych”.

Biorąc pod uwagę treść w/w art. 3 pkt 18 ustawy o systemie oświaty przedstawione orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego nie mogło być podstawą ujęcia tej uczennicy w tabeli NP1. „Uczniowie z więcej niż jedną niepełnosprawnością posiadający orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego” oraz zakwalifikowania jej do wagi P₅ przypisanej dla dzieci i młodzieży z upośledzeniem umysłowym w stopniu głębokim realizujących obowiązek szkolny lub obowiązek nauki poprzez uczestnictwo w zajęciach rewalidacyjno-wychowawczych organizowanych w szkołach podstawowych i gimnazjach, dla uczniów z niepełnosprawnościami sprzężonymi oraz z autyzmem, w tym z zespołem Aspergera.

Uwzględniając niepełnosprawność wykazaną w orzeczeniu o potrzebie kształcenia specjalnego nr 4338/IV/24/12/13 z dnia 08.09.2009 r. cyt.: „Upośledzenie umysłowe stopnia umiarkowanego” uczennica ta prawidłowo powinna zostać wykazana w tabeli NP2. „Uczniowie z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego (o orzeczonej jednej niepełnosprawności)”, bowiem do tej tabeli zalicza się uczniów z upośledzeniem w stopniu umiarkowanym i w wadze P₄ przypisanej dla uczniów niesłyszących i słabosłyszących, z upośledzeniem umysłowym w stopniu umiarkowanym lub znacznym.

Ponadto, w toku postępowania kontrolnego ustalono, iż dla uczniów z upośledzeniem umysłowym stopnia lekkiego - orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego:

- nr 4338/IV/60/08/09 z dnia 16.06.2009 r. dotyczącej Eweliny S., urodzonej dnia 27.11.2001r.,

wydane zostało na czas, cyt.: „*nauki w szkole podstawowej*”.

Biorąc pod uwagę datę wydania orzeczenia oraz klasę, do której uczęszczała uczennica ustalono, iż:

- w roku 2009 – uczennica I klasy (I etap edukacyjny);
- w roku szkolnym 2013/2014 - uczennica VI klasy (II etap edukacyjny),
- nr 4338/IV/61/08/09 z dnia 16.06.2009 r. dotyczące Moniki K., urodzonej dnia 29.12.2000r., wydane zostało na czas, cyt.: „*etapu edukacyjnego*”.

Biorąc pod uwagę datę wydania orzeczenia oraz klasę, do której uczęszczała uczennica ustalono, iż:

- w roku 2009 – uczennica I klasy (I etap edukacyjny);
- w roku szkolnym 2013/2014 - uczennica VI klasy (II etap edukacyjny),
- nr 4338/IV/17/10/11 z dnia 23.03.2011 r. dotyczące Klaudii G., urodzonej dnia 29.11.1999r., zostało wydane na czas, cyt.: „*nauki w szkole podstawowej*”.

Biorąc pod uwagę datę wydania orzeczenia oraz klasę, do której uczęszczała uczennica ustalono, iż:

- w roku 2011 – uczennica III klasy (I etap edukacyjny),
- w roku szkolnym 2013/2014 - uczennica VI klasy (II etap edukacyjny).

W § 9 ust. 1 rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 18 września 2008 r. w sprawie orzeczeń i opinii wydawanych przez zespoły orzekające działające w publicznych poradniach psychologiczno-pedagogicznych wskazano, iż orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego wydaje się na okres roku szkolnego, etapu edukacyjnego albo okresu kształcenia w danej szkole. Natomiast z treści § 9 ust. 2 ww. rozporządzenia wynika, iż orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego dla uczniów szkół podstawowych z upośledzeniem umysłowym w stopniu lekkim wydaje się na okres każdego etapu edukacyjnego w tej szkole.

Biorąc pod uwagę zapis § 9 ust. 2 w/w rozporządzenia, orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego:

- nr 4338/IV/60/08/09 z dnia 16.06.2009 r.,
- nr 4338/IV/61/08/09 z dnia 16.06.2009 r.,
- nr 4338/IV/17/10/11 z dnia 23.03.2011 r.,

wydane z uwagi na upośledzenie umysłowe w stopniu lekkim nie spełniały przesłanek określonych w ww. akcie prawnym.

Z uwagi na fakt, iż w momencie wystawienia ww. orzeczeń o potrzebie kształcenia specjalnego Ewelina S. i Monika K. były uczennicami klasy I (I etap edukacyjny), Klaudia G. klasy III (I etap edukacyjny), a na dzień 30.09.2013 r. były uczennicami VI klasy (II etap edukacyjny) orzeczenia te nie mogły być podstawą ujęcia uczniów w tabeli NP2. „*Uczniowie z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego (o orzeczonej jednej niepełnosprawności)*” i w wadze P₂ przypisanej dla uczniów z upośledzeniem umysłowym w stopniu lekkim, niedostosowanych społecznie, z zaburzeniami zachowania, zagrożonych uzależnieniem, zagrożonych niedostosowaniem społecznym, z chorobami przewlekłymi - wymagających stosowania specjalnej organizacji nauki i metod pracy.

W piśmie z dnia 23.09.2016 r. Dyrektor Specjalnego Ośrodka Szkolno-Wychowawczego w Nowogardzie zgodził się z ustalonym w toku postępowania kontrolnego nr UKS32W2EB.420.16.2016.NOA stanem faktycznym i poinformował, iż nie wnosi zastrzeżeń.

Złożone przez Kontrolowanego wyjaśnienia z dnia 29.11.2016 r. nie wpłynęły na zmianę ustalonego w protokole nr UKS32W2EB.420.13.2016.KOM.28 z dnia 24.11.2016 r. oraz Adnotacji nr UKS32W2EB.420.13.2016.KOM.29 z dnia 24.11.2016 r. stanu faktycznego.

6. Ustalenia dokonane w Gimnazjum Specjalnym, ul. Poniatowskiego 17, 72-200 Nowogard (poz. 3 w SIO)

W wykazie szkół i placówek prowadzonych/dotowanych przez JST, stanowiącym załącznik do metryczki subwencji oświatowej na 2014 rok ujęto następujące dane dotyczące liczby uczniów według wag:

- waga P₂ – liczba uczniów: 26,
- waga P₄ – liczba uczniów: 9,
- waga P₅ – liczba uczniów: 3,
- waga P₂₈ – liczba uczniów: 38.

W sporządzonym sprawozdaniu w aplikacji SIO wykazano dane według stanu na dzień 30.09.2013 r.:

- w tabeli U3.1 „Uczniowie w bieżącym roku szkolnym według klas, oddziałów, profili kształcenia, zawodów lub specjalności” wykazano ogółem – 38 uczniów;
- w tabeli NP1. „Uczniowie z więcej niż jedną niepełnosprawnością posiadający orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego”:
 - w kolumnie 1 „ogółem” wykazano – 3 uczniów,
- w tabeli NP2. „Uczniowie z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego (o orzeczonej jednej niepełnosprawności)” wykazano – 35 uczniów, dokonując przyporządkowania do następujących niepełnosprawności:
 - niepełnosprawność intelektualna w stopniu lekkim 26
 - niepełnosprawność intelektualna w stopniu umiarkowanym lub znacznym 9

Na podstawie księgi uczniów oraz dzienników lekcyjnych na rok szkolny 2013/2014 ustalono, że według stanu na dzień 30.09.2013 r. w Gimnazjum Specjalnym uczyło się 38 dzieci.

W toku postępowania kontrolnego przedstawiono 38 orzeczeń o potrzebie kształcenia specjalnego wydanych przez poradnie psychologiczno-pedagogiczne zgodnie z art. 71b ust 3 ustawy o systemie oświaty, w tym:

- 27 orzeczenia wydane ze względu na upośledzenie umysłowe stopnia lekkiego,
- 9 orzeczeń wydanych ze względu na upośledzenie umysłowe stopnia umiarkowanego,
- 2 orzeczenia wydane w związku z orzeczoną niepełnosprawnością sprzężoną.

Podczas analizy przedstawionych dokumentów ustalono, iż orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego nr 4338/IV/26/09/10 z dnia 10.11.2009 r. dotyczące Macieja T., urodzonego dnia 09.09.1998 r. posiadającego upośledzenie umysłowe stopnia lekkiego, zostało wystawione na czas, cyt.: „etap edukacyjny”.

Biorąc pod uwagę datę wydania orzeczenia oraz klasę, do której uczęszczał uczeń ustalono, iż Maciej T.:

- w roku 2009 – był uczniem V klasy szkoły podstawowej (II etap edukacyjny),
- w roku szkolnym 2013/2014 – uczęszczał do III klasy gimnazjum (III etap edukacyjny).

Biorąc pod uwagę zapis § 9 ust. 2 rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 18.09.2008 r., orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego nr 4338/IV/26/09/10 z dnia 10.11.2009 r. wydane z uwagi na upośledzenie umysłowe w stopniu lekkim nie spełniało przesłanek określonych w ww. akcie prawnym.

Z uwagi na fakt, iż w momencie wystawienia ww. orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego Maciej T. był uczniem klasy V (II etap edukacyjny), a na dzień 30.09.2013 r. był uczniem III klasy Gimnazjum (III etap edukacyjny) orzeczenie to nie mogło być podstawą ujęcia ucznia w tabeli NP2. „Uczniowie z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego (o orzeczonej jednej niepełnosprawności)” i wykazania w wadze P₂, przypisanej dla uczniów

z upośledzeniem umysłowym w stopniu lekkim, niedostosowanych społecznie, z zaburzeniami zachowania, zagrożonych uzależnieniem, zagrożonych niedostosowaniem społecznym, z chorobami przewlekłymi - wymagających stosowania specjalnej organizacji nauki i metod pracy.

W SIO w tabeli NP1. „Uczniowie z więcej niż jedną niepełnosprawnością posiadający orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego” wskazano 3 uczniów. Natomiast w trakcie postępowania kontrolnego przedstawiono dwa orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego:

- nr 347/2009/2010 z dnia 18.03.2010 r. dla Katarzyny Z., urodzonej dnia 28.11.1995r.,
 - nr 454/2012/2013 z dnia 14.03.2013 r. dla Kornela B., urodzonego dnia 08.09.1999r.
- wystawione z uwagi na niepełnosprawności sprzężone.

W myśl art. 3 pkt. 18 ustawy o systemie oświaty przez niepełnosprawności sprzężone należy rozumieć występowanie u dziecka niesłyszącego lub słabosłyszącego, niewidomego lub słabowidzącego, z niepełnosprawnością ruchową, z upośledzeniem umysłowym albo z autyzmem co najmniej jeszcze jednej z wymienionych niepełnosprawności.

Dokonując porównania danych wykazanych w tabelach w SIO w korelacji z danymi z orzeczeń ustalono, iż w tabeli NP1. przyporządkowano uczniów do błędnych rodzajów niepełnosprawności. W poniższej tabeli przedstawiono różnice pomiędzy niepełnosprawnościami sprzężonymi wykazanymi w ww. orzeczeniach o potrzebie kształcenia specjalnego, a niepełnosprawnościami wykazanymi w tabelach w SIO:

	<i>Rodzaj niepełnosprawności</i>	<i>Liczba uczniów wykazanych przez jednostkę w SIO</i>	<i>Liczba uczniów –ustalenia dokonane na podstawie przedstawionych orzeczeń</i>	<i>Różnice kol.3-kol.4</i>
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>
1.	niesłyszący	0	1	(+)1
2.	słabowidzący	1	2	(+)1
3.	niepełnosprawność intelektualna w stopniu lekkim	3	1	(-)2
4.	niepełnosprawność intelektualna w stopniu umiarkowanym lub znacznym	0	1	(+)1
5.	z niepełnosprawnością ruchową w tym z afazją	1	0	(-)1
6.	z autyzmem w tym z zespołem Aspergera	1	0	(-)1
Razem ilość uczniów		3	2	(-)1

Ponadto w trakcie postępowania kontrolnego przedstawiono orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego nr 4338/IV/29/12/13 z dnia 08.05.2013 r. dla Erwina D. urodzonego dnia 28.12.1998 r., w którym w sentencji wykazano, cyt. „upośledzenie umysłowe stopnia lekkiego”, jedynie w diagnozie zawarto informację, iż chłopiec ma cyt.: „Poważnie ograniczoną motorykę dużą. Nie porusza się samodzielnie. Korzysta z wózka inwalidzkiego. Choruje przewlekłe postępujący zanik mięśni.”

Biorąc pod uwagę w/w zapisy art. 3 pkt. 18 ustawy o systemie oświaty, jedynie orzeczenie nr 347/2009/2010 z dnia 18.03.2010 r. dla Katarzyny Z. oraz orzeczenie nr 454/2012/2013 z dnia 14.03.2013 r. dla Kornela B. mogły być podstawą do ujęcia tych uczniów w tabeli NP1. „Uczniowie z więcej niż jedną niepełnosprawnością posiadający orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego” oraz przypisania do wagi P₅.

Biorąc pod uwagę niepełnosprawność wykazaną w orzeczeniu nr 4338/IV/29/12/13 z dnia 08.05.2013 r. dla Erwina D., cyt.: „upośledzenie umysłowe stopnia lekkiego” uczeń ten

prawidłowo powinien zostać wykazany w tabeli NP2. „Uczniowie z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego (o orzeczonej jednej niepełnosprawności)” oraz w wadze P₂.

7. Ustalenia dokonane w Szkole Specjalnej Przystosabiającej do Pracy, ul. Poniatowskiego 17, 72-200 Nowogard (poz. 30 w SIO)

W załączniku nr 1 „Opracowane w MEN na podstawie SIO stan na 30.IX/10.X. rok szk. 2013/2014” dotyczącym Szkoły Specjalnej Przystosabiającej do Pracy, przypisano do:

- wagi P₄ – liczba uczniów: 24,
- wagi P₇ – liczba uczniów: 24,
- wagi P₈ – liczba uczniów: 24.

W sporządzonym sprawozdaniu w aplikacji SIO wykazano dane według stanu na dzień 30.09.2013 r.:

- w tabeli U3.1 „Uczniowie w bieżącym roku szkolnym według klas, oddziałów, profili kształcenia, zawodów lub specjalności” wykazano ogółem – 24 uczniów;
- w tabeli NP2. „Uczniowie z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego (o orzeczonej jednej niepełnosprawności)” wykazano – 24 uczniów przyporządkowanych do niepełnosprawności intelektualnej w stopniu umiarkowanym.

Na podstawie księgi uczniów oraz dzienników lekcyjnych na rok szkolny 2013/2014 ustalono, że według stanu na dzień 30.09.2013 r. w szkole uczyło się 24 dzieci.

Przedstawione w trakcie postępowania kontrolnego 24 orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego były aktualne na dzień 30.09.2013 r. i mogły być podstawą do ujęcia tych uczniów w tabelach SIO.

8. Ustalenia dokonane w Specjalnym Ośrodku Szkolno-Wychowawczym, ul. Poniatowskiego 17, 72-200 Nowogard (poz. 36 w SIO)

W sporządzonym sprawozdaniu w aplikacji SIO wykazano dane według stanu na dzień 30.09.2013 r., tj.:

- w tabeli SO2. „Wychowankowie z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego (ze stwierdzoną jedną niepełnosprawnością)” wykazano – 36 dzieci.

Na podstawie księgi wychowanków oraz dzienników zajęć grup wychowawczych na rok szkolny 2013/2014 ustalono, iż z zakwaterowania w Ośrodku korzystało 36 wychowanków, co jest zgodne z liczbą wychowanków wykazaną w tabelach w SIO.

9. Ustalenia dokonane w Zasadniczej Szkole Zawodowej, ul. Maszewska 6, 72-100 Goleniów (poz. 8 w SIO)

W wykazie szkół i placówek prowadzonych/dotowanych przez JST, stanowiącym załącznik do metryczki subwencji oświatowej na 2014 rok ujęto 1 ucznia w wadze P₂.

W sporządzonym sprawozdaniu w aplikacji SIO wykazano następujące dane, według stanu na dzień 30.09.2013 r., dotyczące specjalnych potrzeb edukacyjnych dzieci:

- w tabeli NP2. „Uczniowie z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego (o orzeczonej jednej niepełnosprawności)” ujęto – 1 ucznia o niepełnosprawności – upośledzeniu umysłowym w stopniu lekkim.

Przedstawione orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego było aktualne na dzień 30.09.2013 r. i mogło być podstawą do ujęcia ucznia w wadze P₂.

10. Ustalenia dokonane w Technikum nr 1, ul. Maszewska 6, 72-100 Goleniów (poz. 19 w SIO)

W wykazie szkół i placówek prowadzonych/dotowanych przez JST, stanowiącym załącznik do metryczki subwencji oświatowej na 2014 rok przypisano do:

- wagi P₃ – liczba uczniów: 4,
- wagi P₄ – liczba uczniów: 3.

W sporządzonym sprawozdaniu w aplikacji SIO wykazano następujące dane, według stanu na dzień 30.09.2013 r., dotyczące specjalnych potrzeb edukacyjnych uczniów:

- w tabeli NP2. „Uczniowie z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego (o orzeczonej jednej niepełnosprawności)” wykazano – 7 uczniów.

W trakcie postępowania kontrolnego przedłożono 7 orzeczeń o potrzebie kształcenia specjalnego wydanych na podstawie art. 71 b ust. 3 ustawy o systemie oświaty na czas nauki w szkole ponadgimnazjalnej, które były aktualne na dzień 30.09.2013 r. i mogły być podstawą do ujęcia 4 uczniów w wadze P₃ i 3 uczniów w wadze P₄.

11. Ustalenia dokonane w Zasadniczej Szkole Zawodowej, ul. Poniatowskiego 21, 72-200 Nowogard (poz. 7 w SIO)

W wykazie szkół i placówek prowadzonych/dotowanych przez JST, stanowiącym załącznik do metryczki subwencji oświatowej na 2014 rok przypisano do:

- wagi P₂ – liczba uczniów: 11,
- wagi P₃ – liczba uczniów: 1.

W sporządzonym sprawozdaniu w aplikacji SIO wykazano następujące dane, według stanu na dzień 30.09.2013 r., dotyczące specjalnych potrzeb edukacyjnych uczniów:

- w tabeli NP2. „Uczniowie z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego (o orzeczonej jednej niepełnosprawności)” wykazano – 12 uczniów, dokonując przyporządkowania do następujących niepełnosprawności:

- niepełnosprawność intelektualna w stopniu lekkim	11
- z niepełnosprawnością ruchową w tym z afazją	1

Przedstawiono 11 orzeczeń o potrzebie kształcenia specjalnego dla uczniów z upośledzeniem umysłowym w stopniu lekkim, będących podstawą do ujęcia uczniów w wadze P₂. W trakcie postępowania kontrolnego nie przedłożono orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego dla ucznia ujętego w SIO w wadze P₃ (niepełnosprawność ruchowa).

Dyrektor Zespołu Szkół Ponadgimnazjalnych w Nowogardzie w piśmie nr ZSP.03.25.2016.WK z dnia 15.09.2016 r. poinformował, iż cyt.: „(...)nieścisłość dotycząca liczby uczniów posiadających orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego Zasadniczej Szkoły Zawodowej w Nowogardzie wykazanych w SIO – tabela NP2. Wg stanu na dzień 30.09.2013 r. wynika z nieprawidłowego zakwalifikowania orzeczenia, uczeń posiadał orzeczenie o stopniu niepełnosprawności z Powiatowego Zespołu do spraw Orzekania o Niepełnosprawności w Goleniowie(...).”

Brak na dzień 30.09.2013 r. orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego wydanego na podstawie art. 71b ust. 3 ustawy o systemie oświaty, powoduje że nie zostały wypełnione przesłanki do zakwalifikowania 1 ucznia do wagi P₃ wskazanej w załączniku do rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 18 grudnia 2013 r. w sprawie sposobu podziału części oświatowej subwencji ogólnej dla jednostek samorządu terytorialnego w roku 2014.

Zawyżono więc liczbę uczniów uwzględnioną w poz. 6 metryczki subwencji oświatowej 2014 r. pn. „Ucz. niedostosowani” o 1 przeliczonego wagą P₃ ze względu na brak aktualnego na dzień 30.09.2013 r. orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego.

12. Ustalenia dokonane w Technikum nr 1, ul. Poniatowskiego 21, 72-200 Nowogard (poz. 20 w SIO)

W załączniku nr 1 „Opracowane w MEN na podstawie SIO stan na 30.IX/10.X. rok szk. 2013/2014” dotyczącym Technikum nr 1, przypisano do:

- wagi P₂ – liczba uczniów: 1,
- wagi P₃ – liczba uczniów: 2.

W sporządzonym sprawozdaniu w aplikacji SIO wykazano następujące dane, według stanu na dzień 30.09.2013 r., dotyczące specjalnych potrzeb edukacyjnych uczniów:

- w tabeli NP2. „Uczniowie z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego (o orzeczonej jednej niepełnosprawności)” wykazano – 3 uczniów.

W toku postępowania kontrolnego przedstawiono 2 orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego:

- nr PPP-Ł-425-II-5/84/WH/05/06 z dnia 09.06.2006 r. wydane dla Katarzyny J. urodzonej 11.01.1996 r. z tytułu upośledzenia umysłowego w stopniu lekkim na czas cyt.: „do ukończenia obowiązku kształcenia”;
- nr 97/2009/2010 z dnia 01.10.2009 r. wydane dla uczennicy słabowidzącej Mariki B. urodzonej 14.05.1995 r. **na czas kształcenia w gimnazjum.**

Natomiast w sporządzonym sprawozdaniu w aplikacji SIO dotyczącym Technikum Nr 1 wykazano według stanu na dzień 30.09.2013 r. w tabeli NP2. „Uczniowie z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego o orzeczonej jednej niepełnosprawności” 2 uczniów słabowidzących (waga P₃) oraz 1 ucznia o niepełnosprawności intelektualnej w stopniu lekkim (waga P₂).

Zgodnie z § 9 ust.1 rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 18 września 2008 r. w sprawie orzeczeń i opinii wydawanych przez zespoły orzekające działające w publicznych poradniach psychologiczno-pedagogicznych, cyt.: „Orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego wydaje się na okres roku szkolnego, etapu edukacyjnego albo okresu kształcenia w danej szkole.”

Dyrektor Zespołu Szkół Ponadgimnazjalnych w Nowogardzie w piśmie nr ZSP.03.27.2016.WK z dnia 21.09.2016 r. poinformował, że cyt.: „(...) nieścisłość dotycząca liczby uczniów Technikum Nr 1 w Nowogardzie posiadających orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego wykazanych w SIO – tabela NP2. Wg stanu na dzień 30.09.2013 r. wynika z nieprawidłowego przepływu informacji między pedagogiem który w tym czasie został zatrudniony w ramach zastępstwa (...) a sekretarzem szkoły. We wrześniu 2013 r. uczennice będąc na listach uczniów i jednocześnie w wykazie uczniów z orzeczeniami zostały automatycznie zakwalifikowane do uczniów z orzeczeniami i wpisane do tabeli NP2.:

- ważność na czas kształcenia w gimnazjum (uczennica dostarczyła nowe orzeczenie datowane od dnia 29.09.2013 r. wystawione 30.10.2013 r. przez Powiatowy Zespół do spraw Orzekania o Niepełnosprawności w Goleniowie),
- orzeczenie nieprawidłowo zakwalifikowane (orzeczenie wydane przez Powiatowy Zespół do spraw Orzekania o Niepełnosprawności w Goleniowie).”

Biorąc pod uwagę zapis § 9 ust. 1 rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 18 września 2008 r. oraz fakt, iż nie przedstawiono innych orzeczeń o potrzebie kształcenia specjalnego, które stanowiłyby podstawę ujęcia uczniów w tabeli NP2 ustalono, iż nie zostały wypełnione przesłanki do zakwalifikowania 2 uczniów do wagi P₃ – dla uczniów niewidomych, słabowidzących, z niepełnosprawnością ruchową, w tym z afazją, z zaburzeniami psychicznymi - wymagających stosowania specjalnej organizacji nauki i metod pracy.

Zawyżono liczbę uczniów uwzględnioną w poz. 6 metryczki subwencji oświatowej 2014 r. pn. „Ucz. niedostosowani” o 2 przeliczonych wagą P₃.

13. Ustalenia dokonane w Internacie - Technikum nr 1, ul. Poniatowskiego 21, 72-200 Nowogard (poz. 21 w SIO)

W załączniku nr 1 „Opracowane w MEN na podstawie SIO stan na 30.IX/10.X. rok szk. 2013/2014” dotyczącym Internatu w Technikum nr 1 w Nowogardzie, przypisano do:

– wagi P₃₃ – 53 uczniów.

W sporządzonym sprawozdaniu w aplikacji SIO Powiat Goleniowski wykazał w tabeli INT1. „Internat/Bursa. Liczba miejsc i liczba korzystających” według stanu na dzień 30.09.2013 r. ogółem 53 uczniów korzystających z internatu.

W „Instrukcji wprowadzania i przekazywania danych w systemie informacji oświatowej przy użyciu programu SIO wersja 3.15 (30 września 2013 r.)” dla tabeli INT1 „Internat/Bursa. Liczba miejsc i osób korzystających” wskazano, cyt.: „Dla każdego internatu i każdej bursy należy wskazać liczbę osób korzystających, z podziałem na typy szkół, do których uczęszczają. (...) W kol. 1 należy wskazać liczbę korzystających w dniu 30 września 2013 r.”

W toku postępowania kontrolnego przedłożono dziennik zajęć wychowawczych na rok szkolny 2013/2014, z zapisów którego wynika, iż w wykazie imiennym wychowanków wpisano na dzień 30.09.2013 r. 52 wychowanków [53 (dane z SIO) – 52 (dane z dziennika zajęć wychowawczych)].

Ponadto wykaz imienny wychowanków z dzienników porównano z dokumentem księgowym pn. „Obciążenie za zakwaterowanie w m-cu wrześniu 2013 r.”, który zawiera wykaz wychowanków korzystających z zakwaterowania w internacie we wrześniu 2013 r.

Na podstawie zapisów w dzienniku zajęć wychowawczych w korelacji z zapisami z listy osób obciążonych za zakwaterowanie za wrzesień ustalono, iż w dzienniku zajęć wychowawczych na stronie 10 pod pozycją nr 2 wpisano ucznia III klasy Technikum Lucjana G, który nie widniał na liście osób obciążonych za zakwaterowanie w miesiącu wrześniu. Biorąc powyższe pod uwagę, ustalono, iż na dzień 30.09.2013 r. w Internacie było zakwaterowanych 51 uczniów [52(dane z dziennika zajęć wychowawczych) – 1(wychowanek, który nie przebywał w internacie na dzień 30.09.2013 r.)].

Zawyżenie liczby osób korzystających z internatu o 2 powoduje, że nie zostały wypełnione przesłanki do zakwalifikowania 2 wychowanków do wagi P₃₃ wskazanej w załączniku do rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 18 grudnia 2013 r. w sprawie sposobu podziału części oświatowej subwencji ogólnej dla jednostek samorządu terytorialnego w roku 2014.

Złożone przez Kontrolowanego wyjaśnienia z dnia 29.11.2016 r. nie wpłynęły na zmianę ustalonego w protokole nr UKS32W2EB.420.13.2016.KOM.28 z dnia 24.11.2016 r. oraz Adnotacji nr UKS32W2EB.420.13.2016.KOM.29 z dnia 24.11.2016 r. stanu faktycznego.

14. Ustalenia dokonane w Szkole Muzycznej I Stopnia w Goleniowie, ul. Niepodległości 1, 72-100 Goleniów (poz. 32 w SIO)

W wykazie szkół i placówek prowadzonych/dotowanych przez JST, stanowiącym załącznik do metryczki subwencji oświatowej na 2014 rok przypisano 2 uczniów do wagi P₃.

W elektronicznej bazie danych SIO wykazano dane, według stanu na dzień 30.09.2013 r., dotyczące specjalnych potrzeb edukacyjnych dzieci:

▪ w tabeli NP2. „Uczniowie z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego (o orzeczonej jednej niepełnosprawności)” wykazano – 2 uczniów niewidomych.

Przedstawione dwa orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego były aktualne na dzień 30.09.2013 r. i mogły być podstawą do ujęcia dwóch uczniów niewidomych w wadze P₃.

15. Ustalenia dokonane w Szkole Muzycznej I Stopnia w Goleniowie Filii w Nowogardzie, Plac Wolności 9, 72-200 Nowogard (poz. 33 w SIO)

W wykazie szkół i placówek prowadzonych/dotowanych przez JST, stanowiącym załącznik do metryczki subwencji oświatowej na 2014 rok przypisano 1 ucznia do wagi P₃.

W elektronicznej bazie danych SIO wykazano dane, według stanu na dzień 30.09.2013 r., dotyczące specjalnych potrzeb edukacyjnych dzieci:

- w tabeli NP2. „*Uczniowie z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego (o orzeczonej jednej niepełnosprawności)*” wykazano – 1 ucznia niewidomego.

Przedstawione orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego było aktualne na dzień 30.09.2013 r. i mogło być podstawą do ujęcia ucznia niewidomego w wadze P₃.

16. Ustalenia dokonane w Ośrodku Rehabilitacyjno-Edukacyjno-Wychowawczym, ul. Kościuszki 16, Przybiernów (poz. 35 w SIO)

W załączniku nr 1 „*Opracowane w MEN na podstawie SIO stan na 30.IX/10.X. rok szk. 2013/2014*” przypisano 22 wychowanków do wagi P₄₀.

W sporządzonym sprawozdaniu w aplikacji SIO wykazano dane według stany na dzień 30.09.2013 r., tj.:

- w tabeli SO1. „*Wychowankowie z więcej niż jedną niepełnosprawnością posiadający orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego*” wykazano – 17 wychowanków,
- w tabeli NP5. „*Dzieci i młodzież w wieku 3-25 lat z niepełnosprawnością intelektualną w stopniu głębokim, uczestniczący w zajęciach rewalidacyjno-wychowawczych*” wykazano – 5 osób,
- w tabeli NP6. „*Wychowankowie upośledzeni umysłowo ze sprzężonymi niepełnosprawnościami, realizujący indywidualny program edukacyjny uwzględniający podstawę programową kształcenia ogólnego*” wykazano – 17 osób.

Na podstawie dzienników grup i księgi wychowanków ustalono, iż w Ośrodku realizowało obowiązek szkolny 17 podopiecznych, którzy posiadali orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego wydane z uwagi na niepełnosprawności sprzężone.

Przedstawione orzeczenia były ważne na dzień 30.09.2013 r. i mogły być podstawą do ujęcia 22 wychowanków w wadze P₄₀.

17. Ustalenia dokonane w Ośrodku Rehabilitacyjno-Edukacyjno-Wychowawczym „Profi-Med”, ul. Marii Konopnickiej 10a, 72-100 Goleniów (poz. 36 w SIO)

W załączniku nr 1 „*Opracowane w MEN na podstawie SIO stan na 30.IX/10.X. rok szk. 2013/2014*” przypisano do:

- wagi P₄₀ – liczba wychowanków: 14,
- wagi P₄₂ – liczba wychowanków: 55.

W sporządzonym sprawozdaniu w aplikacji SIO wykazano dane według stany na dzień 30.09.2013 r., tj.:

- w tabeli SO1. „*Wychowankowie z więcej niż jedną niepełnosprawnością posiadający orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego*” wykazano – 12 wychowanków,
- w tabeli U6. „*Dzieci objęte wczesnym wspomaganie rozwoju na podstawie opinii poradni psychologiczno-pedagogicznej*” wykazano 55 osób,
- w tabeli NP5. „*Dzieci i młodzież w wieku 3-25 lat z niepełnosprawnością intelektualną w stopniu głębokim, uczestniczący w zajęciach rewalidacyjno-wychowawczych*” wykazano – 2 osoby,

- w tabeli NP6. „Wychowankowie upośledzeni umysłowo ze sprzężonymi niepełnosprawnościami, realizujący indywidualny program edukacyjny uwzględniający podstawę programową kształcenia ogólnego” wykazano – 12 osób.

W toku postępowania kontrolnego przedłożono:

- 12 orzeczeń o potrzebie kształcenia specjalnego wydane z uwagi na niepełnosprawności sprzężone,
- 2 orzeczenia o potrzebie zajęć rewalidacyjno-wychowawczych.

W poniższej tabeli przedstawiono niepełnosprawności sprzężone wykazane w ww. orzeczeniach o potrzebie kształcenia specjalnego w porównaniu z niepełnosprawnościami wykazanymi w tabeli w SIO:

	Rodzaj niepełnosprawności	Liczba uczniów – dane z orzeczeń	Liczba uczniów – dane z SIO
1.	niewidomi	0	1
2.	niepełnosprawność intelektualna w stopniu umiarkowanym lub znacznym	12	12
3.	z niepełnosprawnością ruchową w tym z afazją	11	10
4.	z autyzmem w tym z zespołem Aspergera	2	4
Razem ilość uczniów		12	12

W piśmie z dnia 26.09.2016r. OREW „Profi-Med” w Goleniowie odniósł się do niezgodności pomiędzy rodzajem niepełnosprawności sprzężonych wykazanych w tabeli NP1. a rodzajem niepełnosprawności zawartych w orzeczeniach o potrzebie kształcenia specjalnego poszczególnych wychowanków informując, iż „(...) OREW Profi-Med. Goleniów w spisie wg stanu nadzień 30.09.2013 r. wykazał liczbę uczniów z więcej niż jedną niepełnosprawnością posiadających orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego. Niestety w tabeli NP1 omyłkowo zostały wpisane inne rodzaje niepełnosprawności niż wynikało to z orzeczeń, tzn.: 12 x upośledzenie w stopniu umiarkowanym lub znacznym, 10 x niepełnosprawność ruchowa, 1 x niewidomi, 5 x autyzm. Powinno natomiast być: 12 x upośledzenie w stopniu umiarkowanym lub znacznym, 11 x niepełnosprawność ruchowa, 2 x autyzm. Podkreślić należy przy tym, że liczba uczniów z niepełnosprawnościami sprzężonymi została wykazana prawidłowo, pomyłka nastąpiła jedynie w zakresie rodzaju występujących niepełnosprawności”.

W OREW „Profi-Med” prowadzone były zajęcia wczesnego wspomaganie rozwoju dziecka, na które przyjmowano dzieci poniżej 2,5 roku, pomimo zapisu w Statucie OREW „Profi-Med” w § 3, z którego wynika, iż OREW przeznaczony jest dla wychowanków w wieku od 3-go do 25-go roku życia, a w uzasadnionych przypadkach Dyrektor może także przyjąć do OREW dziecko, które ukończyło 2,5 roku”.

Ośrodek Rehabilitacyjno - Edukacyjno - Wychowawczy „Profi-Med” w Goleniowie przedłożył w toku postępowania kontrolnego 55 opinii o potrzebie wczesnego wspomaganie rozwoju dziecka wydane dla dzieci w wieku od 9 miesięcy do 5 lat i 3 miesięcy.

Na podstawie przedstawionych opinii o potrzebie wczesnego wspomaganie sporządzono zestawienie, gdzie jako kryterium analizy przyjęto datę urodzenia dziecka, które na dzień 30.09.2013 r. nie ukończyło 2,5 roku:

Lp.	Nr opinii	Data opinii	Data urodzenia dziecka	Wiek dziecka na dzień 30.09.2013 r.
1.	46.338.11/12	2012-02-01	2011-05-28	2 lata 4 miesiące
2.	45.337.11/12	2012-02-01	2011-06-24	2 lata 3 miesiące
3.	04/11/12	2012-02-28	2011-07-20	2 lata 2 miesiące
4.	SPT-07/12/13	2013-04-05	2011-08-20	2 lata 1 miesiąc

Lp.	Nr opinii	Data opinii	Data urodzenia dziecka	Wiek dziecka na dzień 30.09.2013 r.
5.	16.77.2012.2013	2012-10-03	2011-08-26	2 lata 1 miesiąc
6.	71.474.2011.2012	2012-04-04	2011-10-10	1 rok 11 miesięcy
7.	61.338.2012.2013	2013-02-20	2011-12-02	1 rok 9 miesięcy
8.	121.675.2011.2012	2012-06-27	2012-01-15	1 rok 8 miesięcy
9.	36.173.2012.2013	2012-12-05	2012-03-18	1 rok 6 miesięcy
10.	140.744.2011.2012	2012-08-22	2012-04-16	1 rok 5 miesięcy
11.	10.15.2013.2014	2013-09-04	2012-05-15	1 rok 4 miesięcy
12.	59.336.2012.2013	2013-02-20	2012-05-24	1 rok 4 miesięcy
13.	18.79.2012.2012	2012-10-03	2012-05-28	1 rok 4 miesięcy
14.	17.78.2012.2013	2012-10-03	2012-05-28	1 rok 4 miesięcy
15.	0512.2012.2012	2013-09-05	2012-05-31	1 rok 4 miesięcy
16.	141.745.2011.2012	2012-08-22	2012-06-01	1 rok 3 miesięcy
17.	102.503.2012.2013	2013-05-08	2012-06-07	1 rok 3 miesięcy
18.	127.687.2011.2012	2012-07-04	2012-06-14	1 rok 3 miesięcy
19.	15.74.2012.2013	2012-10-03	2012-07-06	1 rok 2 miesięcy
20.	111.549.2012.2013	2013-05-22	2012-07-18	1 rok 2 miesięcy
21.	34.171.2012.2013	2012-12-05	2012-07-19	1 rok 2 miesięcy
22.	35.172.2012.2013	2012-12-05	2012-07-19	1 rok 2 miesięcy
23.	38.173.2012.2013	2012-12-05	2012-07-19	1 rok 2 miesięcy
24.	40.177.2012.2013	2012-12-05	2012-07-25	1 rok 2 miesięcy
25.	37.174.2012.2013	2012-12-05	2012-08-03	1 rok 1 miesiąc
26.	39.176.2012.2013	2012-12-05	2012-08-06	1 rok 1 miesiąc
27.	106.499.2012.2013	2013-05-08	2012-08-07	1 rok 1 miesiąc
28.	76.433.2012.2013	2013-03-27	2012-08-13	1 rok 1 miesiąc
29.	6/12/13	2013-05-15	2012-08-25	1 rok 1 miesiąc
30.	77.434.2012.2013	2013-03-27	2012-10-15	11 miesięcy
31.	49.309.2012.2013	2013-01-30	2012-10-21	11 miesięcy
32.	60.337.2012.2013	2013-02-20	2012-11-03	10 miesięcy
33.	101.504.2012.2013	2013-05-08	2012-12-03	9 miesięcy
34.	88.459.2012.2013	2013-04-17	2012-12-10	9 miesięcy
35.	09.17.2013.2014	2013-09-04	2013-02-26	7 miesięcy
36.	SPT-11/12/13	2013-08-26	2013-02-27	7 miesięcy
37.	SPT-12/12/13	2013-08-26	2013-02-27	7 miesięcy
38.	124.578.2012.2013	2013-06-05	2013-03-12	6 miesięcy
39.	158.797.2012.2013	2013-08-21	2013-06-26	3 miesiące

W art. 82 ust. 1 ustawy o systemie oświaty wskazano, iż osoby prawne i fizyczne mogą zakładać szkoły i placówki niepubliczne po uzyskaniu wpisu do ewidencji prowadzonej przez jednostkę samorządu terytorialnego obowiązującą do prowadzenia odpowiedniego typu publicznych szkół i placówek. Zgodnie z ust. 2 pkt 4-5 ww. artykułu zgłoszenie do ewidencji powinno zawierać:

- 4) statut szkoły lub placówki;
- 5) dane dotyczące kwalifikacji pracowników pedagogicznych i dyrektora, przewidzianych do zatrudnienia w szkole lub placówce.

W stosunku do szkół lub placówek niepublicznych przepisy ustawy stanowią, że „szkoła lub placówka działa na podstawie statutu nadanego przez osobę prowadzącą” (art. 84 ust. 1 ustawy o systemie oświaty). Z brzmienia zapisu art. 84 ust. 1 ustawy o systemie oświaty wynika, iż osoba prowadząca może dokonywać zmian w już nadanym statucie (znowelizować statut) albo uchylić dotychczas nadany statut i nadać nowy statut. Zgodnie z art. 84 ust. 2 pkt 7 ww. ustawy wynika, iż statut placówki powinien zawierać zasady przyjmowania uczniów do szkoły lub placówki.

Na podstawie Statutu Ośrodka ustalono, iż cyt.:

- „przez wychowanków należy rozumieć dzieci objęte wczesną interwencją, wczesnym wspomaganie rozwoju, wychowaniem przedszkolnym, rocznym przygotowaniem przedszkolnym, dzieci i młodzież z upośledzeniem umysłowym w stopniu głębokim realizujące poprzez zajęcia rewalidacyjno-wychowawcze obowiązki szkolny i obowiązki nauki, dzieci i młodzież z upośledzeniem umysłowym z niepełnosprawnościami sprzężonymi realizujących obowiązki szkolny lub obowiązki nauki oraz wydanych na jej podstawie aktów wykonawczych i osoby z upośledzeniem umysłowym uczestniczące w innych formach opieki prowadzonych przez OREW” (§ 2 ust. 3 Statutu);
- „przez zespół terapeutyczny należy rozumieć zespół specjalistów powoływany w danym okresie organizacyjnym przez Dyrektora OREW do pracy z konkretnym wychowankiem, dla określenia, wdrażania realizacji indywidualnego programu’ (§ 5 Statutu);
- w § 3 wskazano, cyt.: „OREW przeznaczony jest dla wychowanków w wieku od 3-go do 25-go r. życia, którzy wymagają kompleksowej, wielodyscyplinarnej pomocy rehabilitacyjno-edukacyjnej świadczonej w odpowiednich warunkach z opieką dostosowaną do stanu psychofizycznego i wieku. W uzasadnionych przypadkach Dyrektor może także przyjąć do OREW dziecko, które ukończyło 2,5 roku”.

W art. 71b ust. 2a ustawy o systemie oświaty, wskazano cyt.: „W przedszkolach i szkołach podstawowych, w tym specjalnych, w innych formach wychowania przedszkolnego oraz w ośrodkach, o których mowa w art. 2 pkt 5, a także w publicznych i niepublicznych poradniach psychologiczno-pedagogicznych, w tym poradniach specjalistycznych, mogą być tworzone zespoły wczesnego wspomaganie rozwoju dziecka w celu pobudzania psychoruchowego i społecznego rozwoju dziecka, od chwili wykrycia niepełnosprawności do podjęcia nauki w szkole, prowadzonego bezpośrednio z dzieckiem i jego rodziną”.

W § 2 Rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 11 października 2013 r. w sprawie organizowania wczesnego wspomaganie rozwoju dzieci wskazano, cyt.: „Wczesne wspomaganie może być organizowane w przedszkolu i w szkole podstawowej, w tym w specjalnych, w innych formach wychowania przedszkolnego, w ośrodkach, o których mowa w art. 2 pkt 5 ustawy z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty, oraz w publicznej i niepublicznej poradni psychologiczno-pedagogicznej, w tym poradni specjalistycznej, jeżeli mają one możliwość realizacji wskazań zawartych w opinii o potrzebie wczesnego wspomaganie rozwoju dziecka, w szczególności dysponują środkami dydaktycznymi i sprzętem, niezbędnymi do prowadzenia wczesnego wspomaganie.”

Natomiast z treści § 3 ust. 1 ww. rozporządzenia wynika, iż „Zespół wczesnego wspomaganie rozwoju dziecka, o którym mowa w art. 71b ust. 2a ustawy z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty, zwany dalej „zespołem”, jest powoływany przez dyrektora odpowiednio przedszkola, szkoły, ośrodka lub poradni lub osobę kierującą inną formą wychowania przedszkolnego.”

Złożone przez Kontrolowanego wyjaśnienia z dnia 24.11.2016 r. i 29.11.2016 r. nie wpłynęły na zmianę ustalonego w protokole nr UKS32W2EB.420.13.2016.KOM.28 z dnia 24.11.2016 r. oraz Adnotacji nr UKS32W2EB.420.13.2016.KOM.29 z dnia 24.11.2016 r. stanu faktycznego.

18. Ustalenia dokonane w Prywatnym Publicznym Liceum Ogólnokształcącym dla Dorosłych, ul. Zielona 11, 72-200 Nowogard (poz. 10 w SIO)

W załączniku nr 1 „Opracowane w MEN na podstawie SIO stan na 30.IX/10.X rok szk. 2013/2014” dotyczącym Prywatnego Publicznego Liceum Ogólnokształcącego dla Dorosłych, do wagi P₇ przypisano 146 uczniów.

W sporządzonym sprawozdaniu w aplikacji SIO wykazano dane według stanu na dzień 30.09.2013 r. dotyczące:

- w tabeli U3.1 „Uczniowie w bieżącym roku szkolnym według klas, oddziałów, profili kształcenia, zawodów lub specjalności” wykazano ogółem – 146 uczniów.

Stan uczniów był zgodny z zapisami w dziennikach lekcyjnych na rok szkolny 2013/2014 oraz księgą uczniów szkoły w liczbie 146 uczniów.

19. Ustalenia dokonane w Prywatnym Publicznym Liceum Ogólnokształcącym dla Dorosłych, ul. Zielona 11, 72-200 Nowogard (poz. 11 w SIO)

W załączniku nr 1 „Opracowane w MEN na podstawie SIO stan na 30.IX/10.X rok szk. 2013/2014” dotyczącym Prywatnego Publicznego Liceum Ogólnokształcącego dla Dorosłych, do wagi P₇ przypisano 55 uczniów.

W sporządzonym sprawozdaniu w aplikacji SIO wykazano dane według stanu na dzień 30.09.2013 r. dotyczące:

- w tabeli U3.1 „Uczniowie w bieżącym roku szkolnym według klas, oddziałów, profili kształcenia, zawodów lub specjalności” wykazano ogółem – 55 uczniów.

Stan uczniów był zgodny z zapisami w dziennikach lekcyjnych na rok szkolny 2013/2014 oraz księgą uczniów szkoły w liczbie 55 uczniów.

20. Ustalenia dokonane w Prywatnym Liceum Ogólnokształcącym dla Dorosłych, ul. Zielona 11, 72-200 Nowogard (poz. 13 w SIO)

W załączniku nr 1 „Opracowane w MEN na podstawie SIO stan na 30.IX/10.X rok szk. 2013/2014” dotyczącym Prywatnego Liceum Ogólnokształcącego dla Dorosłych, do wagi P₇ przypisano 4 uczniów.

W sporządzonym sprawozdaniu w aplikacji SIO wykazano dane według stanu na dzień 30.09.2013 r. dotyczące:

- w tabeli U3.1 „Uczniowie w bieżącym roku szkolnym według klas, oddziałów, profili kształcenia, zawodów lub specjalności” wykazano ogółem – 4 uczniów.

Na podstawie przedstawionej listy słuchaczy ustalono, iż do Liceum w roku szkolnym 2013/2014 uczęszczały 4 osoby.

21. Ustalenia dokonane w Niepublicznej Szkole Policealnej, ul. Zielona 11, 72-200 Nowogard (poz. 24 w SIO)

W wykazie szkół i placówek prowadzonych/dotowanych przez JST, stanowiącym załącznik do metryczki subwencji oświatowej na 2014 rok przypisano do:

- wagi P₇ – liczba uczniów: 14,
- wagi P₁₅ – liczba uczniów: 14,
- wagi P₃₀ – liczba słuchaczy: 7.

W sporządzonym sprawozdaniu w aplikacji SIO wykazano dane według stanu na dzień 30.09.2013 r. dotyczące:

- w tabeli U3.1 „Uczniowie w bieżącym roku szkolnym według klas, oddziałów, profili kształcenia, zawodów lub specjalności” wykazano ogółem – 14 uczniów,
- w tabeli KKZ1. „Kwalifikacyjne kursy zawodowe wg kwalifikacji”, wykazano – 7 słuchaczy.

Stan uczniów był zgodny z zapisami w dziennikach lekcyjnych na rok szkolny 2013/2014 oraz księgą uczniów szkoły w liczbie 14 uczniów. Potwierdzono, iż na dzień 30.09.2013 r. na kurs uczęszczało 7 słuchaczy.

22. Ustalenia dokonane w Niepublicznej Szkole Policealnej, ul. Zielona 11, 72-200 Nowogard (poz. 25 w SIO)

W wykazie szkół i placówek prowadzonych/dotowanych przez JST, stanowiącym załącznik do metryczki subwencji oświatowej na 2014 rok przypisano do:

- wagi P₇ – liczba uczniów: 24,
- wagi P₁₅ – liczba uczniów: 24.

W sporządzonym sprawozdaniu w aplikacji SIO wykazano dane według stanu na dzień 30.09.2013 r. dotyczące:

- w tabeli U3.1 „Uczniowie w bieżącym roku szkolnym według klas, oddziałów, profili kształcenia, zawodów lub specjalności” wykazano ogółem – 24 uczniów.

Stan uczniów był zgodny z zapisami w dziennikach lekcyjnych na rok szkolny 2013/2014 oraz księgą uczniów szkoły w liczbie 24 uczniów.

Podsumowanie ustaleń:

W oparciu o ustalony w toku postępowania kontrolnego stan faktyczny należy uznać, że Powiat nie wywiązał się z nałożonego na niego obowiązku sprawdzenia kompletności i poprawności danych przekazanych z bazy danych oświatowych prowadzonych przez podległe placówki, czym naruszył przepis art. 111 ust. 2 i ust. 3 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o systemie informacji oświatowej, zgodnie z którym jednostki samorządu terytorialnego obowiązane są do sprawdzania kompletności i poprawności danych przekazywanych im z innych baz danych oświatowych ze szkół z danymi uzyskanymi w ramach nadzoru sprawowanego na podstawie odrębnych przepisów, z wyjątkiem danych, które zostały przekazane z innych baz danych oświatowych oraz art. 112 ust. 4 cyt. ustawy, tj. dane, o których mowa w art. 107 ust. 3 pkt 3, są aktualizowane i przekazywane według stanu na dzień 30 września w latach 2013-2016. Wprowadzenie do SIO na dzień 30.09.2013 r. nieprawidłowych danych skutkowało zawyżeniem części oświatowej subwencji ogólnej dla Powiatu Goleniowskiego na rok 2014 w wysokości: **196 966,42 zł.**

Lp.	Jednostka	Waga		Ilość uczniów			Kwota razem w zł (kol. 7 × kol. 4 × A × Di)
		P()	wielkość	wg danych SIO	wg kontroli	różnica	
							Di 0,9391321498
							A 5243,3096
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Szkoła Podstawowa Specjalna, ul. Niepodległości 1B 72-100 Goleniów	P2	1,4	25	23	2	13 787,65
2	Szkoła Specjalna Przysposabiająca do Pracy ul. Niepodległości 1B 72-100 Goleniów	P4	3,6	11	12	1	29 052,55
		P5	9,5	5	4	1	
3	Szkoła Podstawowa Specjalna, ul. Poniatowskiego 17 72-200 Nowogard	P2	1,4	22	19	3	20 681,47
		P4	3,6	8	9	1	29 052,55
		P5	9,5	1	0	1	
4	Gimnazjum Specjalne, ul. Poniatowskiego 17 72-200 Nowogard	P5	9,5	3	2	1	46 779,53

5	Technikum Nr 1 ul. Poniatowskiego 21 78-200 Nowogard	P3	2,9	2	0	2	28 560,13
6	Internat przy Technikum Nr 1 ul. Poniatowskiego 21 78-200 Nowogard	P33	1,5	53	51	2	14 772,48
7	Zasadnicza Szkoła Zawodowa ul. Poniatowskiego 21 78-200 Nowogard	P3	2,9	1	0	1	14 280,07
Razem zadania szkolne SOB							196 966,42
		P2	1,4	47	42	5	34 469,12
		P3	2,9	3	0	3	42 840,20
		P4	3,6	20	22	2	58 105,10
		P5	9,5	20	17	3	46 779,53
		P33	1,5	53	51	3	14 772,48

II.A.5. Przestrzeganie przepisów ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (tj. Dz.U. z 2013 r., poz. 907 ze zm.).

II.A.5.1. Stwierdzone nieprawidłowości w zakresie sporządzania rocznego sprawozdania o udzielonych zamówieniach w roku 2014 (druk ZP-SR).

W dniu 10.02.2015 r. Powiat Goleniowski sporządził i przesłał do Urzędu Zamówień Publicznych Roczne sprawozdanie o udzielonych zamówieniach w roku 2014 na druku ZP-SR, któremu UZP nadał numer referencyjny ZP-SR/2014/2543.

W sprawozdaniu tym, w części IV. pn. „Zamówienia klasyczne i zamówienia w dziedzinach obronności i bezpieczeństwa, o wartości przekraczającej wyrażoną w złotych równowartość kwoty o której mowa w art. 4 pkt 8 ustawy, i mniejszej od kwot określonych w przepisach wydanych na podstawie art. 11 ust. 8 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. prawo zamówień publicznych” Powiat Goleniowski wykazał:

- 9 przetargów nieograniczonych na roboty budowlane o łącznej wartości umów bez VAT 7 200 141,58 zł,
- 9 przetargów nieograniczonych na dostawy o wartości umów bez VAT 337 701,53 zł,
- 9 przetargów nieograniczonych na usługi o łącznej wartości umów bez VAT 267 825,80 zł.

W rocznym sprawozdaniu, w punkcie II. "Zamówienia udzielone z wyłączeniem procedur określonych przepisami ustawy", w podpunkcie 32 wykazano zamówienia, których wartość nie przekracza wyrażonej w złotych równowartości kwoty, o której mowa w art. 4 pkt 8 ustawy Prawo zamówień publicznych w kwocie 2 637 747,81 zł bez podatku VAT.

Na podstawie przedstawionej w toku postępowania kontrolnego dokumentacji ustalono, iż Powiat Goleniowski przeprowadził 9 postępowań na roboty budowlane w formie przetargu nieograniczonego na łączną kwotę 7.104.301,17 zł bez podatku VAT. Różnica między łączną wartością zamówień na roboty budowlane wykazaną w sprawozdaniu ZP-SR, a wartościami wynikającymi z dokumentacji będącej podstawą ustalenia wartości zamówień wykazanych w sprawozdaniu wynosi 95.840,41 zł (7.200.141,58 zł – 7.104.301,17 zł).

W mailu z dnia 17.11.2016 r. Dyrektor Wydziału Inwestycji i Rozwoju w Starostwie Goleniowskim wyjaśnił, iż cyt.: „w rocznym sprawozdaniu o udzielonych zamówieniach w roku 2014 przekazanym do Urzędu Zamówień Publicznych nastąpiła omyłka polegająca na wpisaniu

do postępowań na roboty budowlane kwoty brutto 512 537,86 zł zamiast wartości netto zamówienia, tj. 416 697,45 zł”.

Biorąc pod uwagę ustalony stan faktyczny dane wykazane w rocznym sprawozdaniu ZP-SR o udzielonych zamówieniach w roku 2014 były niezgodne z danymi wynikającymi z rejestru zamówień publicznych i naruszały § 1 pkt 3 lit. a Rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 12 grudnia 2013 r. w sprawie zakresu informacji zawartych w rocznym sprawozdaniu o udzielonych zamówieniach, jego wzoru oraz sposobu przekazywania, cyt.: „Roczne sprawozdanie o udzielonych zamówieniach, zwane dalej "sprawozdaniem", składane przez zamawiającego zawiera: (...)

3) w przypadku zamówień o wartości przekraczającej wyrażoną w złotych równowartość kwoty, o której mowa w art. 4 pkt 8 ustawy, i mniejszej od kwot określonych w przepisach wydanych na podstawie art. 11 ust. 8 ustawy:

a) innych niż zamówienia, o których mowa w art. 131a ust. 1 i art. 132 ust. 1 ustawy, zwanych dalej "zamówieniami klasycznymi" - liczbę postępowań zakończonych udzieleniem zamówienia albo zawarciem umowy ramowej oraz wartość zawartych umów, bez podatku od towarów i usług, w podziale na tryby udzielenia zamówienia lub zawarcia umowy ramowej i rodzaje zamówień”

Zawyżono łączną wartość zamówień na roboty budowlane przeprowadzonych w formie przetargu nieograniczonego wykazaną w sprawozdaniu ZP-SR o kwotę **95.840,41 zł**.

W piśmie z dnia 29.11.2016 r. określonym jako wystąpienia pokontrolne (nr dokumentu UKS32W2EB.420.13.2016.KOM.31) Powiat Goleniowski wskazał, iż cyt.: „Informujemy, że w dniu 30 listopada 2016 roku, po uprzedniej konsultacji z pracownikiem Urzędu Zamówień Publicznych, omyłkę tę naprawiono. Przesłano drogą pocztową oraz drogą elektroniczną stosowną korektę do rocznego sprawozdania o udzielonych zamówieniach w roku 2014.”

II.A.5.2. Realizacja zadania pn.: „Przebudowa dróg powiatowych nr 4101Z, 4102Z, 4112Z w miejscowości Kliniska Wielkie, Gmina Goleniów”

Z Protokołu szacowania zamówienia z dnia 24.03.2014 r. nr WDP.272.2.1.2014.AK, wynika, iż ustalenia wartości szacunkowej przedmiotu zamówienia dokonano na podstawie kosztorysów inwestorskich z dnia 09.02.2014 r., na kwotę netto w wysokości 3.943.754,55 zł (równowartość w euro 933.455,12 – 1 euro 4,2249).

SIWZ umieszczona na stronie internetowej www.powiat-goleniowski.pl zawierała wymagane ustawą dane (art. 36 Pzp).

Ogłoszenie o zamówieniu – robót budowlanych, nr ogłoszenia 666375-2014 zostało zamieszczone w BZP w dniu 28.03.2014 r. (zamieszczone na stronie internetowej zamawiającego www.powiat-goleniowski.pl w dniu 28.03.2014 r. oraz na tablicy ogłoszeń w Urzędzie w okresie 28.03.2014 r. do 28.04.2014 r.).

Zapytania do treści SIWZ wraz z odpowiedziami zostały zamieszczone na stronie www.powiat-goleniowski.pl.

Modyfikacja SIWZ na podstawie art. 38 ust. 1 ustawy Pzp prowadziła do zmiany treści ogłoszenia nr 666375-2014 z dnia 28.03.2014 r. Ogłoszenie o zmianie ogłoszenia nr 124162-2014 zostało zamieszczone w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 11.04.2014 r., jak również zostało umieszczone, na stronie internetowej zamawiającego www.powiat-goleniowski.pl.

Otwarcie ofert zostało udokumentowane w protokole z otwarcia ofert nr WDP272.2.14.2014.AK z dnia 17.04.2014 r.

Oświadczenia osób wykonujących czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia, o których mowa w art. 17 ust. 1 ustawy PZP (Druki ZP-1), złożone zostały przez kierownika zamawiającego oraz członków komisji przetargowej w dniu 17.04.2014 r.

W poniższej tabeli przedstawiono zestawienie dot. złożonych ofert:

Nr oferty	Nazwa i adres wykonawcy	Cena brutto w zł	Data wpływu
1	PRD Nowogard S.A. ul. Górna 2/1 72-200 Nowogard	3.614.180,60	potwierdzenie wpływu oferty nr 1 w dniu 17.04.2014 r. godz. 7:38 wadium: gwarancja 1502/Wr/927/2014 z dnia 10.04.2014 r.
2	STRABAG Sp. z o.o. ul. Parzniewska 10 05-800 Pruszków	3.576.472,65	potwierdzenie wpływu oferty nr 2 w dniu 17.04.2014 r. godz. 8:50 wadium: gwarancja bankowa nr 1342GWB14MW z dnia 10.04.2014 r.
3	Konsorcjum firm: <i>Lider:</i> ELBUD Spółka Cywilna Jarosław Sajewicz Elżbieta Tomasiak, ul. Hangarowa 2, 70-767 Szczecin, <i>Partner:</i> Przedsiębiorstwo Usług Inżynieryjno-Budowlanych ELJOT Jacek Luterek, ul. M. Skłodowskiej-Curie 91/1, 71-332 Szczecin	3.615.448,01	potwierdzenie wpływu oferty nr 3 w dniu 17.04.2014 r. godz. 9:20 wadium: gwarancja ubezpieczeniowa nr 22/2014-02/2011-SZ z dnia 14.04.2014 r.
4	EUROVIA POLSKA S.A. Bielany Wrocławskie ul. Szwedzka 5 55-040 Kobierzyce	3.599.817,89	potwierdzenie wpływu oferty nr 4 w dniu 17.04.2014 r. godz. 9:25 wadium: gwarancja bankowa/przetargowa nr 702/14/WAR z dnia 11.04.2014 r.

Zamawiający skierował do oferentów wezwania i żądanie na podstawie art. 26 ust. 3 ustawy Pzp.

Protokół z wyboru oferty nr WDP.272.2.15.2014.AK dokumentuje czynności wykonane przez Komisję Przetargową.

Zamawiający na podstawie art. 92 ustawy Pzp zawiadomił Wykonawców o wyborze.

W dniu 07.05.2014 r. Zamawiający zawarł umowę nr WDP.272.2.23.2014.AK z firmą STRABAG Sp. z o.o. na wykonanie zadania.

Ogłoszenie o udzieleniu zamówieniu – roboty budowlane zostało zamieszczone w dniu 09.05.2014 r. w Biuletynie Zamówień Publicznych (nr ogłoszenia 99629-2014).

Zgodnie z zapisem § 11 umowy za wykonanie przedmiotu zamówienia Zamawiający zapłaci Wykonawcy wynagrodzenie ryczałtowe w wysokości 2.907.701,34 zł powiększone o stawkę podatku VAT w wysokości 668 771,31 zł, tj. łącznie 3 576 472,65 zł); w poniższej tabeli przedstawiono dane dotyczące realizacji zapisu § 11 umowy:

Nr faktury	Data faktury	Data zapłaty	Kwota brutto w zł	Dokument potwierdzający
2491400065	09.10.2014	06.11.2014	2 510 810,92	Duplikat dokumentu elektronicznego 86901
2491400096	24.11.2014	11.12.2014	1 065 661,73	Polecenie zapłaty z dnia 11.12.2014
Razem		-	3 576 472,65	-

Do faktury częściowej nr 2491400065 z dnia 09.10.2014 r. wykonawca załączył potwierdzony, przez inspektora nadzoru protokół z odbioru częściowego robót budowlanych polegających Natomiast protokół z odbioru ostatecznego robót budowlanych w ramach inwestycji wykonanych zgodnie z ww. umową nr WDP.272.2.23.2014.AK z dnia 07.05.2014 r. i aneksem do umowy nr 1/2014 z dnia 23.09.2014 r. sporządzono w dniu 14.11.2014 r.

a) **Naruszenie przepisu art. 143d ust. 1 pkt 1 oraz art. 143b ust. 1 ustawy Pzp, w ramach weryfikacji postępowania na roboty budowlane (umowa nr WDP.272.2.23.2014.AK z dnia 07.05.2014 r.) dot. inwestycji pn. „Przebudowa dróg powiatowych nr 4101Z. 4102Z i**

4112Z w miejscowości Kliniska Wielkie, Gmina Goleniów” w trybie przetargu nieograniczonego w związku z ustaleniem różnicy w ilości robót wynikających z harmonogramu rzeczowo-finansowego sporządzonego przez Wykonawcę zgodnie z § 1 ust 6, pkt 4 ww. Umowy a ilością robót wykonanych przez podwykonawcę – umowa nr 24CG/2014/12 z dnia 29.10.2014 r. „WIMED” Oznakowanie Dróg Sp. z o.o., ul. Tarnowska 48, 33-170 Tychów:

Obowiązki Wykonawcy dotyczące umów z podwykonawcami określone były w § 7 ust. 3, ust. 4, ust. 5 i art 6 Umowy nr WDP.272.2.23.2014.AK z 07.05.2014 r. dot. realizacji zadania pn. „Przebudowa dróg powiatowych nr 4101Z, 4102Z i 4112Z w miejscowości Kliniska Wielkie, Gmina Goleniów”

Zgodnie z § 7:

- ust. 3 cyt.: „Wykonawca w przypadku zamiaru zawarcia umowy z podwykonawcą jest zobowiązany do przedłożenia Zamawiającemu projekt tej umowy”,
- ust. 4 cyt.: „W przypadku zastrzeżeń do projektu umowy z podwykonawcą, Zamawiający w terminie 14 dni roboczych zgłosi pisemnie te zastrzeżenia”,
- ust. 5 cyt.: „Wykonawca zobowiązany jest przedłożyć zamawiającemu poświadczoną za zgodność z oryginałem kopię zawartą z podwykonawcą umowy w terminie 7 dni od dnia jej zawarcia; zamawiający może w terminie 14 dni roboczych od przedłożenia umowy z podwykonawcą zgłosić pisemny sprzeciw do tej umowy”,
- ust. 6 cyt.: „Strony ustalają, że wykonawca zobowiązany jest przedkładać Zamawiającemu każdą umowę z podwykonawcą dotyczącą przebudowy dróg powiatowych, której przedmiotem są dostawy i usługi i której wartość przekracza 10 000 zł (dziesięć tysięcy złotych); Wykonawca zobowiązany jest przedkładać Zamawiającemu poświadczone za zgodność z oryginałem kopie dokumentów stwierdzających zmiany umów”,
- ust. 7 cyt.: „Postanowienia ust. 1-6 znajdują odpowiednie zastosowanie w przypadku zmian umowy zawartej pomiędzy Wykonawcą a podwykonawcą”.

W piśmie nr WDP.1710.9.2016.BZ z dnia 14.09.2016 r. Dyrektor Wydziału Dróg Powiatowych w Starostwie Goleniowskim wyjaśnił, iż cyt.: „§ 7 ust. od 3 do 5 dotyczą umów z podwykonawcami robót budowlanych, natomiast § 7 ust. 6 reguluje dostarczanie umów z dostawcami materiałów i usług. Terminy nie zostały dodatkowo określone w stosunku do § 7 ust. 6 w związku z czym obowiązują ustawowe - zgodnie z PZP”.

Zgodnie z § 7 ust. 3 Umowy z dnia 07.05.2014 r. Wykonawca w przypadku zamiaru zawarcia umowy z podwykonawcą jest zobowiązany do przedłożenia Zamawiającemu projekt tej umowy. STRABAG Sp. z o. o. przesyłała do Powiatu Goleniowskiego za pośrednictwem maila projekty umów z podwykonawcami dotyczące robót budowlanych. Natomiast kserokopie umów z podwykonawcami przekazywano do Powiatu w terminie 7 od ich zawarcia. W trakcie postępowania kontrolnego nie przedłożono dokumentów, z których wynikałoby, iż Powiat Goleniowski wniósł zastrzeżenia do przedstawionych przez Wykonawcę umów z podwykonawcami.

W trakcie postępowania kontrolnego przedłożono projekt umowy z „WIMED” Oznakowanie Dróg Sp. z o.o., ul. Tarnowska 48, 33-170 Tychów (data wpływu do Powiatu 19.09.2014 r.), z którego wynika, iż Spółka wykona roboty budowlane i usługi podwykonawcze na realizowanej inwestycji o nazwie pn. „Przebudowa dróg powiatowych nr 4101Z, 4102Z i 4112Z w miejscowości Kliniska Wielkie, Gmina Goleniów” o wartości netto 55.628,31 zł, brutto 68.422,82 zł, które zostały wyszczególnione w załączniku nr 1.

W dniu 24.09.2014 r. Powiat Goleniowski zaakceptował projekt umowy podwykonawczej Nr 24CG/2014/12 z firmą „WIMED” Oznakowanie Dróg Sp. z o.o. na oznakowanie poziome, pionowe oraz bariery ochronne na kwotę netto 55.628,31 zł.

W załączniku nr 1 Zestawienie robót – kosztorys do projektu umowy zawartej z podwykonawcą nr 24CG/2014/12 i przekazanej Zamawiającemu wykazano:

Lp.	Wyszczególnienie robót	Jedn.	Ilość	Cena jedn.	Wartość netto
Oznakowania docelowe					
1.	„URZĄDZENIA BEZPIECZEŃSTWA RUCHU- oznakowanie poziome, oznakowanie pionowe, bariery ochronne”				
2.	Pionowe znaki drogowe, słupki z rur stalowych o średnicy 70 mm	szt.	84		
3.	Pionowe znaki drogowe, znaki zakazu, nakazu, ostrzegawcze i informacyjne o powierzchni ponad 0,3 m ²	szt.	67		
4.	Pionowe znaki drogowe, drogowaskazy o powierzchni ponad 0,3 m ²	szt.	7		
5.	Pionowe znaki drogowe, znaki zakazu, nakazu, ostrzegawcze i informacyjne o powierzchni do 0,3 m ²	szt.	33		
6.	Oznakowanie poziome jezdni farbą chlorokauczukową, linie segregacyjne i krawędziowe, ciągle malowane mechanicznie	m ²	125		
7.	Oznakowanie poziome jezdni farbą chlorokauczukową linie segregacyjne i krawędziowe, przerywane malowane mechanicznie	m ²	138		
8.	Oznakowanie poziome jezdni farbą chlorokauczukową linie na skrzyżowaniach i przejściach dla pieszych, malowane mechanicznie	m ²	139,5		
9.	Ogrodzenie łańcuchowe (podwójne łańcuchy) typu U-12b	m	270		
10.	Pionowe znaki drogowe - słupki przeszkodowe U-5b zespolone ze znakiem C-9	szt.	6		
				wartość netto:	55.628,31
				podatek VAT:	12.794,51
				wartość brutto:	68.422,82

Dokonując porównania między danymi wynikającymi z załącznika nr 1 Zestawienie robót – kosztorys do projektu umowy zawartej z podwykonawcą nr 24CG/2014/12 oraz harmonogramem rzeczowo - finansowym stanowiącym załącznik do umowy nr WDP.272.2.23.2014.AK z dnia 07.05.2014 r. w zakresie zadania określonego jako „URZĄDZENIA BEZPIECZEŃSTWA RUCHU- oznakowanie poziome, oznakowanie pionowe, bariery ochronne” ustalono:

N	Numer STWiOR	Nazwa elementu rozliczeniowego objętego Specyfikacją Techniczną Wykonania i Odbioru Robót URZĄDZENIA BEZPIECZEŃSTWA RUCHU- oznakowanie poziome, oznakowanie pionowe, bariery ochronne	Jednostka rozliczeniowa		Po uwzględnieniu robót dodatkowych	Różnica
			Nazwa jednostki	Ilość jednostek		
N.1	DR-08.02	Pionowe znaki drogowe, słupki z rur stalowych o średnicy 70 mm	szt.	84	86	2
N.2	DR - 08.02	Pionowe znaki drogowe, znaki zakazu, nakazu, ostrzegawcze i informacyjne o powierzchni ponad 0,3 m ²	szt.	67	67	0
N.3	DR-08.01	Pionowe znaki drogowe, drogowaskazy o powierzchni ponad 0,3 m ²	szt.	7	20	13
N.4	DR-08.01	Pionowe znaki drogowe, znaki zakazu, nakazu, ostrzegawcze i informacyjne o powierzchni do 0,3 m ²	szt.	33	37	4

N	Numer STWiOR	Nazwa elementu rozliczeniowego objętego Specyfikacją Techniczną Wykonania i Odbioru Robót URZĄDZENIA BEZPIECZEŃSTWA RUCHU- oznakowanie poziome, oznakowanie pionowe, bariery ochronne	Jednostka rozliczeniowa		Po uwzględnieniu robót dodatkowych	Różnica
			Nazwa jednostki	Ilość jednostek		
N.5	DR-08.01	Oznakowanie poziome jezdni farbą chlorokauczukową, linie segregacyjne i krawężniowe, ciągle malowane mechanicznie	m2	125,00	125,00	0
N.6	DR-08.01	Oznakowanie poziome jezdni farbą chlorokauczukową linie segregacyjne i krawężniowe, przerywane malowane mechanicznie	m2	138,00	138,00	0
N.7	DR-08.01	Oznakowanie poziome jezdni farbą chlorokauczukową linie na skrzyżowaniach i przejściach dla pieszych, malowane mechanicznie	m2	139,50	139,50	0
N.8	DR-08.03	Ogrodzenie łańcuchowe (podwójne łańcuchy) typu U-12b	m2	270,00	270,000	0
N.9	DR-08.02	Pionowe znaki drogowe - słupki przeszkodowe U-5b zespolone ze znakiem C-9	szt.	6	9	3

Natomiast za pismem z dnia 30.10.2014 r. wykonawca przesłał kserokopię zawartej w dniu 29.10.2014r. umowy podwykonawczej nr 24CG/2014/12 pomiędzy STRABAG Sp. z o.o. a „WIMED” Oznakowanie Dróg Sp. z o.o., z której wynika, iż Spółka „WIMED” wykona roboty budowlane i usługi podwykonawcze na kwotę netto **66.628,75 zł**, brutto **81.953,36 zł**. Wartość podpisanej umowy w kwocie 66.628,75 zł netto jest większa niż wartość przekazanego w dniu 19.09.2016 r. projektu umowy w kwocie netto 55 628,31 zł.

Powiat Goleniowski przekazał wyjaśnienia Wykonawcy, tj. STRABAG Sp. z o. o. (nr ST/B/13306/24ZT/2016 z dnia 25.10.2016 r.), w których poinformowano, iż cyt.: „*różnica w wartości zaakceptowanego projektu umowy z firmą WIMED Oznakowanie Dróg Sp. z o.o. a przekazaną kopią potwierdzoną za zgodność z oryginałem, wynika ze zwiększenia wartości robót o następującą pozycję w kosztorysie:*

Asortyment	Wielkość	Jm.	Ilość	Cena jedn. W PLN	Wartość w PLN
próg wyspowy	1800x3000	szt	4	2 750,00	11 000,00

Zmiana robót wynikała z konieczności wykonania robót dodatkowych, potwierdzonych podpisaną umową z Inwestorem nr WDP.272.2.70.2014.AK”.

W toku postępowania kontrolnego dokonano przyporządkowania danych przekazanych przez Powiat Goleniowski w piśmie z dnia 15.11.2016 r. do zapisów w harmonogramie rzeczowo finansowym sporządzonym przez Wykonawcę zgodnie z § 1 ust 6, pkt 4 Umowy nr WDP.272.2.23.2014.AK z dnia 07.05.2014 r., w którym zostały uwzględnione roboty dodatkowe i ustalono, iż dla pozycji oznaczonej literą N.2 określonej jako „*Pionowe znaki drogowe, znaki zakazu, nakazu, ostrzegawcze i informacyjne o powierzchni ponad 0,3 m2*” :

- w harmonogramie rzeczowo-finansowym stanowiącym załącznik do faktur dokumentujących wykonanie robót w ramach realizacji zadania wskazano, iż Zamawiający potwierdził wykonanie przez Wykonawcę STRABAG Sp. z o.o. - 67 szt.;
- natomiast z przekazanych w dniu 15.11.2016 r. danych wynika, iż podwykonawca „WIMED” Oznakowanie Dróg Sp. z o.o. na zlecenie Wykonawcy STRABAG Sp. z o.o. wykonał 93 szt. znaków drogowych z pozycji N.2 (93 szt. – 67 szt. = 26 szt.).

W mailu z dnia 17.11.2016 r. Powiat Goleniowski przekazał od Wykonawcy wyjaśnienia, cyt.: „*Umowa zawarta z firmą WIMED Oznakowanie Dróg Sp. z o.o. miała formę rozliczenia*

obmiarowego. W par. 1 ust. 2 wynagrodzenie określone było szacunkowo. Z uwagi na obmiarowy charakter wynagrodzenia PW ostateczna jego wartość wynikała z przemnożenia ilości robót i usług wykonanych przez PW i odebranych przez GW. Natomiast Umowa zawarta między Zamawiającym a STRABAG Sp. z o.o. miała formę rozliczenia ryczałtowego”.

Nie udzielono odpowiedzi odnośnie niezgodności pod względem ilości robót wykazanych w harmonogramie realizacji robót stanowiącym załącznik nr 2 do umowy podwykonawczej nr 24CG/12/2014, a ilością wykazaną w harmonogramie do umowy na roboty budowlane nr WDP.272.2.23.2014.AK z dnia 07.05.2014 r.

W protokole z odbioru ostatecznego robót budowlanych w ramach inwestycji pn.: „Przebudowa dróg powiatowych nr 4101Z, 4102Z i 4112Z w miejscowości Kliniska Wielkie, Gmina Goleniów” wykonanych zgodnie z umową nr WDP.272.2.23.2014.AK z dnia 07.05.2014 r. i aneksem do umowy nr 1/2014 z dnia 23.09.2014 r. sporządzonym w dniu 14.11.2014 r. zamieszczono informację, iż w toku odbioru nie ujawniono usterek i niedoróbek oraz adnotację, iż cyt.: „w zakresie zgodności wykonanych robót budowlanych z dokumentacją projektową oraz zakresem umownym, stwierdza się wykonanie za zgodne”

II.A.5.3. Udzielenie zamówienia na roboty dodatkowe nr WDP.272.2.70.2014.AK z dnia 18.09.2014 r. w kwocie 70 336,34 zł brutto w ramach zadania pn. „Przebudowa dróg powiatowych nr 4101Z, 4102Z i 4112Z w miejscowości Kliniska Wielkie, Gmina Goleniów” w trybie z wolnej ręki, mimo braku przesłanek uzasadniających zastosowanie tego trybu, a tym samym udzielenie zamówienia z naruszeniem art. 10 ust. 2 i art. 67 ust. 1 pkt 5 ustawy Prawo zamówień

W dniu 18.09.2014 r. Powiat Goleniowski zawarł umowę nr WDP.272.2.70.2014.AK z firmą STRABAG Sp. z o.o. W § 1 umowy wskazano, iż strony łączy umowa nr WDP.272.2.23.2014.AK z dnia 07.05.2014 r. Natomiast w § 2 ust. 1 umowy wskazano, cyt.: „Przedmiotem niniejszej umowy jest wykonanie przez Wykonawcę **robót dodatkowych w ramach zadania, o którym mowa w § 1, zwanych dalej „robotami dodatkowymi**.”

W § 11 umowy nr WDP.272.2.23.2014.AK z dnia 07.05.2014 r. na zadanie pn. „Przebudowa dróg powiatowych nr 4101Z, 4102Z i 4112Z w miejscowości Kliniska Wielkie, Gmina Goleniów” zawartej z firmą STRABAG Sp. z o.o. wskazano, iż cyt. „Za wykonanie przedmiotu zamówienia Zamawiający zapłaci Wykonawcy wynagrodzenie w wysokości 2.907.701,34 zł (...) powiększone o stawkę podatku VAT w wysokości 668.771,31 zł (...), tj. łącznie 3.576.472,65 zł (...). Wskazane wynagrodzenie jest wynagrodzeniem ryczałtowym w rozumieniu kodeksu cywilnego i nie jest możliwe jego podwyższenie za wyjątkiem sytuacji przewidzianej w § 14 ust. 2 pkt 3 lit. a Umowy (w przypadku zmiany stawki VAT).”

Zgodnie z art. 647 kc przez umowę o roboty budowlane wykonawca zobowiązuje się do oddania przewidzianego w umowie obiektu, wykonanego zgodnie z projektem i z zasadami wiedzy technicznej, a inwestor zobowiązuje się do dokonania wymaganych przez właściwe przepisy czynności związanych z przygotowaniem robót, w szczególności do przekazania terenu budowy i dostarczenia projektu, oraz do odebrania obiektu i zapłaty umówionego wynagrodzenia. Umowa taka powinna być zawarta w formie pisemnej – dla celów dowodowych (art. 648 § 1 kc). W wypadku, gdy strony umówiły się o wynagrodzenie ryczałtowe, przyjmujący zamówienie nie może żądać podwyższenia wynagrodzenia, choćby w czasie zawarcia umowy nie można było przewidzieć rozmiaru lub kosztów prac – jeżeli jednak wskutek zmiany stosunków, której nie można było przewidzieć, wykonanie dzieła groziłoby przyjmującemu zamówienie rażąca stratą, sąd może podwyższyć ryczałt lub rozwiązać umowę (art. 632 kc w zw. z art. 656 kc).

Wynagrodzenie ryczałtowe:

- to wynagrodzenie przyjęte z góry bez przeprowadzania szczegółowej analizy kosztów wynikających z realizacji umowy o roboty budowlane tj. bez wcześniejszej weryfikacji kosztorysu ofertowego;
- to wynagrodzenie, które obejmuje całość robót i przedstawia kwotę stanowiącą sumę globalną należną za realizację zamówienia;
- to wynagrodzenie należne za zrealizowanie celu, nie mają znaczenia faktycznie poniesione nakłady;
- dla którego nie ma znaczenia ewentualne załączenie kosztorysu do oferty czy też do umowy.

Z treści wyroku z dnia 11 lutego 2013 r., KIO 212/13, www.uzp.gov.pl, Krajowej Izby Odwoławczej, odnosząc się do możliwości udzielania zamówień dodatkowych lub uzupełniających na roboty budowlane, stwierdziła, że: *"Z dyspozycji art. 632 § 1 k.c. wynika, że w sytuacji ustalenia wynagrodzenia ryczałtowego przyjmujący zamówienie nie może żądać podwyższenia wynagrodzenia, choćby w czasie zawarcia umowy nie można było przewidzieć rozmiaru lub kosztów prac. Wyjątkiem od wyżej określonej zasady jest taka zmiana stosunków, których nie można było przewidzieć, że wykonanie robót groziłoby przyjmującemu zamówienia rażącą stratą. Wówczas sąd może podwyższyć ustalony przez strony ryczałt lub rozwiązać umowę. Zastosowanie wynagrodzenia ryczałtowego nie wyklucza także możliwości udzielenia wykonawcy zamówień dodatkowych, nieobjętych zamówieniem podstawowym, których wykonanie stało się konieczne na skutek sytuacji niemożliwej wcześniej do przewidzenia, po spełnieniu przesłanek określonych w art. 67 ust. 1 pkt 5 ustawy p.z.p."*

Zgodnie z wyrokiem Sądu Najwyższego z dnia 20 listopada 1998 r., o sygnaturze II CKN 913/97 *„Ryczałt polega na umówieniu z góry wysokości wynagrodzenia w kwocie absolutnej, przy wyraźnej lub dorozumianej zgodzie stron na to, że wykonawca nie będzie się domagać zapłaty wynagrodzenia wyższego”*. Zgodnie z wyrokiem Sądu Apelacyjnego w Białymstoku z dnia 18 czerwca 2014 r., o sygnaturze I ACa 160/14 *„W wypadku określenia w umowie wynagrodzenia ryczałtowego przyjmującemu zamówienie nie przysługuje prawo do żądania podwyższenia wynagrodzenia bez względu na to, czy w czasie zawarcia umowy istniała możliwość przewidzenia rozmiaru lub kosztów prac. Ryzyko powstania ewentualnej straty związanej z nieprzewidzianym wzrostem rozmiaru prac (a zatem nieuwzględnieniem określonych czynności czy też materiałów) lub kosztów prac (w tym wzrostem cen i innych elementów kosztowych wpływających na wysokość wynagrodzenia) obciąża, przy tym sposobie określenia wynagrodzenia, przyjmującego zamówienie”*. Zgodnie z wyrokiem Sądu Apelacyjnego w Gdańsku z dnia 12 marca 2014 r., o sygnaturze V ACa 846/13 *„Ustalenie ryczałtowego wynagrodzenia za wykonanie robót budowlanych wyklucza możliwość domagania się zapłaty za prace dodatkowe jedynie wtedy, gdy te prace są naturalną konsekwencją procesu budowlanego i w naturalny sposób z niego wynikają. Co więcej, dotyczą takich sytuacji, które wykonawca robót dysponujący dokumentacją techniczną powinien przewidzieć jako konieczne do wykonania mimo, że dokumentacja ich nie przewiduje.”*

Sąd Okręgowy w Piotrkowie Trybunalskim w wyroku z dnia 15.10.2013 r. (IC 153/13) wskazał, iż za podstawę podwyższenia wynagrodzenia przyjął art. 633 par. 2 kc, który ma zastosowanie do umowy o roboty budowlane. Skład orzekający odwołał się do uchwały Sądu Najwyższego podjętej w składzie 7 sędziów 29.09.2009r. IIICZP 41/09. Przywołany przepis dopuszcza zmianę umowy przez sąd przez podwyższenie umówionego wynagrodzenia ryczałtowego, gdy na skutek zmiany stosunków, której nie sposób było przewidzieć, wykonanie dzieła za umówionym wynagrodzeniem groziłoby wykonawcy rażącą stratą. Sąd przyjął, że przyjmując wynagrodzenie ryczałtowe strony muszą liczyć się z jej bezwzględny i sztywnym charakterem, który zgodnie

z art. 632pr.1 kc polega na tym, iż przyjmujący zamówienie nie może żądać podwyższenia wynagrodzenia, chociażby w czasie zawarcia umowy nie można było przewidzieć rozmiaru lub kosztu prac. Jednak wyjątkowo na podstawie ust. 2 tego przepisu sąd może podwyższyć ryczałt lub rozwiązać umowę, jeżeli na skutek zmiany stosunków, której nie można było przewidzieć, wykonanie dzieła groziłoby przyjmującemu zamówienie rażąco stratą.

Sąd Najwyższy w wyroku z dnia 26.04.2007r. IIICSK 366/06 stwierdził, że „w umowie o roboty budowlane strony mogą określić wynagrodzenie za wykonane roboty budowlane (podstawowe i dodatkowe) w postaci wynagrodzenia ryczałtowego przy możliwej modyfikacji tego wynagrodzenia w zależności od konieczności wystąpienia robót dodatkowych lub zmniejszenia zakresu robót podstawowych”. Podobnie stwierdził Sąd Najwyższy w wyroku z 14.03.2008r. IVCSK 460/07 uznając, że „w umowie o roboty budowlane strony mogą zastrzec modyfikację wynagrodzenia ryczałtowego w zależności od konieczności wykonania robót dodatkowych”.

Biorąc pod uwagę przedstawione orzecznictwo sądowe należy przyjąć, iż wynagrodzenie za wykonane prace dodatkowe jest możliwe:

- gdy wady dokumentacji technicznej na podstawie której Wykonawca dokonywał wyceny prac, uniemożliwiają realizowanie zadania dla osiągnięcia założonego efektu końcowego;
- prace nie są naturalną konsekwencją procesu budowlanego i w naturalny sposób z niego nie wynikają, a konieczności ich wykonania nie można było przewidzieć na podstawie dokumentacji technicznej.

Z treści art. 67 pkt 5 Pzp można wywieść definicję zamówienia dodatkowego. Z treści tej normy prawnej wynika generalnie, że zamówienie dodatkowe na roboty budowlane, to takie zamówienie, które nie jest objęte zamówieniem podstawowym, nieprzekraczające łącznie 50% wartości realizowanego zamówienia i którego wykonanie stało się konieczne na skutek sytuacji niemożliwej wcześniej do przewidzenia.

Dodatkowo należy podkreślić, iż:

- roboty dodatkowe to, zgodnie z art. 630 KC, który znajduje zastosowanie w drodze analogii do umów na roboty budowlane, (prace dodatkowe), roboty które choć są objęte zakresem przedmiotowym zamówienia, nie zostały przewidziane w zestawieniu prac planowanych, będącym podstawą obliczenia wynagrodzenia kosztorysowego,
- zamówienia dodatkowe natomiast, zgodnie z art. 67 ust. 1 pkt 5, wykraczają poza zakres zamówienia podstawowego. Możliwość udzielenia zamówień dodatkowych warunkuje spełnienie przesłanek z ww. przepisu.

W wyniku porównania danych dotyczących zakresu robót dodatkowych w korelacji z zadaniami wyszczególnionymi w harmonogramie rzeczowo-finansowym ustalono, iż:

- zmiany w pozycjach C.2, C.8, C.16, C.17, C.18, od E.1 do E.4, E.16, F.1, L.3, L.6, N.1, N.3, N.4 i N.9 – dotyczyły zwiększenia ilości jednostek, a tym samym wartości netto pozycji;
- dodano pozycje E.1 i M.8, a tym samym ujęto zadania, które nie zostały uwzględnione w harmonogramie rzeczowo-finansowym

co szczegółowo przedstawiono w poniższej tabeli:

Roboty podstawowe					Roboty dodatkowe			
LP-	Numer STWiOR	Nazwa elementu rozliczeniowego objętego Specyfikacją Techniczną Wykonania i Odbioru Robót	Jednostka rozliczeniowa		Nazwa elementu rozliczeniowego objętego Specyfikacją Techniczną Wykonania i Odbioru Robót	Jednostka rozliczeniowa		
			Nazwa jednostki	Ilość jednostek		Nazwa jednostki	Ilość jednostek	

Roboty podstawowe					Roboty dodatkowe		
LP-	Numer STWiOR	Nazwa elementu rozliczeniowego objętego Specyfikacją Techniczną Wykonania i Odbioru Robót	Jednostka rozliczeniowa		Nazwa elementu rozliczeniowego objętego Specyfikacją Techniczną Wykonania i Odbioru Robót	Jednostka rozliczeniowa	
			Nazwa jednostki	Ilość jednostek		Nazwa jednostki	Ilość jednostek
C.2	DR-01.02	Mechaniczne rozebranie nawierzchni z mas mineralno bitumicznych o grubości 6 cm	m2	493	Mechaniczne rozebranie nawierzchni z mas mineralno bitumicznych o grubości 6 cm	m2	580,5
C.8	DR-01.02	Mechaniczne rozebranie nawierzchni z brukowca o grubości 16-20 cm	m2	493	Mechaniczne rozebranie nawierzchni z brukowca o grubości 16-20 cm	m2	580,5
C.16	DR-01.02	Wywiezienie gruzu z terenu rozbiórki przy mechanicznym załad. i wyladowaniu koparko ładowarka samochodowa samowyladowczych przez 3 samochody na zmianę robocza	m3	807,011	Wywiezienie gruzu z terenu rozbiórki przy mechanicznym załad. i wyladowaniu koparko ładowarka samochodów samowyladowczych przez 3 samochody na zmianę robocza	m3	829,761
C.17	DR-01.02	Wywiezienie gruzu z terenu rozbiórki przy mechanicznym załadowaniu i wyladowaniu transport samochodem samowyladowczym na odległość 1km	m3	807,011	Wywiezienie gruzu z terenu rozbiórki przy mechanicznym załadowaniu i wyladowaniu transport samochodem samowyladowczym na odległość 1km	m3	829,761
C.18	DR-01.02	Wywiezienie gruzu z terenu rozbiórki przy mech. załadowaniu i wyladowaniu, nakłady uzupełniające na każdy dalszy rozpoczęty km odległości transportu ponad 1 km	m3	807,011	Wywiezienie gruzu z terenu rozbiórki przy mech. załadowaniu i wyladowaniu, nakłady uzupełniające na każdy dalszy rozpoczęty km odległości i transportu ponad 1 km	m3	829,761
E.1	DR-04.01	Koryta o głębokości 30 cm, wykonywane na poszerzeniach jezdni lub chodników. w gruntach kategorii II do IV	m2	740	Koryta o głębokości 30 cm, wykonywane na poszerzeniach jezdni lub chodników gruntach kategorii II do IV	m2	804
E.2	DR-02.01	Roboty ziemne wykonywane koparkami chwytakowymi o pojemności chwytaka 0,60m3, w ziemi zmagazynowanej w hałdach, transport samochodami samowylad. 10-15t, na 1 km, grunt I, III	m3	222	Roboty ziemne wykonywane koparkami chwytakowymi o pojemności chwytaka 0,60m3, w ziemi zmagazynowanej w hałdach, transport samochodami samowylad. 10-15t, na 1 km, grunt I, III	m3	241,2
E.3	DR-02.01	Nakłady uzupełniające, za każdy dalszy rozpoczęty 1km odległości transportu ponad 1 km, samochodami samowylad.-5t, po drogach o nawierzchni utwardzonej, kat. I-IV	m3	222	Nakłady uzupełniające, za każdy dalszy rozpoczęty 1km odległości transportu ponad 1 km, samochodami samowylad.-5t, po drogach o nawierzchni utwardzonej, kat. I-IV	m3	241,2
E.4	DR-04.05	Warstwa odcinająca z gruncocementu Rm 5 MPa, grubość warstwy po zagęszczeniu 12 cm	m2	740	Warstwa odcinająca z gruncocementu Rm 5 MPa, grubość warstwy po zagęszczeniu 12 cm	m2	827,5
E.16	DR-05.02	Nawierzchnie z kostki kamiennej rzędowej o wysokości 15/17 cm, na podsypce cementowo piaskowej	m2	32	Nawierzchnie z kostki kamiennej rzędowej o wysokości 15/17 cm, na podsypce cementowo piaskowej	m2	96

Roboty podstawowe					Roboty dodatkowe		
LP-	Numer STWiOR	Nazwa elementu rozliczeniowego objętego Specyfikacją Techniczną Wykonania i Odbioru Robót	Jednostka rozliczeniowa		Nazwa elementu rozliczeniowego objętego Specyfikacją Techniczną Wykonania i Odbioru Robót	Jednostka rozliczeniowa	
			Nazwa jednostki	Ilość jednostek		Nazwa jednostki	Ilość jednostek
E.17	DR-04.05	<i>Podbudowy betonowe, pielęgnacja podbudowy piaskiem i wodą, grubość warstwy po zagęszczeniu 20 cm (C12/15)</i>	-	-	<i>Podbudowy betonowe, pielęgnacja podbudowy piaskiem i wodą, grubość warstwy po zagęszczeniu 20 cm (C12/15)</i>	m2	87,5
F.1	DR-06.01	<i>Krawężniki betonowe wystające o wymiarach 15x30 cm, wraz z wykonaniem ław betonowych z oporem, na podsypce cementowo piaskowej</i>	m	2 045,00	<i>Krawężniki betonowe wystające o wymiarach 15x30 cm, wraz z wykonaniem ław betonowych z oporem, na podsypce cementowo piaskowej</i>	m	2 098,00
L3	DR-06.03	<i>Krawężniki betonowe wystające o wymiarach 20x30 cm, wraz z wykonaniem ław betonowych z oporem, na podsypce cementowo piaskowej</i>	m	93	<i>Krawężniki betonowe wystające o wymiarach 20x30 cm, wraz z wykonaniem ław betonowych z oporem, na podsypce cementowo piaskowej</i>	m	160
L.6	DR-05.02	<i>Nawierzchnie z kostki kamiennej nieregularnej o wysokości 8/11 cm, na podsypce cementowo piaskowej</i>	m2	80	<i>Nawierzchnie z kostki kamiennej nieregularnej o wysokości 8/11 cm, na podsypce cementowo piaskowej</i>	m2	105,5
M.8	DR-05.01	<i>Progi spowalniające wyspowe z gotowych elementów, przytwierdzone do warstwy ścieralnej z betonu asfaltowego</i>	-	-	<i>Progi spowalniające wyspowe z gotowych elementów, przytwierdzone do warstwy ścieralnej z betonu asfaltowego</i>	kpi	2
N.1	DR-08.02	<i>Pionowe znaki drogowe, słupki z rur stalowych o średnicy 70 mm</i>	szt.	84	<i>Pionowe znaki drogowe, słupki z rur stalowych o średnicy 70 mm</i>	szt.	86
N.3	DR-08.01	<i>Pionowe znaki drogowe, drogowaskazy o powierzchni ponad 0,3 m²</i>	szt.	7	<i>Pionowe znaki drogowe, drogowaskazy o powierzchni ponad 0,3 m²</i>	szt.	20
N.4	DR-08.01	<i>Pionowe znaki drogowe, znaki zakazu, nakazu, ostrzegawcze i informacyjne o powierzchni do 0,3 m²</i>	szt.	33	<i>Pionowe znaki drogowe, znaki zakazu, nakazu, ostrzegawcze i informacyjne o powierzchni do 0,3 m²</i>	szt.	37
N.9	DR-08.02	<i>Pionowe znaki drogowe - słupki przeszkodowe U-5b zespolone ze znakiem C-9</i>	szt.	6	<i>Pionowe znaki drogowe - słupki przeszkodowe U-5b zespolone ze znakiem C-9</i>	szt.	9

Reasumując, większe ilości robót dodatkowych dotyczyły robót zamówionych, objętych dokumentacją projektową oraz złożonym zamówieniem publicznym na roboty budowlane (zwiększono ilość jednostek rozliczeniowych) z wyjątkiem pozycji E.17 i M.8.

Zlecenia na roboty dodatkowe, których przedmiotem są roboty budowlane lub usługi zamawiający zleca dotychczasowemu wykonawcy w trybie z wolnej ręki w oparciu o przepis art. 67 ust.1 pkt.5 ustawy prawo zamówień publicznych.

Co ważne, wykonanie tych robót dodatkowych stało się konieczne na skutek sytuacji niemożliwej wcześniej do przewidzenia a oddzielenie zamówienia dodatkowego od zamówienia podstawowego wymagałoby poniesienia niewspółmiernie wysokich kosztów. Tak, więc

zamawiający zawsze musi udowodnić niemożność przewidzenia tych prac i ich konieczność wykonania w kontekście zamówienia podstawowego. Co ważne, zamówień tych można udzielić tylko w sytuacji kiedy formą wynagrodzenia jest forma kosztorysowa, przy ryczałcie nie ma robót dodatkowych.

Ponadto należy wskazać, iż zgodnie z art. 38 ust. 4 ustawy Prawo zamówień publicznych, w uzasadnionych przypadkach zamawiający może przed upływem terminu składania ofert zmienić treść SIWZ. Zmianę tą przekazuje niezwłocznie wszystkim wykonawcom, którym przekazano specyfikację, a jeżeli specyfikacja jest udostępniana na stronie internetowej, zamieszcza ją także na tej stronie. Modyfikacja została więc obwarowana licznymi zastrzeżeniami ustawodawcy jak: termin, w którym może zostać dokonana (przed upływem terminu składania ofert), wyłącznie uzasadnione przypadki, w których zmiana może nastąpić, wprowadzenie specjalnego trybu wprowadzania zmian w treści SIWZ. Jak wynika z przywołanego przepisu zamawiający nie ma pełnej swobody jeśli chodzi o decyzję dotyczącą zmiany specyfikacji. Decyzja o zmianie powinna być zatem uzasadniona zaistnieniem wyjątkowych okoliczności, które powodują konieczność dokonania takiej czynności przez zamawiającego. Ustawodawca nie wprowadził zakazu modyfikacji SIWZ w zakresie przedmiotu zamówienia. Brak takiego wyłączenia powoduje, że można uznać dopuszczalność modyfikacji również przedmiotu zamówienia jako elementu SIWZ, przed terminem składania ofert. Zamawiający w związku z dokonaną modyfikacją zobligowany jest dopełnić pewnych obowiązków informacyjnych (wyrok KIO z 18 października 2010 r., KIO/UZP 2154/10).

W SIWZ dot. zadania pn. „Przebudowa dróg powiatowych nr 4101Z, 4102Z i 4112Z w miejscowości Kliniska Wielkie, Gmina Goleniów”, w części V „Informacja o zamówieniach uzupełniających” Zamawiający wskazał, cyt. „Nie przewiduje się udzielenia zamówień uzupełniających”. Brak natomiast zapisów odnośnie robót dodatkowych. Natomiast w części XXI „Istotne postanowienia umowy i formalności jakich Wykonawca dokona po zawarciu umowy” Zamawiający wskazał, iż przewiduje możliwość wprowadzenia zmian do zawartej umowy w formie pisemnej, pod rygorem nieważności, jeżeli w trakcie realizacji umowy pojawi się nowa, nieprzewidziana przez projektanta i Zamawiającego konieczność wykonania prac niezbędnych do prawidłowego funkcjonowania przedmiotu zamówienia, związana między innymi z nieprzewidywalnymi, ale zasadnymi oczekiwaniami miejscowej społeczności, a także zmianami przepisów prawa, czego nie uwzględniono w SIWZ i złożonej ofercie, Zamawiający wprowadzi zmiany do Umowy i jeśli będzie taka potrzeba przedłuży termin wykonania zadania o czas niezbędny do realizacji przedmiotu zamówienia (cz. XXI, pkt 4, ppkt 1).

Przy ustaleniu stanu faktycznego uwzględniono fakt, iż prace nad Specyfikacją Istotnych Warunków Zamówienia dot. inwestycji pn. „Przebudowa dróg powiatowych nr 4101Z, 4102Z i 4112Z w miejscowości Kliniska Wielkie, Gmina Goleniów” zostały zakończone w dniu 24.03.2014 r. Również w dniu 24.03.2016 r. został sporządzony Protokół szacowania zamówienia nr WDP.272.2.1.2014.AK na zadanie „Przebudowa dróg powiatowych nr 4101Z, 4102Z, 4112Z w miejscowości Kliniska Wielkie, Gmina Goleniów” dotyczący ustalenia, na podstawie kosztorysów inwestorskich z dnia 09.02.2014 r., wartości szacunkowej przedmiotu zamówienia na kwotę netto w wysokości 3.943.754,55 zł.

W dniu 17.03.2014 r. (przed zakończeniem prac nad SIWZ: 24.03.2014 r.) wpłynęło do Starostwa Powiatowego w Goleniowie pismo Pana Marcina Gręblickiego (Stowarzyszenie Innowacyjna Polska) z dnia 17.03.2014 r. informujące o uwagach do projektu, a więc Zamawiający przed zakończeniem prac nad SIWZ został poinformowany o oczekiwaniach mieszkańców odnośnie wprowadzenia innych rozwiązań w zakresie bezpieczeństwa pieszych.

Biorąc pod uwagę ustalony stan faktyczny Starostwo Powiatowe w Goleniowie jeszcze przed zakończeniem tworzeniem SIWZ posiadało wiedzę, że mieszkańcy zgłaszają zastrzeżenia do projektu odnośnie bezpieczeństwa pieszych:

- pismo Pana Marcina Gręblickiego (Stowarzyszenie Innowacyjna Polska) z dnia 17.03.2014 r. - informujące o uwagach do projektu oraz wcześniejszej korespondencji z Powiatem Goleniowskim (pismo z 21.02.2014 r.),
- pisma Pana Tadeusza Skąleckiego (radny Rady Miejskiej w Goleniowie) z dnia 17.03.2014 r.

Następnie w piśmie z dnia 17.11.2016 r. Dyrektor Wydziału Dróg Powiatowych w Starostwie w Goleniowie w kwestii zastosowania procedury przetargowej w postępowaniu na roboty dodatkowe, wyjaśnił iż cyt.: „zamówienia dokonano w trybie wolnej ręki na podstawie art. 67 ust 5, Ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo Zamówień Publicznych (Dz.U. z 2013 r. poz. 907 z późniejszymi zmianami).”

Artykuł 67 ust. 1 Pzp określa przesłanki stosowania trybu zamówienia z wolnej ręki. Jak w przypadku wszystkich trybów niemających charakteru podstawowego, także w przypadku zamówienia z wolnej ręki zamawiający jest uprawniony do zastosowania tego trybu jedynie w okolicznościach określonych w ustawie (art. 10 ust. 2 ustawy). Orzecznictwo sądowe wskazuje na konieczność ścisłej wykładni przesłanek zastosowania zamówienia z wolnej ręki, odrzucając możliwość dokonywania wykładni rozszerzającej. W pełni zachowuje swoją aktualność stanowisko SN wyrażone w wyroku z dnia 6 lipca 2001 r., III RN 16/01, OSNP 2001, nr 22, poz. 657, że przepis stanowiący, iż zamawiający może udzielić tzw. zamówienia z wolnej ręki tylko wtedy, gdy zachodzi jedna z wymienionych w tym przepisie okoliczności, powinien być interpretowany w sposób ścisły, jako wyjątek od zasady udzielania zamówień publicznych w trybie przetargu.

Należy wskazać, iż tryb zamówienia z wolnej ręki jest negocjacyjnym i niekonkurencyjnym trybem udzielania zamówień publicznych. Zgodnie z art. 66 ust. 1 ustawy - Prawo zamówień publicznych (w skrócie - Pzp) zamówienie z wolnej ręki to tryb udzielenia zamówienia, w którym zamawiający udziela zamówienia po negocjacjach tylko z jednym wykonawcą. W trybie zamówienia z wolnej ręki nie dochodzi do złożenia oferty. W art. 2 pkt 7a Pzp ustawodawca definiując pojęcie „postępowania o udzielenie zamówienia” wyraźnie wskazuje, że w trybie zamówienia z wolnej ręki postępowanie o udzielenie zamówienia wszczyna się w drodze przesłania zaproszenia do negocjacji w celu wynegocjowania postanowień umowy w sprawie zamówienia publicznego. Wraz z zaproszeniem do negocjacji Zamawiający przekazuje informacje niezbędne do przeprowadzenia postępowania, w tym istotne dla stron postanowienia, które zostaną wprowadzone do treści zawieranej umowy w sprawie zamówienia publicznego, ogólne warunki umowy lub wzór umowy (art. 68 ustawy Pzp). Do takich informacji należą m.in. opis przedmiotu zamówienia, termin wykonania zamówienia oraz postanowienia dotyczące przyszłej umowy lub wzór takiej umowy. Powyższe ma na celu umożliwienie wykonawcy odpowiedniego przygotowania się do negocjacji. Istotą procedury udzielania zamówienia z wolnej ręki jest obowiązek przeprowadzenia rzetelnych negocjacji tylko z jednym wykonawcą (art. 66 ustawy Pzp). W związku z tym do obowiązków Zamawiającego należy przeprowadzenie negocjacji z zaproszonym wykonawcą, zgodnie z ustaleniami określonymi w zaproszeniu do negocjacji.

Należy jednak zauważyć, że na podstawie art. 18 ust. 1 Pzp za przygotowanie i przeprowadzenie postępowania o udzielenie zamówienia odpowiada kierownik zamawiającego. Na podstawie art.

18 ust. 2 zdanie drugie Pzp kierownik zamawiającego może powierzyć pisemnie wykonywanie zastrzeżonych dla niego czynności (także wybór trybu udzielenia zamówienia) pracownikom zamawiającego. W takim przypadku za zastosowanie trybu udzielenia zamówienia oraz wybór wykonawcy, z którym były prowadzone negocjacje odpowiada pracownik zamawiającego, któremu kierownik zamawiającego powierzył dokonanie takich czynności.

Zgodnie z art. 146 ust. 1 pkt 1 Pzp umowa podlega unieważnieniu, jeżeli zamawiający z naruszeniem przepisów ustawy zastosował tryb zamówienia z wolnej ręki. Wszczęcie postępowania w trybie zamówienia z wolnej ręki powinno być poprzedzone zapoznaniem się kierownika zamawiającego ze sporządzonym uzasadnieniem faktycznym i prawnym wyboru tego trybu.

Z postępowania udzielonego w trybie zamówienia z wolnej ręki zamawiający ma obowiązek sporządzić protokół. W protokole postępowania w trybie zamówienia z wolnej ręki (druk ZP-WR) zamawiający wskazuje imiona i nazwiska osób przygotowujących uzasadnienie faktyczne lub prawne wyboru trybu udzielenia zamówienia oraz imiona i nazwiska osób zatwierdzających wybór trybu udzielenia zamówienia. Sporządzenie protokołu jest bowiem obowiązkowe w każdym trybie, niezależnie od wartości udzielanego zamówienia (art. 96 ustawy Pzp).

W trakcie postępowania kontrolnego nie przedstawiono protokołu z postępowania w trybie zamówienia z wolnej ręki (umowa nr WDP.272.2.70.2014.AK z dnia 18.09.2014 r. na kwotę 57 184,02 zł/netto).

Sporządzone uzasadnienie faktyczne i prawne wyboru trybu zamówienia z wolnej ręki jest zamieszczane w protokole postępowania, ogłoszeniu o udzieleniu zamówienia, a także w zamieszczonym w Biuletynie Zamówień Publicznych lub przekazanym do Urzędu Publikacji Unii Europejskiej ogłoszeniu o zamiarze zawarcia umowy (art. 66 ust. 2 Pzp).

Jednocześnie niezwłocznie po zawarciu umowy w omawianym trybie, jeżeli wartość zamówienia nie przekracza progów unijnych, jest obowiązek zamieszczenia ogłoszenia o udzieleniu zamówienia publicznego w Biuletynie ZP (art. 95 ust. 1 ustawy Pzp).

W opisanym wyżej stanie faktycznym nie było podstaw do wyboru wykonawcy w trybie z wolnej ręki. W zaistniałej sytuacji brak było bowiem niezbędności dla wykonania zamówienia podstawowego oraz przesłanki robót, których wykonanie stało się konieczne na skutek sytuacji niemożliwej do przewidzenia, a z przyczyn technicznych lub gospodarczych oddzielenie zamówienia dodatkowego od zamówienia podstawowego wymagałoby poniesienia niewspółmiernie wysokich kosztów. Wskazywane przyczyny zastosowania tego trybu zamówienia nie można utożsamiać z przyczynami technicznymi czy gospodarczymi. Ponadto nie wykazano niewspółmierności wysokich kosztów przy oddzieleniu zamówienia dodatkowego od zamówienia podstawowego. Zgodnie tymczasem z art. 67 ust. 1 pkt 5 ustawy Prawo zamówień publicznych, zamówienia dodatkowe muszą być niezbędne do prawidłowego wykonania zamówienia podstawowego, co oznacza, że bez realizacji zamówień dodatkowych wykonawca nie mógłby wykonać albo - nie byłby w stanie należycie wykonać - umowy o zamówienie publiczne podstawowe, przy czym sytuacja taka nie może powstać wskutek zaniedbań lub niestaranności samego zamawiającego. Konieczność udzielania zamówienia dodatkowego musi bowiem wynikać z sytuacji niemożliwej do przewidzenia już pierwotnie, czyli takiej, której nie można było stwierdzić na etapie przygotowywania opisu przedmiotu zamówienia podstawowego, przeprowadzania postępowania i podpisywania umowy, przy dochoowaniu należytej staranności przez zamawiającego.

Reasumując, tryb zamówienia z wolnej ręki jest tym trybem udzielania zamówień publicznych, który powinien być stosowany ze szczególną rozważą i wyłącznie w sytuacjach ewidentnie spełniających przesłanki ustawowe, bowiem jego istotą jest prowadzenie negocjacji wyłącznie

z jednym wykonawcą, co oznacza, że tryb nie posiada cech procedury konkurencyjnej. Tym samym ograniczenia doznaje zasada prymatu trybów przetargowych wyrażona w art. 10 ust. 1 P.z.p., który stanowi, że podstawowymi trybami udzielania zamówienia są przetarg nieograniczony oraz ograniczony. Dodatkowo, należy zwrócić uwagę, że zamawiający udzielając zamówienia w trybie z wolnej ręki - z uwagi na charakter tego trybu - korzysta z szeregu ulg i zwolnień w zakresie wykonywania wielu czynności obligatoryjnie podejmowanych w innych trybach przetargowych i negocjacyjnych. Wobec powyższego interpretacja przesłanki zastosowania trybu zamówienia z wolnej ręki winna być ścisła, natomiast zastosowanie omawianego trybu może mieć miejsce tylko w przypadkach określonych przez ustawę. Biorąc pod uwagę powyższe zamawiającym nie spełnił przesłanki do zastosowania trybu udzielenia zamówienia w trybie zamówienia z wolnej ręki - art. 67 ust. 1 pkt 5 ustawy Pzp.

Następnie w piśmie z dnia 29.11.2016 r. określonym jako wystąpienia pokontrolne Powiat Goleniowski zmienił pierwotne wyjaśnienia i wskazał iż wyboru dokonał bez zastosowania ustawy Pzp.

Biorąc pod uwagę dodatkowe wyjaśnienia Strony, iż postępowanie na roboty dodatkowe zostało przeprowadzone poza ustawą Pzp należy wskazać, iż w Powiecie Goleniowskim obowiązywało Zarządzenie nr 148/2013 Starosty Goleniowskiego z dnia 20 lutego 2013 r. oraz Zarządzenie nr 248/2014 Starosty Goleniowskiego z dnia 23 października 2014 r., w których w rozdziale 5 pn. „*Udzielanie zamówień wyłączonych z ustawy*” wskazano zasady udzielania zamówień publicznych, których wartość nie przekracza wyrażonej w złotych równowartości kwoty określonej w art. 4 pkt 8 ustawy Prawo zamówień publicznych. Zgodnie z § 11 ust. 4 pkt 1 zarządzenia nr 148/2013 Starosty Goleniowski w sprawie zasad wykonywania w Starostwie Powiatowym w Goleniowie ustawy Prawo zamówień publicznych oraz Regulaminu Pracy Komisji Przetargowej Urzędu, cyt. „*(...) przed zawarciem umowy dyrektor lub pracownik merytoryczny komórki powinien dokonać analizy rynku w celu wybrania takiego wykonawcy, który zapewni odpowiednią jakość i korzystną cenę przedmiotu zamówienia przy uwzględnieniu wszystkich potrzeb zamawiającego. Analiza rynku polega w szczególności na zebraniu ofert (np. za pośrednictwem Internetu czy faksu) od minimum trzech potencjalnych wykonawców.*”

Natomiast w § 11 ust. 4 pkt 4 ww. Zarządzenia wskazano cyt.: „*Zamówienie zostaje udzielone Wykonawcy, który złożył ofertę zawierającą najniższą cenę, lub którego oferta jest najkorzystniejsza z innych powodów np. terminu wykonania zamówienia, jakości, gwarancji, warunków wykonania zamówienia*”.

W § 11 ust. 4 pkt 6 wskazano, iż cyt.: „*Z uwagi na specyfikę przedmiotu zamówienia dyrektor komórki merytorycznej może odstąpić od udzielenia zamówienia zgodnie z procedurami określonymi w niniejszym paragrafie po akceptacji kierownika zamawiającego opartej o pisemne uzasadnienie dyrektora komórki merytorycznej*”.

Biorąc pod uwagę fakt, iż Zamawiający:

- skierował pismo nr WDP.272.2.60.2014.MB z dnia 18.08.2014 r. do Wykonawcy, tj.: STRABAG Sp. z o.o. (prośba o wycenę prac polegających na wykonaniu dwóch progów zwalniających, tzw. „poduszek berlińskich” oraz mini ronda na skrzyżowaniu ulicy Piastowskiej i Szczecińskiej);
- otrzymał od Wykonawcy ofertę cenową z dnia 28.08.2014 r. (wpływ do Starostwa 01.09.2014 r.), w której wskazano, wartość robót dodatkowych stanowi kwota netto 79.449,30 zł;

- w dniu 08.09.2014 r. sporządził Protokół z negocjacji cen jednostkowych na roboty dodatkowe, które przeprowadził z dotychczasowym Wykonawcą (oferta cenowa z dnia 28.08.2014 r.);
 - skierował dopiero w dniu 16.09.2014 r. pismo do Zachodniopomorskiego Urzędu Wojewódzkiego (nr WDP.042.1.4.2014.AK) z prośbą o wyrażenie zgody na wprowadzenie zmian w harmonogramie rzeczowo-finansowych – załącznik nr 2 do umowy o dofinansowanie nr 60/NPPDL/2014 z dnia 10.06.2014 r. pomimo, iż prowadził negocjacje z Wykonawcą w sprawie wykonania robót dodatkowych;
 - zawarł w dniu 18.09.2014 r. Umowę o roboty dodatkowe nr WDP.272.2.70.2014.AK z STRABAG Sp. z o.o., natomiast w dniu 19.09.2014 r. został sporządzony przez Komisję powołaną przez Starostę Goleniowskiego w dniu 15.09.2014 r. protokół w sprawie potwierdzenia konieczności zmian treści umowy (§ 14 ust. 4 Umowy, cyt.: „*Warunkiem wprowadzenia zmian do zawartej umowy będzie potwierdzenie przez komisję powołaną przez Zamawiającego powstałych okoliczności w formie opisowej i właściwe umotywowanie-protokół wraz z uzasadnieniem oraz akceptacja przez Zamawiającego i Inspektora Nadzoru Inwestorskiego wprowadzenia danej zmiany*”);
 - posiadał wewnętrzną procedurę dotyczącą udzielania zamówień publicznych nieprzekraczających wartości wskazanej w art. 4 pkt 8 ustawy Pzp w postaci zarządzeń Starosty Goleniowskiego (zagadnienie omówione w części II.A.5.5 niniejszego Wyniku kontroli);
 - wykazał wartość robót dodatkowych wynikających z umowy nr WDP.272.2.70.2014.AK z dnia 18.09.2014 r. w kwocie 57.184,02 zł netto łącznie z wartością umowy na roboty podstawowe nr WDP.272.2.23.2014.AK z dnia 07.05.2014 r. w części IV sprawozdania ZP-SR z dnia 10.02.2015 r. (numer referencyjny ZP-SR/2014/2543) w wierszu przetarg nieograniczony;
- wyjaśnienia złożone w piśmie z dnia 29.11.2016 r. (nr dokumentu UKS32W2EB.420.13.2016.KOM.31) nie zostały uwzględnione przy ustaleniu stanu faktycznego w niniejszym Wyniku kontroli.

II.A.5.4. Zamówienie w trybie zapytania ofertowego dla zadania: „Sprawowanie nadzoru w ramach inwestycji „Przebudowa dróg powiatowych nr 4101Z, 4102Z i 4112Z w miejscowości Kliniska Wielkie, Gmina Goleniów”

Stwierdzono, iż zamówienie przeprowadzono w oparciu o Zarządzenie nr 148/2013 Starosty Goleniowskiego z dnia 20 lutego 2013 r., w którym w rozdziale 5 pn. „*Udzielanie zamówień wyłączonych z ustawy*” wskazano zasady udzielania zamówień publicznych, których wartość nie przekracza wyrażonej w złotych równowartości kwoty określonej w art. 4 pkt 8 ustawy Prawo zamówień publicznych.

II.A.5.5. Zamówienie w trybie zapytania ofertowego dla zadań: „Opracowanie projektu zamiennego stałej organizacji ruchu w ramach inwestycji pn.: „Przebudowa dróg powiatowych nr 4101, 4102Z i 4112Z w miejscowości Kliniska Wielkie, Gmina Goleniów”, „Wykonanie drugiego etapu podziału działek nr 96/4, 124/2, 124/3, 125/4, 169, 375/1 w miejscowości Kliniska Wielkie, zatwierdzonych decyzją ZRID Starosty Goleniowskiego Nr 3/2012 z dnia 15.10.2013 r. związane z zadaniem pn.: „Przebudowa dróg powiatowych nr 4101, 4102Z i 4112Z w miejscowości Kliniska Wielkie, Gmina Goleniów”.

W toku postępowania kontrolnego stwierdzono naruszenie § 11 ust. 4 zarządzenia Starosty Goleniowskiego nr 148/2013 z dnia 20 lutego 2013 r. oraz nr 248/2014 z dnia 23 października

2014 r w sprawie zasad wykonywania w Starostwie Powiatowym w Goleniowie ustawy Prawo zamówień publicznych oraz Regulaminu Pracy Komisji Przetargowej Urzędu dla zamówień nieprzekraczających wartości wskazanej w art. 4 pkt 8 ustawy Pzp, tj.:

- *opracowanie projektu zamiennego stałej organizacji ruchu w ramach inwestycji pn.: „Przebudowa dróg powiatowych nr 4101. 4102Z i 4112Z w miejscowości Kliniska Wielkie, Gmina Goleniów”,*
- *wykonanie drugiego etapu podziału działek nr 96/4, 124/2, 124/3, 125/4, 169, 375/1 w miejscowości Kliniska Wielkie, zatwierdzonych decyzją ZRID Starosty Goleniowskiego Nr 3/2012 z dnia 15.10.2013 r. związane z zadaniem pn.: „Przebudowa dróg powiatowych nr 4101. 4102Z i 4112Z w miejscowości Kliniska Wielkie, Gmina Goleniów”.*

Zgodnie z § 11 ust. 4 pkt 1 zarządzenia nr 148/2013 Starosty Goleniowski w sprawie zasad wykonywania w Starostwie Powiatowym w Goleniowie ustawy Prawo zamówień publicznych oraz Regulaminu Pracy Komisji Przetargowej Urzędu, cyt. „(...) przed zawarciem umowy dyrektor lub pracownik merytoryczny komórki powinien dokonać analizy rynku w celu wybrania takiego wykonawcy, który zapewni odpowiednią jakość i korzystną cenę przedmiotu zamówienia przy uwzględnieniu wszystkich potrzeb zamawiającego. Analiza rynku polega w szczególności na zebraniu ofert (np. za pośrednictwem Internetu czy faksu) od minimum trzech potencjalnych wykonawców.”

Natomiast w § 11 ust. 4 pkt 4 ww. Zarządzenia wskazano cyt.: „Zamówienie zostaje udzielone Wykonawcy, który złożył ofertę zawierającą najniższą cenę, lub którego oferta jest najkorzystniejsza z innych powodów np. terminu wykonania zamówienia, jakości, gwarancji, warunków wykonania zamówienia”.

W § 11 ust. 4 pkt 6 wskazano, iż cyt.: „Z uwagi na specyfikę przedmiotu zamówienia dyrektor komórki merytorycznej może odstąpić od udzielenia zamówienia zgodnie z procedurami określonymi w niniejszym paragrafie po akceptacji kierownika zamawiającego opartej o pisemne uzasadnienie dyrektora komórki merytorycznej”.

- Zapytanie ofertowe na opracowanie projektu zamiennego stałej organizacji ruchu w ramach inwestycji pn.: „Przebudowa dróg powiatowych nr 4101. 4102Z i 4112Z w miejscowości Kliniska Wielkie, Gmina Goleniów”

W toku postępowania kontrolnego Zamawiający przedstawił jedynie notatkę służbową z dnia 08.09.2014 r. sporządzoną na okoliczność udokumentowania dokonania w formie telefonicznej rozeznania rynku celem ustalenia wartości szacunkowej. Z treści dokumentu wynika, iż zwrócono się z zapytaniem w formie telefonicznej do:

- Biura Usług Inżynierskich Mariusz Jażdżewski, ul. Poniatowskiego 9/7, 72-200 Nowogard, który zaoferował wykonanie zadania za cenę około 3000,00 zł netto;
- Zakładu Usług Geodezyjno-Projektowych GEOMAPA Michał Dutka, ul. M. Konopnickiej 10b, Goleniów, który zaoferował wykonanie zadania za cenę około 3500,00 zł netto;
- Usług Projektowo-wykonawczych POLMAR Mariusz Drzymała, ul. Mała 7B/5, 72-510 Wolin oferując wykonanie zadania za cenę około 2850,00 zł netto.

Z treści notatki wynika, iż dokonano analizy rynku zgodnie z § 11 ust. 4 pkt 2 ww. zarządzenia i określono wartość szacunkową zamówienia na opracowanie projektu stałej organizacji ruchu na kwotę około 2 850,00 zł netto (574,57 euro).

W toku postępowania kontrolnego nie przedstawiono zebranych ofert a zamówienie udzielono firmie Usługi Projektowo-Wykonawcze POLMAR Mariusz Drzymała.

- Zapytanie ofertowe na prace geodezyjne – wykonanie drugiego etapu podziału działek nr 96/4, 124/2, 124/3, 125/4, 169, 375/1 w miejscowości Kliniska Wielkie, zatwierdzonych decyzją ZRID Starosty Goleniowskiego Nr 3/2012 z dnia 15.10.2013 r. związane z zadaniem pn.: „Przebudowa dróg powiatowych nr 4101, 4102Z i 4112Z w miejscowości Kliniska Wielkie, Gmina Goleniów”

W toku postępowania kontrolnego Zamawiający przedstawił jedynie notatkę służbową z dnia 28.02.2014 r. sporządzoną na okoliczność udokumentowania dokonania w formie telefonicznej rozeznania rynku celem ustalenia wartości szacunkowej. Z treści dokumentu wynika, iż zwrócono się z zapytaniem w formie telefonicznej do:

- Zakładu Usług Geodezyjnych GEOMAPA Stanisław Dutka, ul. M. Konopnicka 10B, 72-100 Goleniów, który zaoferował wykonanie zadania za cenę 3 600,00 zł netto;
- POLIGON Żukowski Stanisław, ul. Bławatkowa 24, 72-002 Dołuje, który zaoferował wykonanie zadania za cenę 4 500,00 zł netto;
- przedsiębiorcy Henryka Woźniaka, ul. Sportowa 3L/5, 72-100 Goleniów, który zaoferował wykonanie zadania za cenę 4 000,00 zł netto.

Z treści notatki wynika, iż dokonano analizy rynku zgodnie z § 11 ust. 4 pkt 2 zarządzenia Starosty Goleniowskiego nr 148/2013 z dnia 20 lutego 2013 r. i określono wartość szacunkową zamówienia na opracowanie prac geodezyjnych na kwotę około 3 600,00 zł netto (1 048,07 euro).

W toku postępowania kontrolnego nie przedstawiono zebranych ofert a zamówienie udzielono Zakładowi Usług Geodezyjnych GEOMAPA Stanisław Dutka.

Należy wskazać, iż dla zamówień nieprzekraczających wartości wskazanej w art. 4 pkt 8 ustawy Pzp ustawodawca zrezygnował z obowiązku stosowania tej ustawy przez zamawiających, wymagając wyłącznie, aby przy wydatkowaniu środków publicznych, zamawiający przestrzegali zasad wynikających z przepisów o finansach publicznych, w tym art. 44 ust. 3 u.f.p., który to przepis stanowi m.in., że wydatki publiczne powinny być dokonywane w sposób celowy i oszczędny, z zachowaniem zasady uzyskiwania najlepszych efektów z danych nakładów. Ponadto w myśl art. 47 ufp wydatkowanie środków publicznych uwzględniać powinno zasadę uczciwej konkurencji, której celem jest m.in. zachowanie reguł należytego postępowania w obrocie gospodarczym.

Ustalenie wartości zamówienia jest pierwszą i niezwykle istotną czynnością przesądzającą o tym, czy podmiot prowadzący procedurę będzie musiał stosować przepisy ustawy Pzp, czy też będzie z tej powinności zwolniony.

W ramach zasady konkurencyjności Zamawiający ma swobodę w kształtowaniu kryteriów oceny ofert. Jednak w zapytaniu ofertowym kierowanym do potencjalnych wykonawców powinien precyzyjnie określić, jakie kryteria brać będą pod uwagę przy ocenie ofert. Nie powinno natomiast budzić wątpliwości, iż kryteria oceny ofert powinny być określane przy zachowaniu zasady przejrzystości, równego traktowania oraz uczciwej konkurencji, gdyż te właśnie zasady obowiązują w każdym przypadku – niezależnie od tego, czy zamawiający stosuje prawo zamówień publicznych, czy też nie.

W toku postępowania kontrolnego ustalono, iż Zamawiający w ramach rozeznania rynku dokonał jedynie analizy rynku, co udokumentował w notatkach służbowych, natomiast nie skierował w formie pisemnej zapytań ofertowych do wytypowanych wykonawców zapraszając ich do złożenia oferty.

Należy podkreślić, iż zapytanie ofertowe powinno zawierać w szczególności: opis przedmiotu zamówienia, opis kryteriów wyboru wykonawcy, warunki realizacji zamówienia, termin

i sposób przekazania odpowiedzi przez wykonawcę. Zamawiający powinien również poinformować Wykonawcę jakie będzie stosował kryteria wyboru wykonawcy, np. cena albo cena i inne kryteria, gwarantujące uzyskanie najkorzystniejszej ekonomicznie i jakościowo oferty.

W toku postępowania kontrolnego Powiat Goleniowski nie przedłożył sporządzonych w formie papierowej zapytań ofertowych jak również nie przedłożył ofert otrzymanych od Wykonawców. Z informacji uzyskanych od pracownika Wydziału Dróg Powiatowych w Starostwie Goleniowski wynika, iż wyboru wykonawcy dokonano wyłącznie po dokonanej w formie telefonicznej analizie rynku.

W przypadku gdy przedmiotem zamówienia są dostawy lub usługi powszechnie dostępne o ustalonych standardach jakościowych, a jedynym kryterium wyboru oferty jest cena możliwe jest uzyskanie informacji o ofercie wykonawcy telefonicznie, poprzez stronę internetową wykonawcy zawierającą informacje handlowe lub poprzez bezpośredni kontakt z wykonawcą.

Biorąc pod uwagę, iż zadania określone jako:

- wykonanie drugiego etapu podziału działek nr 96/4, 124/2, 124/3, 125/4, 169, 375/1 w miejscowości Kliniska Wielkie, zatwierdzonych decyzją ZRID Starosty Goleniowskiego Nr 3/2012 z dnia 15.10.2013 r. związane z zadaniem pn.: „Przebudowa dróg powiatowych nr 4101. 4102Z i 4112Z w miejscowości Kliniska Wielkie, Gmina Goleniów”
- opracowanie projektu zamiennego stałej organizacji ruchu w ramach inwestycji pn.: „Przebudowa dróg powiatowych nr 4101. 4102Z i 4112Z w miejscowości Kliniska Wielkie, Gmina Goleniów”

są zadaniami, które dotyczyły usług niestandardowych i wymagały od wykonawcy wiedzy specjalistycznej, w związku z tym sporządzenie oferty cenowej bez dokumentacji technicznej (a takie dokumenty posiadał jedynie Zamawiający) uniemożliwiało przedstawienie rzetelnej oferty cenowej przez Wykonawcę.

To, że omawiane zamówienia nie podlegają rygorom ustawy o zamówieniach publicznych nie oznacza, że żadne regulacje nie dotyczą zasad ich prowadzenia. Jednostki sektora finansów publicznych, udzielające takich zamówień zobowiązane są działać na zasadach jawności, przejrzystości i gospodarności.

Ze względu na fakt dysponowania pieniędzmi publicznymi, system zamówień publicznych podlega przede wszystkim regułom przejrzystości, które umożliwiają kontrolę wydatkowania tych środków.

Na Zamawiającego nałożony został obowiązek przestrzegania zasady uczciwej konkurencji zarówno na etapie przygotowania postępowania, jak i w trakcie jego przeprowadzania. Związana z procedurą przetargową konkurencja między oferentami prowadzi do obniżenia poziomu cen oraz wyboru najlepszej oferty. Ewentualne zaniechania w tej kwestii mogą bowiem doprowadzić osoby odpowiedzialne za powyższe procedury do odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych.

II.A.6. Dotacja celowa z budżetu państwa na dofinansowanie wydatków kwalifikowalnych zadania pn.: „Przebudowa dróg powiatowych nr 4101Z, 4102Z, 4112Z w miejscowości Kliniska Wielkie, Gmina Goleniów”

Zagadnienie dotyczące procedur udzielenia zamówień na zadanie „Przebudowa dróg powiatowych nr 4101Z, 4102Z, 4112Z w miejscowości Kliniska Wielkie, Gmina Goleniów” zostało opisane w Wyniku kontroli części od II.A.5.2. do II.A.5.5.

Z zapisów umowy nr 60/NPPDL/2014 z dnia 10.06.2014 r. wynika, iż Beneficjent zobowiązuje się do realizacji zadania zgodnie z wnioskiem o dofinansowanie dotyczącym zadania umieszczonego na Liście zakwalifikowanych wniosków do dofinansowania w 2014 roku z budżetu państwa, w ramach Programu, na którego dofinansowanie przyznano dotację, stanowiącym załącznik Nr 1 do Umowy i wykazem wydatków kwalifikowalnych objętych wnioskiem o dofinansowanie zadania stanowiącym załącznik Nr 2 do Umowy, w granicach pasa drogowego, w ilościach i zakresie ujętym w tym załączniku, w terminach określonych w § 3 Umowy (§ 2 ust. 3 umowy).

W toku postępowania kontrolnego sprawdzono prawidłowość realizacji między innymi zapisów § 3 umowy o dofinansowanie z dnia 10.06.2014 r.

Powiat Goleniowski pismem nr WDP.042.1.16.2014.2015.AM z dnia 27.01.2014 r. przekazał do Zachodniopomorskiego Urzędu Wojewódzkiego Wydziału Certyfikacji i Funduszy Europejskich, stosownie do zapisów § 3 pkt. 10 umowy nr 60/NPPDL/2014 z dnia 10.06.2014 r. sprawozdanie końcowe z realizacji zadania, wg wzoru określonego w załączniku nr 6 do umowy:

- wartość wszystkich wydatków objętych Zadaniem, poniesionych przy jego realizacji – 3.719.317,49 zł,
- wartość wydatków kwalifikowanych objętych Zadaniem, poniesionych przy jego realizacji – 3.606.378,80 zł,
- wartość wydatków kwalifikowanych objętych Zadaniem wg umowy o dofinansowanie – zał. Nr 2 – 3.606.378,81 zł,
- wartość wkładu własnego Beneficjenta dotyczącego wydatków kwalifikowanych objętych Zadaniem wg umowy o dofinansowanie – zał. Nr 2 – 1.803.189,81 zł,
- kwota przyznanego dofinansowania dla Zadania ze środków budżetu państwa wg umowy o dofinansowanie – zał. Nr 2 – 1.803.189,00 zł,
- data rozpoczęcia realizacji robót budowlanych na Zadaniu: 07.05.2014 r.,
- data odbioru końcowego robót budowlanych na Zadaniu: 14.11.2014 r.,
- data przekazania do użytkowania inwestycji realizowanej w ramach Zadania: **14.11.2014r.**

Ponadto Powiat Goleniowski przedłożył decyzję nr 90/2014 z dnia 30.12.2014 r. wydaną przez Powiatowego Inspektora Nadzoru Budowlanego w Powiecie Goleniowskim (PINB.5121.90.2014.TP) w sprawie udzielenia pozwolenia na użytkowanie dróg powiatowych nr 4101Z, 4102Z, 4112Z. Z treści decyzji wynika, iż inwestor – Zarząd Powiatu Goleniowskiego w dniu **15.12.2014 r.** złożył wniosek o wydanie decyzji o pozwoleniu na całkowite użytkowanie inwestycji polegającej na przebudowie drogi powiatowej nr 4112Z Kliniska-Stawno-Tarnowo, drogi powiatowej nr 4101Z Lubczyna-Pucice-Kliniska i drogi nr 4102Z Lubczyna-Rurzycza-Kliniska oraz elementów dróg publicznych, tj. zjazdy i sieci kanalizacji deszczowej, gmina Goleniów.

a) Stwierdzono nieprawidłowość w zakresie rzetelność danych wykazanych w sprawozdaniach odnośnie realizacji zadania inwestycyjnego dot. wartości nakładów poniesionych przy realizacji zadania.

Zgodnie z § 2 pkt 8 umowy nr 60/NPPDL/2014 z dnia 10.06.2014 r. Powiat Goleniowski był zobowiązany do prowadzenia wyodrębnionej ewidencji księgowej środków otrzymanych z dotacji oraz wydatków dokonanych z tych środków.

Powiat Goleniowski dla ww. zadania przedłożył wydruki - zapisy na kontach:

- o 080-600-60014-6050-31761 – Przebudowa dróg nr 4110Z, 4102Z, 4112Z Kliniska Wlk. – za okres 01-12.2014 r.;

- o 080-600-60014-6050-31763 – Przebudowa dróg nr 4110Z, 4102Z, 4112Z Kliniska Wlk. – za okres 01-12.2014 r.;
- o 201-02-00-08304 – STRABAG Sp. z o.o.

Na podstawie zapisów na koncie nr 080-600-60014-6050-31761 – Przebudowa dróg nr 4110Z, 4102Z, 4112Z Kliniska Wlk. – za okres 01-12.2014 r. oraz 080-600-60014-6050-31763 – Przebudowa dróg nr 4110Z, 4102Z, 4112Z Kliniska Wlk. – za okres 01-12.2014 r. ustalono:

Lp.	Nr faktury	Data f-ry	Kwota brutto	Zapisy na koncie: 080-600-60014- 6050-31761	Zapisy na koncie: 080-600- 60014-6050-31763
1	2491400065	09.10.2014	2 510 810,92	1 255 405,46	1 255 405,46
2	28/10/2014	28.10.2014	3 505,50	3 505,50	x
3	72/2014	21.11.2014	72 508,50	36 254,25	x
4	72/2014			36 254,25	x
5	2491400096	24.11.2014	1 065 661,73	309 537,90	244 594,54
6				511 529,29	
7	2491400095	24.11.2014	70 336,34	70 336,34	x
Razem:				2 222 822,99	1 500 000,00
Kwota dofinansowania Wojewoda (umowa nr 60/NPPDL/2014) - SUMA: (1.255.405,46+36.254,25+511.529,29)				1 803 189,00	Kwota dofinansowania Gmina Goleniów (umowa nr 1/2013)
Różnica (2.222.822,99 - 1.803.189,00)				419 633,99	

Na podstawie opisów (dekretacji) faktur wyszczególnionych w poniższej tabeli ustalono:

Lp.	Nr faktury	Data f-ry	Kwota brutto	Płatność - budżet państwa zgodnie z umowa o dofinansowanie nr 60/NPPDL/2014 z 10.06.2014		Płatność budżetu gminy zgodnie z umowa nr 1/2013 z 26.09.2013 -		Płatność budżetu Powiatu symbol konta: 080-600-60014-6050-31761		Razem
				%	Kwota	%	Kwota	%	Kwota	
1	2491400065	09.10.2014	2 510 810,92	50%	1 255 405,46	50%	1 255 405,46	-	-	2 510 810,92
2	2491400095	24.11.2014	70 336,34	-	-	-	-	100%	70 336,34	70 336,34
3	2491400096	24.11.2014	1 065 661,73	48%	511 529,29	23%	244 594,54	29%	309 537,90	1 065 661,73
4	72/2014	21.11.2014	72 508,50	50%	36 254,25	50%	36 254,25	-	-	72 508,50
Razem			3 719 317,49	x	1 803 189,00		1 536 254,25	x	379 874,24	Razem

Na podstawie zapisów na koncie 080-600-60014-6050-31761 – Przebudowa dróg nr 4110Z, 4102Z, 4112Z Kliniska Wlk. ustalono, iż został zaksięgowany dokument określony jako, cyt. „FV NR 28/10/2014 – WYKONANIE PROJEKTU” w kwocie **3.505,50 zł**. Biorąc powyższe pod uwagę wartość wszystkich wydatków objętych zadaniem poniesionych przy jego realizacji stanowi kwotę w wysokości **3.722.822,99 zł**.

Natomiast w:

- załączniku nr 6 – „Sprawozdanie końcowe z realizacji zadania”,
- załączniku nr 3 – „Końcowe rozliczenie”,

wskazano jako wartość wszystkich wydatków objętych Zadaniem poniesionych przy jego realizacji kwotę w wysokości **3.719.317,49 zł**.

Różnica pomiędzy zapisami wynikającymi z konta 080-600-60014-6050-31761 oraz 080-600-60014-6050-31763 wynosi **3.505,50 zł** (3.722.822,99 zł - 3.719.317,49 zł).

W Sprawozdaniu z wykonania budżetu Powiatu Goleniowskiego za 2014 rok w tabeli określonej jako „Wykaz zadań inwestycyjnych zrealizowanych z budżetu Powiatu Goleniowskiego w 2014 r.” wskazano w poz. 3:

Dział	Rozdział	Wyszczególnienie zadania	Plan (po zmianach)	Wykonanie na 31.12.2014 r.
			w złotych	
600	60014	„Przebudowa dróg powiatowych nr 4101Z, 4102Z, 4112Z w miejscowości Kliniska Wielkie, Gmina Goleniów”	3.727.250,99	3.727.250,99
		Dotacja z Gminy Goleniów (powierzone)	1.500.000,00	1.500.000,00
		Dotacja od Wojewody Zachodniopomorskiego	1.803.189,00	1.803.189,00

Biorąc powyższe pod uwagę Powiat Goleniowski wskazał jako wartość wszystkich wydatków dla zadania pn. „Przebudowa dróg powiatowych nr 4101Z, 4102Z, 4112Z w miejscowości Kliniska Wielkie, Gmina Goleniów”:

Sprawozdanie z wykonania budżetu Powiatu Goleniowskiego za 2014 rok w tabeli określonej jako „Wykaz zadań inwestycyjnych zrealizowanych z budżetu Powiatu Goleniowskiego w 2014 r.”	Konto 080-600-60014-6050-31761 – Przebudowa dróg nr 4110Z, 4102Z, 4112Z Kliniska Wlk.	Załączniku nr 6 „Sprawozdanie końcowe z realizacji zadania” Załączniku nr 3 – „Końcowe rozliczenie”	Różnica kol. 1 - kol. 2	Różnica kol. 1 - kol. 3	Różnica kol. 2 - kol.3
3 727 250,99	3 722 822,99	3 719 317,49	4 428,00	7 933,50	3 505,50

Skarbnik Powiatu Goleniowskiego w piśmie/mail z dnia 14.10.2016 r. złożył wyjaśnienia/ oświadczenie, cyt.: „(...) Na ww. zadanie zgodnie z ewidencją księgową wydatkowano w latach 2013-2014 kwotę 3.815.481,99 zł z czego:

L.p.	Nr faktury	Data f-ry	Płatność - budżet państwa zgodnie z umową o dofinansowanie nr 60/NPPDL/2014 z 10.06.2014			Płatność - budżet gminy zgodnie z umową o dofinansowanie nr 1/2013 z 26.09.2013 r.			Płatność - budżet powiatu symbol konta: 080-600-6014-6050-19761 i 080-600-6014-6050-31761			Razem
			% wg opisu	% faktyczny	kwota	% wg opisu	% faktyczny	kwota	% wg opisu	% faktyczny	kwota	
1	08/03/2013	29.03.2013	0,00%	0,00%	0,00	0,00%	0,00%	0,00	100,00%	100,00%	16 605,00	16 605,00
2	08/09/2013	18.09.2013	0,00%	0,00%	0,00	0,00%	0,00%	0,00	100,00%	100,00%	67 158,00	67 158,00
3	218/2013	28.10.2013	0,00%	0,00%	0,00	0,00%	0,00%	0,00	100,00%	100,00%	4 428,00	4 428,00
4	76/2014	31.03.2014	0,00%	0,00%	0,00	0,00%	0,00%	0,00	100,00%	100,00%	4 428,00	4 428,00
5	2491400065	9.10.2014	50,00%	50,00%	1 255 405,46	50,00%	50,00%	1 255 405,46	0,00%	0,00%	0,00	2 510 810,92
6	28/10/2014	28.10.2014	0,00%	0,00%	0,00	0,00%	0,00%	0	100,00%	100,00%	3 505,50	3 505,50
7	72/2014	21.11.2014	50,00%	50,00%	36 254,25	50,00%	0,00%	0,00	0,00%	50,00%	36 254,25	72 508,50
8	2491400095	24.11.2014	0,00%	0,00%	0,00	0,00%	0,00%	0,00	100,00%	100,00%	70 336,34	70 336,34
9	2491400096	24.11.2014	48,00%	48,001094%	511 529,29	23,00%	22,952362%	244 594,54	29,00%	29,046544%	309 537,90	1 065 661,73
Łącznie				47,26%	1 803 189,00		39,31%	1 500 000,00		13,43%	512 252,99	3 815 441,99

Reasumując, Powiat Goleniowski wykazał wartość wydatków całkowitych dotyczących zadania pn. „Przebudowa dróg powiatowych nr 4101Z, 4102Z, 4112Z w miejscowości Kliniska Wielkie, Gmina Goleniów” w różnych wysokościach, a tym samym stwierdzono różnice pomiędzy zapisami wynikającymi z ewidencji księgowej za 2014 rok (3.722.822,99 zł), a kwotami wykazanymi przez Powiat Goleniowski w końcowym rozliczeniu zadania - załącznik nr 3 do umowy o dofinansowanie i sprawozdaniu końcowym z realizacji projektu - załącznik nr 6 do umowy o dofinansowanie (3.719.317,49 zł) oraz w sprawozdaniu z wykonania budżetu za

2014 r. (3.727.250,99 zł). Wartość wydatków całkowitych objętych Zadaniem, wykazana w Sprawozdaniu końcowym z realizacji projektu (załącznik nr 6) oraz końcowym rozliczeniu zadania (załącznik nr 3) w wysokości 3.719.317,49 zł nie wynika z zapisów ewidencji księgowej, co stanowi naruszenie art. 152 ust 1 o finansach publicznych w zw. z art. 126 tej ustawy.

Dodatkowo należy wskazać, iż na całkowitą wartość zadania pn. „Przebudowa dróg powiatowych nr 4101Z, 4102Z, 4112Z w miejscowości Kliniska Wielkie, Gmina Goleniów” składają się kwoty wydatkowane w wysokości 3.815.481,99 zł, w tym poniesione:

– w roku 2013 w wysokości 88.191,00 zł - zaewidencjonowane na koncie 080-600-6014-6050-19761 na:

– w roku 2014 w wysokości 3.727.290,99 zł na:

wydatki kwalifikowalne:

- a) roboty budowlane w kwocie 3.576.472,65 zł (2.510.810,92 zł + 1.065.661,73 zł);
- b) pełnienie kompleksowej usługi inspektora nadzoru w związku z realizacją zadania w kwocie 72.508,50 zł;
- c) roboty budowlane dodatkowe w kwocie 70.336,34 zł;

wydatki niekwalifikowalne:

- d) prace geodezyjne – wykonanie drugiego etapu podziału działek nr 96/4, 124/2, 124/3, 125/4, 169, 375/1 w miejscowości Kliniska Wielkie w kwocie 4.428,00 zł;
- e) wykonanie projektu zamiennego stałej organizacji ruchu w ramach inwestycji w kwocie 3.505,00 zł.

Złożone przez Kontrolowanego wyjaśnienia z dnia 29.11.2016 r. nie wpłynęły na zmianę ustalonego w protokole nr UKS32W2EB.420.13.2016.KOM.28 z dnia 24.11.2016 r. oraz Adnotacji nr UKS32W2EB.420.13.2016.KOM.29 z dnia 24.11.2016 r. stanu faktycznego.

- b) **Nie ujawnianie w bieżącym okresie sprawozdawczym, tj. za okres od 01.01.2014 r. do 30.09.2014 r. w sprawozdaniu Rb-28 zmian planu wynikających ze zmniejszenia dotacji celowej dokonanej zarządzeniem Wojewody Zachodniopomorskiego nr 425/2014 z dnia 07.08.2014 r., co stanowi naruszenie art. 20 ust. 1 ustawy o rachunkowości w związku z art. 235 ust. 1 i art. 257 pkt 1 ustawy o finansach publicznych.**

Zagadnienie szczegółowo opisane w części II.A.3. pkt 2 niniejszego Wyniku kontroli.

- c) **Wykazanie przy rozliczeniu dotacji celowej z budżetu państwa w wydatkach kwalifikowanych robót dodatkowych w wysokości 57 184,02 zł netto, VAT 13 152,32 zł, brutto 70 336,34 zł przeprowadzonych w trybie z wolnej ręki mimo nie wystąpienia przesłanek uzasadniających zastosowanie tego trybu, a tym samym udzielenia zamówienia z naruszeniem art. 10 ust. 2 i art. 67 ust. 1 pkt 5 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 Prawo zamówień publicznych**

Stan faktyczny został przedstawiony w części II.A.5.3. niniejszego Wyniku kontroli.

Złożone przez Kontrolowanego wyjaśnienia z dnia 29.11.2016 r. nie wpłynęły na zmianę ustalonego w protokole nr UKS32W2EB.420.13.2016.KOM.28 z dnia 24.11.2016 r. oraz Adnotacji nr UKS32W2EB.420.13.2016.KOM.29 z dnia 24.11.2016 r. stanu faktycznego.

II.A.7. Dotacja udzielona zgodnie z art. 220 ust. 1 ustawy z dnia 27.08.2009 r. o finansach publicznych przez Gminę z Gminy Goleniów na realizację przedsięwzięcia pn.: „Przebudowa dróg powiatowych nr 4101Z, 4102Z, 4112Z w miejscowości Kliniska Wielkie, Gmina Goleniów”:

Badaniem objęto Umowę nr 1/2013 zawartą w dniu 26.09.2013 r. pomiędzy Gminą Goleniów reprezentowaną przez Burmistrza Gminy a Powiatem Goleniowskim reprezentowanym przez Zarząd Powiatu, w zakresie realizacji zapisów § 1 ust. 1, 2; § 3; § 5; § 6 ust. 1 i 2; § 8 ust 1 Umowy. Dotacja w kwocie 1 500 00,00 zł przekazana została na rachunek bankowy Powiatu w dniu 19.12.2014 r. (WB nr 246 z dnia 19.12.2014 r.). Za pismem nr WDP.031.15.2014.ESz z dnia 11.12.2014 r. Powiat przesłał rozliczenie finansowe zawierające: *Zestawienie dokumentów księgowych (faktur) potwierdzających poniesione wydatki związane z inwestycją realizowaną w ramach umowy nr 1/2013 z dnia 26.09.2013 r.* oraz kserokopie zrealizowanych faktur wymienionych w zestawieniu wraz z potwierdzenie zapłaty.

III. Wnioski.

Należy przestrzegać zapisów:

- ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych,
- ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o systemie informacji oświatowej,
- ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych,
- ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości,
- rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 18 września 2008 r. w sprawie orzeczeń i opinii wydawanych przez zespoły orzekające działające w publicznych poradniach psychologiczno-pedagogicznych,
- rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej.

IV. Termin usunięcia nieprawidłowości.

O sposobie wykonania powyższych wskazań należy powiadomić Dyrektora Urzędu Kontroli Skarbowej w Szczecinie w terminie 30 dni od daty doręczenia niniejszego wyniku kontroli.

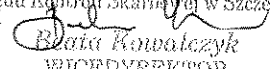
V. Pouczenie.

Na niniejszy wynik nie służy prawo wniesienia skargi do Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego.

Niniejszy wynik kontroli został sporządzony w trzech jednobrzmiących egzemplarzach, z których jeden doręczono Kontrolowanemu.

Wynik kontroli otrzymałem:

.....
(data, imię i nazwisko oraz podpis
kontrolowanego lub osoby upoważnionej
do reprezentowania kontrolowanego)

DYREKTOR
Urzędu Kontroli Skarbowej w Szczecinie
z up. 
WICE DYREKTOR
Inspektor Kontroli Skarbowej
(data i podpis Dyrektora
Urzędu Kontroli Skarbowej)

Otrzymują:

1. Adresat;
2. Regionalna Izba Obrachunkowa w Szczecinie, ul Światowida 77, 71-727 Szczecin;
3. A/a.

Sporządził: M.K.