

KW.1711.00036.2016	Opole, 19 stycznia 2016 r.
PROTOKÓŁ KONTROLI NR 47/16	
Jednostka kontrolowana	Miejski Zarząd Dróg w Opolu
Nazwa organu sprawującego nadzór	Prezydent Miasta Opola
Termin przeprowadzenia kontroli	Od 10.12.2016 do 17.01.2017 r.
Imię i nazwisko przeprowadzającego kontrolę oraz stanowisko	Łukasz Drożdżyński – Specjalista w Wydziale Kontroli Wewnętrznej Tadeusz Lech – Główny Specjalista w Wydziale Kontroli Wewnętrznej
Przedmiot kontroli	<i>Prawidłowość realizacji wydatków na remonty i bieżące utrzymanie dróg</i>
Okres objęty kontrolą	I półrocze 2016 r.
Imię i nazwisko kierownika kontrolowanej jednostki – stanowisko służbowe	Zbigniew Bahryj – dyrektor
Wyjaśnień w czasie kontroli udzielały	(wyłączono na podstawie ustawy z dnia 10.05.2018 r. o ochronie danych osobowych t.j. Dz.U. z 2019 poz. 1781) - główny księgowy (wyłączono na podstawie ustawy z dnia 10.05.2018 r. o ochronie danych osobowych t.j. Dz.U. z 2019 poz. 1781) - kierownik działu eksploatacji

Podstawy prawne

1. Ustawa z dnia 30 czerwca 2005 r. r. o finansach publicznych (t.j. Dz.U. 2016, poz. 1870 z późni. zm.).
2. Ustawa z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo Zamówień Publicznych (t.j. Dz.U. 2015, poz. 2164 z późn. zm.).
3. Zarządzenie nr OR-I.0050.208.2014 Prezydenta Miasta Opola z dnia 17 kwietnia 2014 r. w sprawie wytycznych dotyczących przeprowadzania postępowań o udzielenie zamówień publicznych na roboty budowlane, usługi i dostawy udzielane przez Miasto Opole – Urząd Miasta Opola.
4. Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (t.j. Dz.U. 2016, poz. 1015 z późn. zm).

5. Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (t.j. Dz.U. 2014 poz. 1053 z późn. zm.).

Cel kontroli

Celem kontroli było sprawdzenie prawidłowości realizacji wydatków na remonty i bieżące utrzymanie dróg w I półroczu 2016 r.

Kryteria

1. Zgodnie z art. 44 ust.3 ustawy o finansach publicznych *wydatki publiczne powinny być dokonywane:*
 - 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.
2. Zgodnie z art. 44 ust. 4 ustawy o finansach publicznych Jednostki sektora finansów publicznych zawierają umowy, których przedmiotem są usługi, dostawy lub roboty budowlane, na zasadach określonych w przepisach o zamówieniach publicznych, o ile odrębne przepisy nie stanowią inaczej.
3. Zgodnie z art. 4 ust. 8 ustawy Prawo zamówień publicznych ustawy nie stosuje się do zamówień i konkursów, których wartość nie przekracza wyrażonej w złotych równowartości kwoty 30 000 euro.
4. Zgodnie z pkt. 2 załącznika do zarządzenia Prezydenta Miasta Opola OR-I.0050.208.2014 z dnia 17 kwietnia 2014 r. w przypadku, gdy wartość zamówienia przekracza wyrażoną w złotych równowartość 100 000 euro miejskie jednostki organizacyjne składają w Wydziale Inwestycji Miejskich Referacie Zamówień Publicznych pisemny wniosek o wszczęcie postępowania o udzielenie zamówienia publicznego.

Metodyka przeprowadzenia kontroli

Zapoznano się z Regulaminem Organizacyjnym jednostki i sposobem prowadzenia ewidencji księgowej. Szczegółową kontrolą objęto wydatki związane z bieżącym utrzymanie dróg, sygnalizacji świetlnej oraz oznakowania pionowego. Dokonano analizy wybranych wydatków zaewidencjonowanych w paragrafie 4300 pod kątem wykorzystania przyznaných środków zgodnie z przeznaczeniem. Sprawdzone czy umowy zostały podpisane z kontrahentem wyłoniony w przetargu zorganizowanym przez Urząd Miasta Opola. Sprawdzone czy faktury za usługi zostały opisane oraz zatwierdzone do wypłaty przez główną księgową oraz kierownika jednostki. Porównano zgodność wypłaconych kwot z wystawionymi fakturami oraz czy przekazane środki zostały przelane na konta wskazane przez wykonawcę na fakturach

USTALENIA KONTROLI

I. W zakresie spraw ogólno-organizacyjnych

Miejski Zarząd Dróg jest jednostką budżetową, która nie posiada dochodów własnych. Zgodnie ze statutem jednostki kontrolowanej podstawowym przedmiotem działalności MZD jest między innymi *realizacja zadań z zakresu planowania, budowy, przebudowy, remontu, utrzymania i ochrony dróg krajowych, wojewódzkich, powiatowych i gminnych w granicach administracyjnych Miasta Opola oraz obiektów inżynierskich położonych w ciągach tych dróg, wymienionych w szczególności w art. 20 ustawy z dnia 21 marca 1985r. o drogach publicznych.*

Wydatki pokrywane są ze środków budżetowych otrzymywanych z Urzędu Miasta Opola. Wydatki na remonty i utrzymanie dróg ewidencjonowane są w dziale 600 – *transport i łączność*, w rozdziale 60015-*drogi publiczne w miastach na prawach powiatu (drogi krajowe, wojewódzkie, powiatowe)*, 60016-*drogi publiczne gminne*, 60017-*drogi wewnętrzne*. W dniu 11.07.2016 r. Miejski Zarząd Dróg złożył do Referatu Planowania Budżetu sprawozdanie Rb-28S. Ze sprawozdania wynika że w poszczególnych rozdziałach wydatki wyniosły:

- rozdział 60015 – wydatki zaewidencjonowano w 8 paragrafach na łączną kwotę 3.621.924,01 zł,
- rozdział 60016 – wydatki zaewidencjonowano w 6 paragrafach na łączną kwotę 1.704.189,50 zł,
- rozdział 60017 – wydatki zaewidencjonowano w 1 paragrafie na łączną kwotę 100.051,00 zł.

Do szczegółowej kontroli wytypowano wydatki we wszystkich rozdziałach na: *bieżące remonty nawierzchni jezdni, utrzymanie sygnalizacji świetlnej oraz oznakowania pionowego*. Kontrolą objęto roboty realizowane przez Dział Eksploatacji zaewidencjonowane w paragrafie 4300 – *zakup usług pozostałych*.

W wyniku kontroli ustalono, że pracownik merytoryczny jednostki (inspektor nadzoru) w przypadku konieczności dokonania remontu drogi zlecał wykonanie odpowiednich prac naprawczych wykonawcy, z którym zawarto umowę w tym przedmiocie. Zlecenia przekazywane były wykonawcom drogą pocztową a w pilnych przypadkach nadawane faksem. W wystawionym zleceniu inspektor nadzoru określał miejsce, zakres robót oraz orientacyjną kwotę zleconych prac. Kopie zleceń znajdują się w aktach kontrolowanej jednostki. W trakcie kontroli ustalono, że wszystkie zlecenia będące przedmiotem kontroli ujęto w dzienniku korespondencji oraz zostały zatwierdzone przez dyrektora kontrolowanej jednostki.

II. W zakresie zlecenia usług na remonty i bieżące utrzymanie dróg

II.1. Rozdział 60015-drogi publiczne w miastach na prawach powiatu (drogi krajowe, wojewódzkie, powiatowe)

Z wydruku ewidencji konta 130 – *bieżący rachunek bankowy* wynika, że w pierwszym półroczu wydatki zaewidencjonowane w paragrafie 4300 wyniosły ogółem 1.933.173,33 zł. Ogółem zaewidencjonowano 130 wydatków które dotyczyły utrzymania nawierzchni dróg i chodników, wykonania i utrzymania

oznakowania pionowego, bieżącego utrzymania sygnalizacji, opracowania kosztorysów, napraw kanalizacji, wykonywania pomiarów i utrzymania drzewostanu. Analizie poddano wydatki na *utrzymanie nawierzchni dróg i chodników*. Stwierdzono 13 wydatków jednostkowych w tym zakresie, zaewidencjonowanych na kwoty powyżej 10.000,00 zł. Spośród tych wydatków szczegółową kontrolą objęto wydatki na utrzymanie nawierzchni dróg. Stwierdzono 9 takich przypadków na łączną kwotę 908.490,65 zł. Usługi w tym zakresie były świadczone przez (wyłączono na podstawie ustawy z dnia 10.05.2018 r. o ochronie danych osobowych t.j. Dz.U. z 2019 poz. 1781).

W dniu 14.01.2016 r. zawarto umowę nr MZD.022.25.TE.2016 z (wyłączono na podstawie ustawy z dnia 10.05.2018 r. o ochronie danych osobowych t.j. Dz.U. z 2019 poz. 1781). na roboty polegające na *utrzymaniu i remontach nawierzchni jezdni dróg krajowych i wojewódzkich na terenie miasta Opola*. Umowa została zawarta na okres od 14.01.2016 r. do 31.12.2017 r. na kwotę której górny limit nie mógł przekroczyć 2.309.792,50,zł. Wykonawca został wyłoniony w drodze przetargu nieograniczonego przeprowadzonego przez Urząd Miasta Opola. **(akta kontroli 16/47/I/1)**

Wykonawca został wyłoniony w drodze przetargu nieograniczonego przeprowadzonego przez Urząd Miasta Opola.

W wyniku kontroli ustalono, że wszystkie faktury zostały opisane oraz zatwierdzone do wypłaty przez główną księgową oraz kierownika jednostki.

Ponadto do każdej faktury dołączone są protokoły odbioru wykonanych robót ze wskazaniem nr ich zlecenia oraz wyszczególnieniem zakresu wykonanych prac. Z analizy treści protokołów wynika, że roboty faktycznie dotyczyły utrzymania jezdni dróg krajowych i wojewódzkich na terenie Opola. W każdym przypadku wypłacone kwoty są zgodne z wystawionymi fakturami a przekazane środki zostały przelane na konta wskazane przez wykonawcę na fakturach.

II.2 Rozdział 60016-drogi publiczne gminne

Z wydruku ewidencji konta 130 – *bieżący rachunek bankowy* wynika, że w pierwszym półroczu wydatki zaewidencjonowane w paragrafie 4300 wyniosły ogółem 828.608,31 zł. Ogółem zaewidencjonowano 77 wydatków które dotyczyły utrzymania nawierzchni dróg, wykonania oznakowania pionowego, bieżącego utrzymania sygnalizacji, ścinania drzew oraz utrzymania drzewostanu. Analizie poddano wydatki na *utrzymanie nawierzchni dróg*. Stwierdzono 17 wydatków jednostkowych w tym zakresie, zaewidencjonowanych na kwoty powyżej 10.000,00 zł. Spośród tych wydatków szczegółową kontrolą objęto wydatki związane z usługami świadczonymi przez kontrahenta o najwyższej łącznej kwocie wystawionych faktur tj. (wyłączono na podstawie ustawy z dnia 10.05.2018 r. o ochronie danych osobowych t.j. Dz.U. z 2019 poz. 1781). Stwierdzono 11 takich przypadków na łączną kwotę 309.031,45 zł.

W dniu 02.02.2015 r. zawarto z (wyłączono na podstawie ustawy z dnia 10.05.2018 r. o ochronie danych osobowych t.j. Dz.U. z 2019 poz. 1781) umowę nr MZD.022.44.TE.2015 oraz MZD.022.43.TE.2015. Umowa MZD.022.44.TE.2015 dotyczyła *utrzymania i remontów nawierzchni jezdni dróg gminnych w obrębie ewidencyjnym: Bierkowice, Półwieś, Szczepanowice, Wójtowa Wieś, Groszowice, Malina, Grotowice, Nowa Wieś Królewska na terenie miasta Opola w latach 2015-2016*. Umowa MZD.022.43.TE.2015 dotyczyła *utrzymania i remontów nawierzchni jezdni dróg gminnych w obrębie ewidencyjnym: Wróblin, Zakrzów, Gosławice, Kolonia Gosławicka, Grudzice, Opole na terenie miasta Opola*. Każda z umów została zawarta na kwotę, której górny limit nie mógł przekroczyć 2.813.034,60 zł.

W obu przypadkach wykonawca został wyłoniony w drodze przetargu nieograniczonego przeprowadzonego przez Urząd Miasta Opola. **(akta kontroli 16/47/I/2-5)**

W wyniku kontroli ustalono, że wszystkie faktury zostały opisane oraz zatwierdzone do wypłaty przez główną księgową oraz kierownika jednostki. Ponadto do każdej faktury dołączone są protokoły odbioru wykonanych robót ze wskazaniem nr ich zlecenia oraz wyszczególnieniem zakresu wykonanych prac. Z analizy treści protokołów wynika, że roboty faktycznie dotyczyły utrzymania jezdni dróg gminnych na terenie Opola. W każdym przypadku wypłacone kwoty są zgodne z wystawionymi fakturami a przekazane środki zostały przelane na konta wskazane w fakturach przez wykonawcę.

II.3. Rozdział 60017-drogi wewnętrzne

Z wydruku ewidencji konta 130 – bieżący rachunek bankowy wynika, iż w pierwszym półroczu wydatki zaewidencjonowane w paragrafie 4300 wyniosły ogółem 100.051,00 zł. Ogółem zaewidencjonowano 5 wydatków, które dotyczyły utrzymania nawierzchni dróg oraz utrzymania drzewostanu. Szczegółową kontrolą objęto wszystkie wydatki dotyczące utrzymania nawierzchni dróg. W dniu 23.02.2015 r. zawarto umowę nr MZD.022.46.TE.2015 z *(wyłączono na podstawie ustawy z dnia 10.05.2018 r. o ochronie danych osobowych t.j. Dz.U. z 2019 poz. 1781)* na roboty polegające na *utrzymaniu i remontach nawierzchni jezdni wewnętrznych na terenie miasta Opola*. Umowa została zawarta na okres do 31.12.2016 r. na kwotę 1.446.412,35 zł brutto. Wykonawca został wyłoniony w drodze przetargu nieograniczonego przeprowadzonego przez Urząd Miasta Opola. **(akta kontroli 16/47/I/6-7)**

Z ewidencji księgowej, wyciągów bankowych oraz z badanej dokumentacji źródłowej wynika, że w pierwszym półroczu 2016 r. na rzecz wykonawcy dokonano zapłaty przelewem łącznie kwoty 96.551,80 zł. Zapłaty dokonano na podstawie 4 faktur wystawionych przez wykonawcę po wykonaniu zleconych prac.

W wyniku kontroli ustalono, że wszystkie faktury zostały opisane oraz zatwierdzone do wypłaty przez główną księgową oraz kierownika jednostki.

Ponadto do każdej faktury dołączone są protokoły odbioru wykonanych robót ze wskazaniem nr ich zlecenia oraz wyszczególnieniem zakresu wykonanych prac. Z analizy treści protokołów wynika, że roboty faktycznie dotyczyły utrzymania jezdni dróg wewnętrznych na terenie Opola. W każdym przypadku wypłacone kwoty są zgodne z wystawionymi fakturami a przekazane środki zostały przelane na konta wskazane przez wykonawcę na fakturach.

III. W zakresie bieżącego utrzymania i konserwacji sygnalizacji świetlnych

Z wydruku ewidencji konta 130 – bieżący rachunek bankowy wynika, iż w pierwszym półroczu wydatki na bieżące utrzymanie i konserwacje sygnalizacji świetlnych zostały zaewidencjonowane w rozdziale 60015-drogi publiczne w miastach na prawach powiatu w paragrafie 4300 na łączną kwotę 204.233,03 zł oraz rozdziale 60016-drogi publiczne gminne w paragrafie 4300 na łączną kwotę 1.248,86 zł. W obydwu rozdziałach zaewidencjonowano łącznie 29 wydatków dotyczących bieżącego utrzymania sygnalizacji świetlnej. Spośród tych wydatków szczegółową kontrolą objęto wydatki związane z usługami świadczonymi przez kontrahenta o najwyższej łącznej kwocie wystawionych faktur tj. *(wyłączono na*

podstawie ustawy z dnia 10.05.2018 r. o ochronie danych osobowych t.j. Dz.U. z 2019 poz. 1781). Stwierdzono 5 takich wydatków na łączną kwotę 123 593,75 zł.

W dniu 22.02.2016 r. zawarto umowę nr MZD.022.39.TE.2016 z (wyłączono na podstawie ustawy z dnia 10.05.2018 r. o ochronie danych osobowych t.j. Dz.U. z 2019 poz. 1781) na roboty polegające na konserwacji i bieżącym utrzymaniu sygnalizacji świetlnych i urządzeń pochodnych na terenie miasta Opola. Umowa została zawarta na okres do 31.12.2017 r. na kwotę 975.823,54 zł brutto. Wykonawca został wyłoniony w drodze przetargu nieograniczonego przeprowadzonego przez Urząd Miasta Opola. **(akta kontroli 16/47/I/8-9)**

W wyniku kontroli ustalono, że wszystkie faktury zostały opisane oraz zatwierdzone do wypłaty przez główną księgową oraz kierownika jednostki.

Ponadto do każdej faktury dołączone są protokoły odbioru wykonanych robót ze wskazaniem zakresu wykonanych prac. Z analizy treści protokołów wynika, że roboty faktycznie dotyczyły konserwacji i naprawy sygnalizacji świetlnej na terenie Opola. W każdym przypadku wypłacone kwoty są zgodne z wystawionymi fakturami a przekazane środki zostały przelane na konta wskazane przez wykonawcę na fakturach.

IV. W zakresie bieżącego utrzymania oznakowania pionowego

Z wydruku ewidencji konta 130 – bieżący rachunek bankowy wynika, iż w pierwszym półroczu wydatki na bieżące utrzymanie oznakowania pionowego zostały zaewidencjonowane w rozdziale 60015-drogi publiczne w miastach na prawach powiatu oraz rozdziale 60016-drogi publiczne gminne w paragrafie 4300 na łączną kwotę 353 093,57 zł. W obydwu rozdziałach zaewidencjonowano łącznie 24 wydatki dotyczące bieżącego utrzymania oznakowania pionowego. Wydatki dotyczyły 5 faktur wystawionych przez jednego kontrahenta tj. (wyłączono na podstawie ustawy z dnia 10.05.2018 r. o ochronie danych osobowych t.j. Dz.U. z 2019 poz. 1781). Kontrolą objęto wszystkie wydatki.

W dniu 09.07.2015 r. zawarto umowę nr MZD.022.143.TE.2015 z (wyłączono na podstawie ustawy z dnia 10.05.2018 r. o ochronie danych osobowych t.j. Dz.U. z 2019 poz. 1781) na roboty polegające na bieżącym utrzymaniu oznakowania pionowego, urządzeń bezpieczeństwa ruchu drogowego i ekranów akustycznych na drogach krajowych, wojewódzkich, powiatowych, gminnych i wewnętrznych na terenie miasta Opola. Umowa została zawarta na okres do 31.12.2016 r. na kwotę 883.885,38 zł brutto. Wykonawca został wyłoniony w drodze przetargu nieograniczonego przeprowadzonego przez Urząd Miasta Opola. **(akta kontroli 16/47/I/10-11)**

W wyniku kontroli ustalono, że wszystkie faktury zostały opisane oraz zatwierdzone do wypłaty przez główną księgową oraz kierownika jednostki.

Ponadto do każdej faktury dołączone są protokoły odbioru wykonanych robót ze wskazaniem zakresu wykonanych prac. Z analizy treści protokołów wynika, że roboty faktycznie dotyczyły oznakowania pionowego na terenie Opola. W każdym przypadku wypłacone kwoty są zgodne z wystawionymi fakturami a przekazane środki zostały przelane na konta wskazane przez wykonawcę na fakturach.

Protokół niniejszy sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, z których jeden egzemplarz obustronnie podpisany doręczono kierownikowi kontrolowanej jednostki.

Zgodnie z § 20 ust.1-2 Regulaminu Kontroli Urzędu Miasta Opola stanowiącego załącznik do zarządzenia nr OR.I-0120.1.77.2012 z dnia 25 maja 2012 r. kierownik jednostki kontrolowanej ma prawo przedstawić umotywowane zastrzeżenia do ustaleń zawartych w protokole. Zastrzeżenia składane są w formie pisemnej w terminie 7 dni roboczych od dnia potwierdzenia odbioru protokołu.

Jednostka kontrolowana W dniu dzisiejszym otrzymałem/am egzemplarz protokołu. (podpisy)	Zespół kontrolny (podpisy)
Data:	Data: