



WOJEWODA DOLNOŚLĄSKI

FB-KF.431.10.2013

Wrocław, dnia 04 lipca 2013 r.

Pan

Kamil Kowalski

Wójt Gminy Janowice Wielkie

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

W dniach od 10 kwietnia 2013 r. do 12 kwietnia 2013 r. na podstawie art. 175 ust 1 pkt 3 oraz ust. 2 pkt 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 ze zmianami), zespół kontrolny Dolnośląskiego Urzędu Wojewódzkiego we Wrocławiu w składzie:

Wydział Finansów i Budżetu

- Anna Rosiecka – inspektor wojewódzki; przewodniczący zespołu,

Wydział Bezpieczeństwa i Zarządzania Kryzysowego

- Tomasz Zaczek – inspektor wojewódzki; członek zespołu;
- Roch Nowak – inspektor wojewódzki; członek zespołu;
- Jarosław Koniuszewski – starszy specjalista; członek zespołu,

przeprowadził kontrolę problemową w trybie zwykłym w Urzędzie Gminy Janowice Wielkie, (ul. Kolejowa 2, 58-520 Janowice Wielkie).

Temat kontroli:

Prawidłowość wykorzystania środków otrzymanych z rezerwy celowej budżetu państwa na przeciwdziałanie i usuwanie skutków klęsk żywiołowych.

Okres objęty kontrolą: 2012 rok.

Kontrolę przeprowadzono w oparciu o Plan kontroli na I półroczu 2013 roku, nr NK -KS.430.3.2012 z dnia 26 grudnia 2012 r.

Kontrolę odnotowano w książce kontroli Urzędu Gminy Janowice Wielkie pod pozycją 3.

W okresie objętym kontrolą funkcje kierownicze w Urzędzie Gminy pełniły następujące osoby:

Pan Kamil Kowalski – Wójt Gminy od dnia 10 grudnia 2010 r. (Zaświadczenie Gminnej Komisji Wyborczej z dnia 22 listopada 2010 r.; Wyciąg z protokołu II nadzwyczajnej sesji Rady Gminy w Janowicach Wielkich z dnia 10 grudnia 2010 r.),

Pan Marcin Baran - Skarbnik Gminy od dnia 01 lipca 2012 r. powołany Uchwałą XVII/120/2012 Rady Gminy w Janowicach Wielkich z dnia 28 czerwca 2012 r.

[Dowód: akta kontroli str. 21-28]

Na terenie Gminy Janowice Wielkie miały miejsce ulewne i gwałtowne opady deszczu, które wystąpiły w dniach 5 i 6 lipca 2012 r. i wyrządziły szkody w infrastrukturze komunalnej.

W związku z powyższym w dniu 13 lipca 2012 r. komisja ds. szacowania szkód powodziowych w infrastrukturze gminnej i komunalnych zasobach mieszkaniowych oraz do opisu zniszczeń w innej infrastrukturze publicznej znajdującej się na terenie gminy, przeprowadziła wizję w terenie oraz spisała protokół. Szkody oszacowano na kwotę 20.693.274,00 zł.

W dniu 03 sierpnia 2012 r. komisja wojewódzka ds. weryfikacji strat w infrastrukturze jednostek samorządu terytorialnego spowodowanych przez klęski żywiołowe – powódź, intensywne opady deszczu oraz spływ powierzchniowy, przeprowadziła wizję w terenie dotkniętym klęskami oraz spisała protokół. Straty oszacowano na kwotę 20.674.824,00 zł.

W wyniku kontroli poszczególnych zagadnień wskazanych w programie niniejszej kontroli działalność jednostki w zakresie prawidłowości wykorzystania środków z rezerwy celowej budżetu państwa na przeciwdziałanie i usuwanie skutków klęsk żywiołowych w 2012 r. oceniono pozytywnie z uchybieniami.

Powyższa ocena wynika z ocen cząstkowych badanych obszarów objętych programem kontroli tj.:

Część FB

Ujęcie środków dotacji w planie finansowym jednostki.

Gmina Janowice faksem z dnia 13.08.2012 r. poinformowała Dolnośląski Urząd Wojewódzki we Wrocławiu o zadaniach przewidzianych do wykonania w 2012 roku, dla których jednostka zamierza się ubiegać o dotację celową z budżetu państwa przewidzianą na usuwanie skutków klęsk żywiołowych w łącznej kwocie 5.950.000,74 zł.

Dolnośląski Urząd Wojewódzki we Wrocławiu przesłał pismem z dnia 14.08.2012 r. Znak BZ-WCZK.6355.94.2012.TZ do Ministerstwa Spraw Wewnętrznych zbiorcze zestawienie propozycji dofinansowania działań związanych z przeciwdziałaniem i usuwaniem skutków klęsk żywiołowych.

W 2012 roku Gmina Janowice Wielkie otrzymała na realizację zadań polegających na usuwaniu skutków klęsk żywiołowych mających miejsce na terenie Gminy, promesę (Promesa Nr BUSKŻ-I-5900-6-7/2012 z dnia 22 sierpnia 2012 r.) w łącznej wysokości 4.700.000,00 zł, na dofinansowanie zadań:

1. Odbudowa gminnej sieci wodociągowej w Komarnie na długości 196 m,
2. Odbudowa gminnej sieci kanalizacyjnej w Komarnie na długości 338 m,
3. Przebudowa uszkodzonej gminnej drogi na dz. 309 i 339/6 na odcinku 0,000-0,197 km w Komarnie,
4. Przebudowa uszkodzonej gminnej drogi na dz. 218 na odcinku 0,000-0,280 km w Komarnie,
5. Przebudowa uszkodzonej gminnej drogi na dz. 393 na odcinku 0,000 -1,560 km w Trzciesku,
6. Przebudowa uszkodzonej gminnej drogi na dz. 456/1 na odcinku 0,000-0,536 km dz. 439 na odc. 0,000-0,079 km, dz. 443 na odc. 0,000-0,045 km, dz. 472 na odc. 0,000-0,322 km, dz. 465/2 na odc. 0,000-0,160 km, dz. 493 na odc. 0,000-0,200 km, dz. 488 na odc. 0,000 - 0,180 km w Radomierzu (łącznie 1522 m),
7. Przebudowa uszkodzonych 2 mostów w ciągu drogi gminnej w Komarnie na dz. 309 i 339/6

W wyniku aktualizacji dokumentacji projektowej oraz kosztorysowej uległ zmianie zakres rzeczowy zadań wskazanych we wnioskach o dotację. W związku z tym Gmina Janowice

zwróciła się o wprowadzenie zmian do powyższej promesy.

MAiC pismem z dnia 07.11.2012 r. znak DUSKŻ-I-5901-7-7/12 zaakceptowało wykorzystanie środków określonych w promesie z uwzględnieniem zmiany w pkt 1-6, na zadania pn.:

1. Odbudowa gminnej sieci wodociągowej w Komarnie na długości 20 m,
2. Odbudowa gminnej sieci kanalizacyjnej w Komarnie na długości 47 m,
3. Przebudowa uszkodzonej gminnej drogi na dz. 309 i 339/6 na odcinku 0,000-0,210 km w Komarnie,
4. Przebudowa uszkodzonej gminnej drogi na dz. 218 na odcinku 0,000-0,0161 km w Komarnie,
5. Przebudowa uszkodzonej gminnej drogi na dz. 393 na odcinku 0,000 -1,530 km w Trzcieńsku,
6. Przebudowa uszkodzonej gminnej drogi na dz. 456/1 na odcinku 0,000-0,536 km dz. 439 na odc. 0,000-0,079 km, dz. 443 na odc. 0,000-0,045 km, dz. 472 na odcinku 0,000-0,322 km, dz. 465/2 na odc. 0,000-0,160 km, dz. 493 na odc. 0,000-0,200 km, dz. 488 na odc. 0,000 - 0,185 km w Radomierzu (łącznie 1,527 m).

W związku z tym, iż Gmina została ujęta w rozporządzeniu Prezesa Rady Ministrów z dnia 04 grudnia 2012 r. w sprawie wykazu gmin, w których są stosowane szczególne rozwiązania związane z usuwaniem skutków powodzi z lipca 2012 r. (Dz. U. z 2012 r. poz. 1438) - wydanym na podstawie art. 1 ust. 2 ustawy z dnia 16 września 2011 r. o szczególnych rozwiązaniach związanych z usuwaniem skutków powodzi (Dz. U. nr 234, poz. 1385 oraz z 2012 r. poz. 908) - wysokość dotacji mogła wynosić nie więcej niż wartość zadania po udzieleniu zamówienia publicznego (tj. do 100% dofinansowania kwoty zgłoszonej we wniosku).

Dotacje miały zostać udzielone na podstawie umów zawartych pomiędzy Wojewodą Dolnośląskim a Gminą Janowice Wielkie reprezentowaną przez Wójta Gminy, po przekazaniu przez Jednostkę dokumentów wskazanych w załączniku nr 1 do *Wytycznych w sprawie zasad i trybu uruchamiania środków budżetu państwa dla jednostek samorządu terytorialnego na zadania związane z przeciwdziałaniem i usuwaniem skutków zdarzeń noszących znamiona klęsk żywiołowych*, w terminie do dnia 12 października 2012 r. (zgodnie z Promesą z dnia 22.08.2012 r.).

Gmina Janowice Wielkie zwróciła się do MAiC o zmianę powyższego terminu wskazanego w promesie. Termin został przedłużony do dnia 15 listopada 2012 r. Jednostka przekazała

do DUW dokumenty zgodnie z tym terminem oraz ww. wytycznymi.

[Dowód: akta kontroli str. 29-40]

W myśl art. 18 ust. 2 pkt. 4 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (t.j. Dz.U. z 2001 r. Nr 142, poz. 1591 ze zm.) do wyłącznej właściwości rady gminy należy: uchwalanie budżetu gminy, rozpatrywanie sprawozdania z wykonania budżetu oraz podejmowanie uchwały w sprawie udzielenia lub nieudzielenia absolutorium z tego tytułu.

Zgodne z art. 257 pkt 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. ustawy o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 ze zmianami), który stanowi, iż w toku wykonywania budżetu zarząd może dokonywać zmian w planie dochodów i wydatków budżetu jst polegających na zmianach planu dochodów i wydatków związanych ze zmianą kwot lub uzyskaniem dotacji przekazywanych z budżetu państwa.

Na podstawie ww. cytowanych przepisów prawa, Uchwałą nr XXI/141/2012 Rady Gminy w Janowicach Wielkich z dnia 28 grudnia 2012 r. wprowadzono zmiany do planu finansowego, w zakresie środków objętych kontrolą, po stronie dochodów i wydatków budżetowych w budżecie gminy na rok 2012, w następującej szczegółowości:

Dochody				Wydatki			
Dz.	Rozdz.	§	Kwota w zł	Dz.	Rozdz.	§	Kwota w zł
010	01078	6330	59.003,56	010	01078	6050	63.003,56
600	60078	6330	1.276.704,03	600	60078	6050	1.276.704,03
900	60078	6330	77.699,17	900	60078	6050	77.699,17
			1.413.406,76				1.417.406,76

Różnica pomiędzy kwotą dochodów a kwotą wydatków związana jest z zaangażowaniem środków własnych Gminy tytułem opłaty za usługi inspektora nadzoru.

Zmiany w planie dochodów i wydatków, rozpisywane były w szczególności działu, rozdziału i paragrafu klasyfikacji budżetowej zgodnie z pismem Wojewody Dolnośląskiego z dnia 28 grudnia 2012 r. znak FB-BP.3111.234.2012, w którym zawiadomił Jednostkę, że decyzją Ministra Finansów z dnia 28 grudnia 2012 r. Nr MF/FS08/006054/11392 został zwiększony plan dotacji przekazywanych z budżetu państwa.

[Dowód: akta kontroli str. 41- 62]

Ujęcie środków przedmiotowej dotacji w planie finansowym jednostki ocenia się pozytywnie.

Gmina wprowadziła zmiany zgodnie z ww. pismem Wojewody Dolnośląskiego stanowiącym podstawę do dokonania zwiększenia budżetu na rok 2012 po stronie dochodów w sposób zgodny z obowiązującymi unormowaniami.

W 2012 roku Gminie Janowice Wielkie przekazano z budżetu państwa dotację w łącznej wysokości 1.413.406,76 zł na podstawie 6 umów zawartych pomiędzy Wojewodą Dolnośląskim a Gminą Janowice Wielkie, dotyczących finansowania zadań związanych z usuwaniem skutków klęsk żywiołowych. Szczegółową kontrolą objęte zostały wszystkie zadania z 6 zawartych umów (100% otrzymanej dotacji).

Realizacja zobowiązań wynikających z zawartych umów oraz zgodność wydatków dokonywanych w ramach udzielonej dotacji z jej celowym przeznaczeniem.

1. Przebudowa uszkodzonej gminnej drogi na dz. 393 na odcinku 0,000 -1,530 km w Trzcińsku.

Dnia 15 listopada 2012 roku Gmina Janowice przekazała do DUW we Wrocławiu wniosek o dotację w wysokości 935.067,00 zł na dofinansowanie ww. zadania wskazanego w promesie Nr BUSKŻ-I-5900-6-7/2012 z dnia 22 sierpnia 2012 r., zmienionej pismem MAiC znak DUSKŻ-I-5901-7-7/12.

W ramach przyznanych środków zawarto w dniu 21 grudnia 2012 r. pomiędzy Wojewodą Dolnośląskim a Gminą Janowice Wielkie reprezentowaną przez Wójta Gminy Janowice Wielkie, Umowę Dotacji Nr 245/2012 o dofinansowanie ww. zadania w wysokości 935.066,52 zł.

Zgodnie z zawartą umową jst zobowiązała się do:

- wykonania zadania w terminie do dnia 10 grudnia 2012 r.,
- wykorzystania dotacji w terminie 14 dni od dnia zakończenia zadania tj. do 24 grudnia 2012 r.,
- przesłania do Wojewody w terminie 21 dni od dnia zakończenia zadania (do dnia 31 grudnia 2012 r.) następujących dokumentów:
 - rozliczenia końcowego kosztów zadania wraz z potwierdzonymi za zgodność z oryginałem kopiami faktur lub rachunków oraz przelewów lub potwierdzeń

dokonania zapłaty,

- protokołu rzeczowo-finansowego końcowego odbioru zadania.

W dniu 31.12.2012 r. została zawarta ugoda nr 4/245/2012 pomiędzy Wojewodą Dolnośląskim a Gminą Janowice Wielkie reprezentowaną przez Wójta Gminy Janowice Wielkie, która dotyczyła niewykorzystania przez Gminę środków dotacji w wysokości 39.298,50 zł. Niekorzystne warunki atmosferyczne uniemożliwiły wykonanie części planowanych prac wykazanych w „Zestawieniu rzeczowo-finansowym robót do wykonania w 2012 r., co skutkowało niewykorzystaniem środków dotacji w wysokości i terminie wynikającym z zawartej umowy.

Zakres rzeczowy i finansowy Umowy Dotacji Nr 245/2012 został ograniczony zgodnie z rozliczeniem końcowym zadania z dnia 31 grudnia 2012 r.

Zgodnie z zapisem § 4 niniejszej ugody Wojewoda Dolnośląski oświadczył, iż zatwierdza rozliczenie dotacji przyznanej umową z dnia 21 grudnia 2012 r. nr 245/2012 i nie będzie dochodził roszczeń z tytułu zmniejszenia zakresu rzeczowego i finansowego zadania oraz wykonania zadania po terminie.

Umowę z wykonawcą Nr 2/ZP/RB/2012 o wykonanie robót budowlanych zawarto dnia 15 listopada 2012 r. Zgodnie z umową wykonawca zobowiązał się do wykonania zadania w terminie do dnia 10 grudnia 2012 r.

Gmina zobowiązała się do zapłaty należności za wykonane roboty drogowe w terminie do 31 grudnia 2012 r. - zapłaty dokonano dnia 31.12.2012 r.

Rozliczenie przedmiotu umowy miało nastąpić na podstawie złożonej faktury VAT wraz z protokołem odbioru robót potwierdzonym przez Inspektora Nadzoru.

Aneksem nr 1/2/ZP/RB/2012 z dnia 10 grudnia 2012 r. do powyższej umowy z wykonawcą przedłużono termin wykonania zadania do dnia 21 grudnia 2012 r.

W dniu 21 grudnia 2012 r. została zawarta Ugoda pomiędzy Gminą Janowice Wielkie reprezentowaną przez Wójta Gminy Janowice Wielkie, a Wykonawcą - Jeleniogórskim Przedsiębiorstwem Robót Drogowych Sp. Z o.o. Zgodnie z jej treścią z powodu niskich temperatur oraz opadów śniegu, które wystąpiły w okresie 01.12-14.12.2012 (co daje łącznie 14 dni), Wykonawca nie wykonał części robót. Strony uzgodniły, iż za zrealizowaną część robót o wartości netto 728.266,68 zł (895.768,02 zł brutto) Zamawiający dokona płatności w terminie do dnia 31 grudnia 2012 r.

W dniu 21 grudnia 2012 r. wykonawca zgłosił zakończenie robót budowlanych i zwrócił się z prośbą o wyznaczenie terminu odbioru końcowego wykonanego zadania. Termin wyznaczono na dzień 21 grudnia 2012 r.

W dniu 21.12.2012 r. dokonano oględzin wykonanych robót budowlanych i spisano protokół końcowego odbioru zadania.

Zgodnie z umową, dotację należało wykorzystać do dnia 24.12.2012 r. Jednostka dokonała zapłaty za całe zadanie ze środków dotacji w dniu 31.12.2012 r., czyli w dniu wpływu środków na konto Gminy Janowice Wielkie. Płatność zobowiązań wobec wykonawcy została dokonana zgodnie z terminem wynikającym z umowy zawartej z wykonawcą.

Rozliczenie końcowe zadania, z dnia 31 grudnia 2012 r., protokół rzeczowo-finansowy końcowego odbioru zadania oraz kopia opisanej faktury VAT nr FV/217/2012 z dnia 21 grudnia 2012 r. potwierdzonej za zgodność z oryginałem wraz z potwierdzeniem przelewu i wyciągiem z rachunku bankowego jednostki, wpłynęły do DUW w dniu 31 grudnia 2012 r. Gmina Janowice Wielkie dokonała rozliczenia niezwłocznie po otrzymaniu środków dotacji.

Dnia 23 października 2012 roku Gmina Janowice Wielkie przekazała do DUW we Wrocławiu Wnioski o dotację na dofinansowanie nw. zadań wskazanych w promesie MSW nr BUSKŻ-I-5900-6-7/2012 z dnia 22 sierpnia 2012 r., zmienionej pismem MAiC znak DUSKŻ-I-5901-7-7/12 w pkt 1-4,6 i 7,tj.:

2. Odbudowa gminnej sieci wodociągowej w Komarnie na długości 47 m - w wysokości 77.700,00 zł,
3. Przebudowa uszkodzonej gminnej drogi na dz. 218 na odcinku 0,000-0,0161 w Komarnie - w wysokości 49.835,00 zł,
4. Przebudowa uszkodzonych 2 mostów w ciągu drogi gminnej w Komarnie na dz. 309 i 339/6 - w wysokości 46.974,00 zł,
5. Odbudowa gminnej sieci wodociągowej w Komarnie na długości 20 m - w wysokości 59.004,00 zł,
6. Przebudowa uszkodzonej gminnej drogi na dz. 309 i 339/6 na odcinku 0,000-0,210 km w Komarnie - w wysokości 284.129,00 zł.

W ramach przyznanych środków zawarto w dniu 21 grudnia 2012 r. pomiędzy Wojewodą

Dolnośląskim a Gminą Janowice Wielkie reprezentowaną przez Wójta Gminy Janowice Wielkie, Umowy Dotacji:

- Nr 246/2012 o dofinansowanie ww. zadania (pkt 2) w wysokości 77.699,17 zł,
- Nr 247/2012 o dofinansowanie ww. zadania (pkt 3) w wysokości 49.834,10 zł,
- Nr 248/2012 o dofinansowanie ww. zadania (pkt 4) w wysokości 46.973,20 zł,

- Nr 249/2012 o dofinansowanie ww. zadania (pkt 5) w wysokości 59.003,56 zł,
- Nr 250/2012 o dofinansowanie ww. zadania (pkt 6) w wysokości 284.128,71 zł,

Zgodnie z powyższymi umowami jst zobowiązała się do:

- wykonania zadania w terminie do dnia 5 grudnia 2012 r.,
- wykorzystania dotacji w terminie 14 dni od dnia zakończenia zadania tj. do 19 grudnia 2012 r.,
- przesłania do Wojewody w terminie 21 dni od dnia zakończenia zadania (do dnia 26 grudnia 2012 r.) następujących dokumentów:
 - rozliczenia końcowego kosztów zadania wraz z potwierdzonymi za zgodność z oryginałem kopiami faktur lub rachunków oraz przelewów lub potwierzeń dokonania zapłaty,
 - protokołu rzeczowo-finansowego końcowego odbioru zadania.

Umowę z wykonawcą (Nr 1/ZP/RB/2012) o wykonanie robót budowlanych, związanych z realizacją ww. zadań, zawarto w dniu 11 października 2012 r. Zgodnie z umową wykonawca zobowiązał się do wykonania zadania w terminie do dnia 5 grudnia 2012 r.

Gmina zobowiązała się do zapłaty należności za wykonane roboty drogowe w terminie do 31 grudnia 2012 r. - zapłaty dokonano dnia 31.12.2012 r.

W dniu 20 listopada 2012 r. wykonawca zgłosił zakończenie prac związanych z odbudową sieci wod.-kan., dróg i mostów w miejscowości Komarno i zwrócił się z prośbą o wyznaczenie terminu odbioru końcowego wykonanych zadań. Termin wyznaczono na dzień 27 listopada 2012 r.

W dniu 27.11.2012 r. dokonano oględzin wykonanych robót budowlanych i spisano protokoły końcowego odbioru wykonanych zadań.

Zgodnie z umowami, dotację należało wykorzystać do dnia 24 grudnia 2012 r. W związku z tym, iż środki dotacji z budżetu państwa wpłynęły na konto Gminy dnia 31 grudnia 2012 r., jednostka dokonała zapłaty za wykonane prace w dniu 31 grudnia 2012 r. Płatność

zobowiązań wobec wykonawcy została dokonana zgodnie z terminem wynikającym z umowy z wykonawcą.

Rozliczenia końcowe zadań, z dnia 31 grudnia 2012 r., protokoły rzeczowo-finansowe końcowego odbioru zadania oraz kopia opisanej faktury VAT nr 15/11/2012 z dnia 30 listopada 2012 r. potwierdzonej za zgodność z oryginałem wraz z potwierdzeniem przelewu i wyciągiem z rachunku bankowego jednostki, wpłynęły do DUW w dniu 31 grudnia 2012 r.

Gmina Janowice Wielkie dokonała rozliczenia niezwłocznie po otrzymaniu środków dotacji.

[Dowód: akta kontroli str. 63 - 130]

Na podstawie ww. umów zawartych pomiędzy Wojewodą Dolnośląskim a Gminą Janowice Wielkie prezentowaną przez Wójta Gminy Janowice, otrzymała dotacje z budżetu państwa, na realizację przedmiotowych zadań objętych szczegółową kontrolą, w dniu 31.12.2012 r. w kwotach:

- 895.768,02 zł,
- 77.699,17 zł,
- 49.834,10 zł,
- 46.973,20 zł,
- 59.003,56 zł,
- 284.128,71 zł,

Razem otrzymano: 1 413 406,76 zł.

[Dowód: akta kontroli str.131 - 132]

W toku kontroli stwierdzono, iż zostały dotrzymane terminy wykonania zadań przez wykonawców, a także terminy płatności określone w umowie: nr 1/ZP/RB/2012 oraz aneksie z dnia 10 grudnia 2012 r. do umowy nr 2/ZP/RB/2012.

Zadania objęte kontrolą zostały wykonane w terminach wskazanych w umowach o dotacje oraz ugodzie z dnia 31.12.2012 r. nr 4/245/2012. Z uwagi na opóźnienia w przekazaniu środków dotacji z DUW na konto Gminy wykorzystanie środków dotacji nastąpiło po terminach wynikających z umów dotacyjnych.

Dotacje zostały wykorzystane w pełnej wysokości do dnia 31.12.2012r., tj. zgodnie z art. 150 pkt. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2009 r. Nr 157, poz. 1240 ze zmianami).

W ramach poszczególnych umów, wykonawcy wystawili następujące faktury:

Lp.	Nazwa zadania	Nr umowy z wykonawcą	Nr faktury, data wystawienia oraz wpływu do UG	Kwota faktury (całość)	Kwota faktury (dotacja)	Termin zapłaty faktury	Data zapłaty faktury
1.	Przebudowa uszkodzonej gminnej drogi na dz. 393 na odcinku 0,000 - 0,560 km w Trzcianku.	245/2012	FV/217/2012 r. z dnia 21.12.2012r. Otrzymano dnia 21.12.2012r.	895.768,02	895.768,02	31.12.2012r.	31.12.2012r.
2.	Odbudowa gminnej sieci wodociągowej Komarnie na długości 47m	246/2012	15/11/2012 z dnia 30.11.2012r. Otrzymano dnia 30.11.2012r.	517.638,74	517.638,74	31.12.2012r.	31.12.2012r.
3.	Przebudowa uszkodzonej gminnej drogi na dz. 218 na odcinku 0,000-0,0161 w Komarnie	247/2012					
4.	Przebudowa uszkodzonych 2 mostów w ciągu drogi gminnej w Komarnie na dz. 309 i 339/6	248/2012					
5.	Odbudowa gminnej sieci wodociągowej Komarnie na długości 20 m	249/2012					
6.	Przebudowa uszkodzonej gminnej drogi na dz. 309 i 339/6 na odcinku 0,000-0,210 km w Komarnie	250/2012					
RAZEM							

[Dowód: akta kontroli str.133 - 156]

Przedłożone do kontroli dokumenty źródłowe zostały opisane i sprawdzone pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym przez osoby odpowiedzialne za te ustalenia. Zostały one zatwierdzone do wypłaty w ramach określonego przez udzielającego dotację działu, rozdziału i paragrafu. Wykazano na nich daty księgowania wraz ze wskazaniem kwot i kont, na których należy dokonać zapisów księgowych. Powyższe działania są zgodne z wymogami określonymi w art. 21 ust.1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz.1223 ze zmianami).

Płatności faktur dokonywane były w wysokościach i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań zgodnie z art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2009 r. Nr 157, poz. 1240 ze zmianami). Zapłaty za faktury dokonano po otrzymaniu dotacji.

Wydatki poniesione na realizację zadań były dokonane z zachowaniem zapisów art. 44 ust. 3 pkt 1 i 2 ww. cytowanej ustawy, tj. stwierdzono zasadność podejmowanych działań z punktu widzenia przyjętych celów, w wysokościach nieprzekraczających kwoty otrzymanych dotacji i umożliwiające dotrzymanie terminów wykonania zadań.

Jednostka dokonała wydatków, związanych z usuwaniem skutków klęsk żywiołowych mających miejsce na terenie Gminy Janowice Wielkie w granicach kwot określonych w planie finansowym. Kwota otrzymanych dotacji objętych szczegółową kontrolą została w pełni wydatkowana na realizację zadań objętych kontrolą. Jest to zgodne z art. 254, pkt 3 cytowanej powyżej ustawy.

Wobec powyższego realizację zobowiązań wynikających z zawartych umów oraz zgodność wydatków dokonywanych w ramach udzielonej dotacji z jej celowym przeznaczeniem ocenia się pozytywnie.

Dokumentowanie i ewidencjonowanie operacji gospodarczych.

Gmina Janowice Wielkie przedłożyła do kontroli ewidencję księgową następujących kont:

901-01078-6330 - Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację inwestycji,

080 - DR.TRZCIŃSKO,

080 - ODB.DR.I.SIECI.,

130-01078-6050 - Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych,

201-150.60078.6050 – Jel. Przeds. Robót Drog.-Jel. Góra

201-250.01078.6050 – PIKB INKOBUD-Kowalczyk Złotoryja

201-250.60078.6050 – PIKB INKOBUD-Kowalczyk Złotoryja

201-250.90078.6050 – PIKB INKOBUD-Kowalczyk Złotoryja

Zgodnie z art. 20 ust 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U z 2009 r. Nr 152, poz. 1223, ze zmianami), podstawą zapisów w badanych księgach rachunkowych były dowody księgowe stwierdzające dokonanie operacji gospodarczej – faktury, wyciągi bankowe.

Na podstawie analizy dokumentów finansowo-księgowych przedłożonych do kontroli ustalono, iż zapisy w księgach rachunkowych zawierają dane wskazane w art. 23 ust. 2 ww. ustawy, tj.:

- datę dokonania operacji gospodarczej,
- określenie rodzaju i numer identyfikacyjny dowodu księgowego stanowiącego podstawę zapisu oraz jego datę,
- kwotę i datę zapisu,
- oznaczenie kont, których dany zapis dotyczy.

W toku kontroli stwierdzono, iż księgi rachunkowe prowadzone były rzetelnie, bezbłędnie, sprawdzalnie i na bieżąco zgodnie z art. 24 ust. 1-5 powyższej ustawy, tj:

- odzwierciedlały stan rzeczywisty;
- wprowadzono do nich kompletnie i poprawnie wszystkie zakwalifikowane do zaksięgowania w danym miesiącu dowody księgowe, zapewniono ciągłość zapisów oraz bezbłędność działania procedur obliczeniowych;
- umożliwiały stwierdzenie poprawności dokonanych w nich zapisów, stanów oraz stosowanych w nich procedur obliczeniowych;
- zawarte w nich dane umożliwiały sporządzenie w terminie obowiązującego jednostkę sprawozdania z wykonania zadania.

W myśl art. 31 ust. 1 ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tj. Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223, ze zmianami) wprowadzono zmiany wartości inwentarzowej w ewidencji środków trwałych.

Gmina Janowice na zrealizowane prace inwestycyjne w ramach powyższych zadań wystawiła dokumenty OT:

- nr 2/12 z dnia 31.12.2012 r. - Przebudowa gminnej drogi na dz. 393 w Trzciesku uszkodzonej w wyniku powodzi,
- nr 1/12 z dnia 31.12.2012 r. - Odbudowa sieci wodociągowej o długości 20 m, sieci kanalizacyjnej o długości 16,1 m oraz 210 m i 2 mostów w Komarnie.

Przedmiotowe dokumenty OT zostały podpisane przez zespół przyjmujący oraz osobę, której powierza się pieczę nad przyjętym środkiem trwałym. Wystawione Dowody OT spełniały wymogi prawidłowego dowodu księgowego zgodnie z art. 21 ust. 1 wyżej cytowanej ustawy.

Ewidencja księgowa w zakresie środków objętych kontrolą spełnia wymagania określone w ustawie z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U z 2009 r. Nr 152, poz. 1223, ze zmianami).

Jednostka prowadziła wyodrębnioną ewidencję księgową dla środków z udzielonej dotacji oraz wydatków dokonywanych z tych środków. Jest to zgodne z zapisem art. 152 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 ze zmianami).

Dowód: akta kontroli str. 157 - 172]

Dokumentowanie i ewidencjonowanie operacji gospodarczych przez Gminę Janowice w zakresie otrzymanej dotacji objętej szczegółową kontrolą ocenia się pozytywnie.

Sporządzanie rozliczeń i sprawozdań finansowych z wykorzystania środków objętych kontrolą.

Rozliczenia końcowe kosztów zadań objętych niniejszą kontrolą zostały sporządzone i przekazane do DUW w dniu 31.12.2012 r. zgodnie z postanowieniami określonymi w umowach dotacyjnych oraz w ugodzie, zawartych pomiędzy Wojewodą Dolnośląskim a Gminą Janowice Wielkie reprezentowaną przez Wójta Gminy. W rozliczeniach Wójt oraz Skarbnik złożyli oświadczenia: „iż wymienione w wykazie faktury/rachunki, w kwocie określonej w kolumnie (kwota faktury opłacona ze środków dotacji) nie były i nie będą przedkładane innym instytucjom uczestniczącym w finansowaniu wymienionego w umowie zadania celem uzyskania pożyczki lub dotacji na jego sfinansowanie.”

1. Rozliczenie końcowe kosztów zadania o nazwie „Przebudowa uszkodzonej gminnej drogi na dz. 393 na odcinku 0,000 -0,530 km w Trzcińsku” z dnia 31 grudnia 2012 r. (załącznik nr 2 do umowy Nr 245/2012 z dnia 21.12.2012 r.).

Koszt zadania wykonanego w ramach umowy z wykonawcą wyniósł brutto 895.768,02 zł.

Źródła finansowania przedsięwzięcia:

- Środki z budżetu państwa 895.768,02 zł, tj. 100%,
2. Rozliczenie końcowe kosztów zadania o nazwie „Odbudowa gminnej sieci kanalizacyjnej w Komarnie na długości 47 m” z dnia 31 grudnia 2012 r. (załącznik nr 2 do umowy Nr 246/2012 z dnia 21.12.2012 r.).

Koszt zadania wykonanego w ramach umowy z wykonawcą wyniósł brutto 77.699,17 zł.

Źródła finansowania przedsięwzięcia:

- Środki z budżetu państwa 77.699,17, tj. 100%,
3. Rozliczenie końcowe kosztów zadania o nazwie „Przebudowa uszkodzonej gminnej drogi na dz. 218 na odcinku 0,000-0,0161 w Komarnie” z dnia 31 grudnia 2012 r. (załącznik nr 2 do umowy Nr 247/2012 z dnia 21.12.2012 r.).

Koszt zadania wykonanego w ramach umowy z wykonawcą wyniósł brutto 49.834,10 zł.

Źródła finansowania przedsięwzięcia:

- Środki z budżetu państwa 49.834,10 zł, tj. 100%,
4. Rozliczenie końcowe kosztów zadania o nazwie „Przebudowa uszkodzonych 2 mostów w ciągu drogi gminnej w Komarnie na dz. 309 i 339/6” z dnia 31 grudnia 2012 r. (załącznik nr 2 do umowy Nr 248/2012 z dnia 21.12.2012 r.).

Koszt zadania wykonanego w ramach umowy z wykonawcą wyniósł brutto 46.973,20 zł.

Źródła finansowania przedsięwzięcia:

- Środki z budżetu państwa 46.973,20 zł, tj. 100%,
5. Rozliczenie końcowe kosztów zadania o nazwie „Odbudowa gminnej sieci wodociągowej w Komarnie na długości 20 m” z dnia 31 grudnia 2012 r. (załącznik nr 2 do umowy Nr 249/2012 z dnia 21.12.2012 r.).

Koszt zadania wykonanego w ramach umowy z wykonawcą wyniósł brutto 59.003,56 zł.

Źródła finansowania przedsięwzięcia:

- Środki z budżetu państwa 59.003,56zł, tj. 100%,
6. Rozliczenie końcowe kosztów zadania o nazwie „Przebudowa uszkodzonej gminnej drogi na dz. 309 i 339/6 na odcinku 0,000-0,210 km w Komarnie” z dnia 31 grudnia 2012 r. (załącznik nr 2 do umowy Nr 250/2012 z dnia 21.12.2012 r.).

Koszt zadania wykonanego w ramach umowy z wykonawcą wyniósł brutto 284.128,71 zł.

Źródła finansowania przedsięwzięcia:

- Środki z budżetu państwa 284.128,71 zł, tj. 100%,

Rozliczeń dokonano niezwłocznie po wykorzystaniu dotacji.

[Dowód: akta kontroli str.173 - 190]

W rocznym zbiorczym sprawozdaniu przekazanym przez Gminę Janowice do Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych za okres od początku roku do 31 grudnia 2012 r. wykazano w kolumnie „dochody wykonane” i „dochody otrzymane” kwoty środków otrzymanej dotacji na usuwanie skutków klęsk żywiołowych:

- w dziale 010 - Rolnictwo i łowiectwo, rozdziale 01078 - Usuwanie skutków klęsk żywiołowych, § 6330 -Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację inwestycji i zakupów inwestycyjnych własnych gmin (związków gmin) kwotę - 59.003,56 zł.

- w dziale 600 - transport i łączność, w rozdziale 60078 - usuwanie skutków klęsk żywiołowych, § 6330 - Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację inwestycji i zakupów inwestycyjnych własnych gmin (związków gmin), kwotę - 1.276.704,03 zł.
- w dziale 900 - Gospodarka komunalna i ochrona środowiska, rozdziale 90078 - usuwanie skutków klęsk żywiołowych, § 6330 - Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację inwestycji i zakupów inwestycyjnych własnych gmin (związków gmin) kwotę - 77.699,17 zł.

W rocznym zbiorczym sprawozdaniu sporządzonym przez Janowice Wielkie do Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu, Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych samorządowej jednostki budżetowej za okres od początku roku do 31 grudnia 2012 r. wykazano:

- w dziale 010 - Rolnictwo i łowiectwo, rozdziale 01078 - Usuwanie skutków klęsk żywiołowych, § 6050 - wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych, kwotę - 63.003,56 zł (w tym: 59.003,56 zł - wydatki poniesione na odbudowę gminnej sieci wodociągowej w Komarnie na długości 20 m; 4.000,00 zł - tytułem opłaty za usługi inspektora nadzoru),
- w dziale 600 - transport i łączność, w rozdziale 60078 - usuwanie skutków klęsk żywiołowych, w kolumnie „wydatki wykonane”, § 6050 - wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych, kwotę - 1.276.704,03 zł.
- w dziale 900 – Gospodarka komunalna i ochrona środowiska, w rozdziale 90078 - usuwanie skutków klęsk żywiołowych, w kolumnie „wydatki wykonane”, § 6050 - wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych, kwotę - 77.699,17 zł.

Sprawozdania objęte przedmiotową kontrolą, sporządzone za okres 2012 roku w powyższym zakresie spełniają wymogi § 9 ust. 1, 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 03 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 20 poz. 103) – są sporządzone prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym oraz wykazane kwoty są zgodne z ewidencją księgową prowadzoną w jednostce.

[Dowód: akta kontroli str. 191 - 236]

Sporządzenie przez Gminę Janowice Wielkie rozliczeń i sprawozdań finansowych w zakresie środków otrzymanych z przedmiotowej dotacji ocenia się pozytywnie.

CZĘŚĆ BZ

Prawidłowość rzeczowego wykorzystania dotacji.

1. Nazwa zadania i nr umowy dotacji

Nazwa zadania : „Przebudowa uszkodzonej gminnej drogi na dz. 393 na odcinku 0,000-1,530 km w Trzcińsku” Nr 245/2012 z dnia 21 grudnia 2012 r.

Termin rozpoczęcia i zakończenia zadania

- Data rozpoczęcia zadania – 15.11.2012 r.
- Data zakończenia zadania – 21.12.2012 r.
- Data końcowego odbioru robót – 21.12.2012 r.

Numer i data zawarcia umowy z wykonawcą oraz okres, na jaki została zawarta

Nr umowy: 2/ZP/RB/2012 z dnia 15 listopada 2012 r. na okres od 15.11.2012 r. do 10.12.2012 r. oraz aneks nr 1/2/ZP/RB/2012 z 10 grudnia 2012 r. przedłużający termin wykonania zadania do dnia 21 grudnia 2012 r.

Przedmiot umowy

„Odbudowa uszkodzonej w wyniku powodzi drogi gminnej w Trzcińsku na dz. 393 na odcinku 0,000-1,530 km”

Kwota umowy

Kwota brutto: 935.066,52 zł

Nazwa i adres wykonawcy

Wyłoniony wykonawca:

Jeleniogórskie Przedsiębiorstwo Robót Drogowych Sp. z o.o., 58-560 Jelenia Góra, ul. Dworcowa 26.

Opis realizacji przedsięwzięcia

Rodzaj obiektu: Droga gminna na dz. 393 w Trzcińsku, długość 1,530 km.

1. Powierzchnia warstwy jezdnej, materiał: mieszanka mineralno – bitumiczna, w ilości 4537,1 m²
2. Powierzchnia górnej warstwy, materiał: kruszywa łamane 10 cm w ilości 4537,1 m²
3. Powierzchnia dolnej warstwy, materiał: kruszywa łamane 15 cm w ilości 1500,0 m²
4. Długość przepustów: 55,9 m
5. Rozbiórka starej drogi i istniejącej nawierzchni tłuczniowej na średnią głębokość 10 cm w ilości 444,0 m³

6. Inne: wykonanie pobocza z niesortu kamiennego - grubość po zagęszczeniu 10 cm w ilości 1071,0 m², bariery ochronne stalowe jednostronne o masie 1 m 24 kg masa do 19 kg/m - typ SP05 ze słupkiem co 2 m w ilości 219,0 m, obudowy wlotów (wylotów) prefabrykowanych przepustów drogowych rurowych w ilości 12,0 m³; podbudowy betonowe gr. 15 cm pielęgnowane piaskiem i wodą Krotność = 2 w ilości 42,0 m²; nawierzchnia z kostki kamiennej nieregularnej o wysokości 15 cm na podsypce żwirowej nowej w ilości 84,0 m².

Powyższe dane zostały ustalone na podstawie oględzin, pomiarów oraz zapisów w Dzienniku Budowy.

Brak różnic w stosunku do zestawienia rzeczowo – finansowego.

Trudności w trakcie realizacji zadania – z powodu niskich temperatur oraz opadu śniegu, które wystąpiły w okresie od 01.12.2012 r. do 14.12.2012 r. nie wykonano odwodnienia, ławy pod ściek z prefabrykatów betonowych, ponieważ nie pozwalała na to technologia betonu oraz konieczność ciągłego odśnieżania w/w drogi.

Zakres zadania zrealizowano w części zgodnie z podpisaną Ugodą nr 4/245/2012 z dnia 31 grudnia 2012 r. do umowy dotacji.

Użyto technologii i zastosowano materiały oraz ich ilości zgodnie z wymogami stawianymi dla ww. zadania.

Osiągnięte efekty rzeczowe bezpośrednio po zakończeniu inwestycji

1. Zakładane efekty rzeczowe: 1,530 km
2. Faktycznie osiągnięte efekty rzeczowe: 1,530 km
3. Dotację wykorzystano zgodnie z przeznaczeniem określonym w zawartych umowach.

2. Nazwa zadania i nr umowy dotacji

Nazwa zadania: „Odbudowa gminnej sieci kanalizacyjnej w Komarnie na długości 47 m”
Nr 246/2012 z dnia 21 grudnia 2012 r.

Termin rozpoczęcia i zakończenia zadania

- Data rozpoczęcia zadania – 11.10.2012 r.
- Data zakończenia zadania – 20.11.2012 r.
- Data końcowego odbioru robót – 27.11.2012 r.

Numer i data zawarcia umowy z wykonawcą oraz okres, na jaki została zawarta

Nr umowy: 1/ZP/RB/2012 z dnia 11 października 2012 r. na okres od 11.10.2012 r. do 05.12.2012 r.

Przedmiot umowy

„Odbudowa sieci wod.-kan., dróg i mostów w Komarnie uszkodzonych w wyniku powodzi”

Kwota umowy

Kwota brutto: 77 699,17 zł.

Nazwa i adres wykonawcy

Wyłoniony wykonawca:

Przedsiębiorstwo Inżynieryjno Konstruktoryjno Budowlane INKOBUD Sp. z o.o.

ul. Legnicka 37, 59-500 Złotoryja.

Opis realizacji przedsięwzięcia

Rodzaj obiektu: Sieć kanalizacyjna w Komarnie, długość 47 m.

1. Kolektory grawitacyjne Ø 0,20 i przykanaliki sieci kanalizacyjnej, w ilości 47,0 m

Powyższe dane zostały ustalone na podstawie oględzin, pomiarów.

Brak różnic w stosunku do zestawienia rzeczowo – finansowego.

Brak trudności w trakcie realizacji zadania.

Zakres zadania zrealizowano w pełni.

Użyto technologii i zastosowano materiały oraz ich ilości zgodnie z wymogami stawianymi dla ww. zadania.

Osiągnięte efekty rzeczowe bezpośrednio po zakończeniu inwestycji

1. Zakładane efekty rzeczowe: 47 m

2. Faktycznie osiągnięte efekty rzeczowe: 47 m

3. Dotację wykorzystano zgodnie z przeznaczeniem określonym w zawartych umowach.

3. Nazwa zadania i nr umowy dotacji

Nazwa zadania: „Przebudowa uszkodzonej gminnej drogi na dz. 218 na odcinku 0,000-0,0161 km w Komarnie” Nr 247/2012 z dnia 21 grudnia 2012 r.

Termin rozpoczęcia i zakończenia zadania

- Data rozpoczęcia zadania – 11.10.2012 r.
- Data zakończenia zadania – 20.11.2012 r.
- Data końcowego odbioru robót – 27.11.2012 r.

Numer i data zawarcia umowy z wykonawcą oraz okres, na jaki została zawarta

Nr umowy: 1/ZP/RB/2012 z dnia 11 października 2012 r. na okres od 11.10.2012 r. do 05.12.2012 r.

Przedmiot umowy

„Odbudowa sieci wod.-kan., dróg i mostów w Komarnie uszkodzonych w wyniku powodzi”

Kwota umowy

Kwota brutto: 49 834,10 zł.

Nazwa i adres wykonawcy

Wyłoniony wykonawca:

Przedsiębiorstwo Inżynieryjno Konstrukcyjno Budowlane INKOBUD Sp. z o.o.

ul. Legnicka 37, 59-500 Złotoryja.

Opis realizacji przedsięwzięcia

Rodzaj obiektu: Droga gminna na dz. 218 w Komarnie, długość 0,0161 km.

1. Powierzchnia warstwy jezdnej, materiał: płyty żelbetowe pełne o powierzchni 1 szt. do 3 m², w ilości 60,375 m²
2. Powierzchnia wyrównywania istniejącej podbudowy tłuczniem sortowanym zagęszczanym mechanicznie o średniej grubości warstwy po zagęszczeniu do 14 cm w ilości 60,375 m²
3. Powierzchnia wzmocnienia istniejącej nawierzchni z przygotowaniem do wykorzystania jako podbudowy z tłuczniem kamiennego twardego o grubości warstwy po zagęszczeniu 10cm w ilości 60,375 m²
4. Powierzchnia warstwy odcinającej o grubości po zagęszczeniu 6 cm zagęszczana mechanicznie w ilości 60,375 m²
5. Powierzchnia warstwy odsączającej o grubości po zagęszczeniu 20cm na poszerzeniach zagęszczana mechanicznie w ilości 16,1 m²
6. Inne: powierzchnia - profilowanie i zagęszczanie mechaniczne podłoża pod warstwy konstrukcyjne nawierzchni w gruncie kategorii I-IV w ilości 76,475 m²; powierzchnia - rozebranie mechaniczne podbudowy z kruszywa kamiennego o grubości 30cm w ilości 60,375 m², powierzchnia - rozebranie nawierzchni z płyt drogowych betonowych o grubości 15cm z wypełnieniem spoin piaskiem w ilości 60,375 m², uzupełnienie wyrwanej i zniszczonej skarpy przy drodze 218 w ilości 13,5 m².

Powyższe dane zostały ustalone na podstawie oględzin, pomiarów.

Brak różnic w stosunku do zestawienia rzeczowo – finansowego.

Brak trudności w trakcie realizacji zadania.

Zakres zadania zrealizowano w pełni.

Użyto technologii i zastosowano materiały oraz ich ilości zgodnie z wymogami stawianymi dla ww. zadania.

Osiągnięte efekty rzeczowe bezpośrednio po zakończeniu inwestycji

1. Zakładane efekty rzeczowe: 0,0161 km
2. Faktycznie osiągnięte efekty rzeczowe: 0,0161 km
3. Dotację wykorzystano zgodnie z przeznaczeniem określonym w zawartych umowach.

4. Nazwa zadania i nr umowy dotacji

Nazwa zadania : „Przebudowa uszkodzonych 2 mostów w ciągu drogi gminnej w Komarnie na dz. 309 i 339/6” Nr 248/2012 z dnia 21 grudnia 2012 r.

Termin rozpoczęcia i zakończenia zadania

- Data rozpoczęcia zadania – 11.10.2012 r.
- Data zakończenia zadania – 20.11.2012 r.
- Data końcowego odbioru robót – 27.11.2012 r.

Numer i data zawarcia umowy z wykonawcą oraz okres, na jaki została zawarta

Nr umowy: 1/ZP/RB/2012 z dnia 11 października 2012 r. na okres od 11.10.2012 r. do 05.12.2012 r.

Przedmiot umowy

„Odbudowa sieci wod.-kan., dróg i mostów w Komarnie uszkodzonych w wyniku powodzi”

Kwota umowy

Kwota brutto: 46 973,20 zł.

Nazwa i adres wykonawcy

Wyłoniony wykonawca:

Przedsiębiorstwo Inżynieryjno Konstrukcyjno Budowlane INKOBUD Sp. z o.o.
ul. Legnicka 37, 59-500 Złotoryja.

Opis realizacji przedsięwzięcia

Rodzaj obiektu: Dwa mostki gminne na dz. 309 i 339/6 w Komarnie.

1. Powierzchnia - rozebranie mechaniczne podbudowy z kruszywa kamiennego o grubości 25cm w ilości 10,5 m²

2. Powierzchnia skucia nierówności betonu przy głębokości skucia do 6cm - odkucie zbrojenia wraz z czyszczeniem ręcznym oraz malowaniem farbami konstrukcji stalowych szkieletowych w ilości 54,36 m²
3. Powierzchnia deskowania konstrukcji betonowej lub żelbetowej belek i podciągów w ilości 0,27 m²
4. Uzupełnienie betonu w belkach, podciągach i wieńcach w ilości 0,038 m³
5. Powierzchnia - profilowanie i zagęszczanie mechaniczne podłoża pod warstwy konstrukcyjne nawierzchni w ilości 10,5 m²
6. Powierzchnia - warstwa odsączająca o grubości po zagęszczeniu 10cm wykonana i zagęszczana mechanicznie w korycie lub na całej szerokości drogi w ilości 10,5 m².
7. Powierzchnia - warstwa dolna podbudowy z kruszywa łamanego o grubości po zagęszczeniu 15cm w ilości 10,5 m²
8. Powierzchnia - warstwa górna podbudowy z kruszywa łamanego o grubości po zagęszczeniu 8cm w ilości 10,5 m²
9. Wypełnienie (jednostronne) zaprawą cementową szczelin o głębokości 14cm i szerokości 8cm oraz 6cm między szyną a nawierzchnią drogową w ilości 21,0 m
10. Remonty obiektów z betonu ilości 3,179 m³
11. Powierzchnia nawierzchni z mieszanek mineralno-bitumicznych grysowo-żwirowych z warstwą wiążącą asfaltową o grubości po zagęszczeniu 6cm ilości 19,5 m²
12. Nawierzchnia z mieszanek mineralno-bitumicznych grysowo-żwirowych z warstwą ścierną asfaltową o grubości po zagęszczeniu 5cm w ilości 19,5 m²
13. Balustrada mostu wraz z obsadzeniem w ilości 13 m.

Powyższe dane zostały ustalone na podstawie oględzin, pomiarów.

Brak różnic w stosunku do zestawienia rzeczowo – finansowego.

Brak trudności w trakcie realizacji zadania.

Zakres zadania zrealizowano w pełni.

Użyto technologii i zastosowano materiały oraz ich ilości zgodnie z wymogami stawianymi dla ww. zadania.

Osiągnięte efekty rzeczowe bezpośrednio po zakończeniu inwestycji

1. Zakładane efekty rzeczowe: 2 mostki
2. Faktycznie osiągnięte efekty rzeczowe: 2 mostki
3. Dotację wykorzystano zgodnie z przeznaczeniem określonym w zawartych umowach.

5. Nazwa zadania i nr umowy dotacji

Nazwa zadania: „Odbudowa gminnej sieci wodociągowej w Komarnie na długości 20 m”
Nr 249/2012 z dnia 21 grudnia 2012 r.

Termin rozpoczęcia i zakończenia zadania

- Data rozpoczęcia zadania – 11.10.2012 r.
- Data zakończenia zadania – 20.11.2012 r.
- Data końcowego odbioru robót – 27.11.2012 r.

Numer i data zawarcia umowy z wykonawcą oraz okres, na jaki została zawarta

Nr umowy: 1/ZP/RB/2012 z dnia 11 października 2012 r. na okres od 11.10.2012 r. do 05.12.2012 r.

Przedmiot umowy

„Odbudowa sieci wod.-kan., dróg i mostów w Komarnie uszkodzonych w wyniku powodzi”

Kwota umowy

Kwota brutto: 59 003,56 zł.

Nazwa i adres wykonawcy

Wyłoniony wykonawca:

Przedsiębiorstwo Inżynieryjno Konstruktoryjno Budowlane INKOBUD Sp. z o.o.
ul. Legnicka 37, 59-500 Złotoryja.

Opis realizacji przedsięwzięcia

Rodzaj obiektu: Sieć wodociągowa w Komarnie, długość 20 m.

1. Sieć wodociągowa Ø160 materiał PEHD, w ilości 20,0 m

Powyższe dane zostały ustalone na podstawie oględzin, pomiarów.

Brak różnic w stosunku do zestawienia rzeczowo – finansowego.

Brak trudności w trakcie realizacji zadania.

Zakres zadania zrealizowano w pełni.

Użyto technologii i zastosowano materiały oraz ich ilości zgodnie z wymogami stawianymi dla ww. zadania.

Osiągnięte efekty rzeczowe bezpośrednio po zakończeniu inwestycji

1. Zakładane efekty rzeczowe: 20 m
2. Faktycznie osiągnięte efekty rzeczowe: 20 m
3. Dotację wykorzystano zgodnie z przeznaczeniem określonym w zawartych umowach.

6. Nazwa zadania i nr umowy dotacji

Nazwa zadania : „Przebudowa uszkodzonej gminnej drogi na dz. 309 i 339/6 na odcinku 0,000 – 0,210 km w Komarnie” Nr 250/2012 z dnia 21 grudnia 2012 r.

Termin rozpoczęcia i zakończenia zadania

- Data rozpoczęcia zadania – 11.10.2012 r.
- Data zakończenia zadania – 20.11.2012 r.
- Data końcowego odbioru robót – 27.11.2012 r.

Numer i data zawarcia umowy z wykonawcą oraz okres, na jaki została zawarta

Nr umowy: 1/ZP/RB/2012 z dnia 11 października 2012 r. na okres od 11.10.2012 r. do 05.12.2012 r.

Przedmiot umowy

„Odbudowa sieci wod.-kan., dróg i mostów w Komarnie uszkodzonych w wyniku powodzi”

Kwota umowy

Kwota brutto: 284 128,71zł.

Nazwa i adres wykonawcy

Wyłoniony wykonawca:

Przedsiębiorstwo Inżynieryjno Konstrukcyjno Budowlane INKOBUD Sp. z o.o.
ul. Legnicka 37, 59-500 Złotoryja.

Opis realizacji przedsięwzięcia

Rodzaj obiektu: Droga gminna na dz. 309 i 339/6 w Komarnie, długość 0,210 km.

1. Powierzchnia warstwy jezdnej, materiał: asfalt, w ilości 504,0 m²
2. Powierzchnia górnej warstwy, materiał: kruszywa łamane 10 cm w ilości 735,0 m²
3. Powierzchnia dolnej warstwy, materiał: kruszywa łamane 20 cm w ilości 735,0 m²
4. Powierzchnia warstwy odsączającej, materiał: piasek/żwir gr. 15 cm w ilości 735,0 m²
5. Powierzchnia mechanicznego rozebrania podbudowy z kruszywa kamiennego o grubości 40 cm w ilości 735,0 m²
6. Inne: powierzchnia mechanicznego profilowania i zagęszczania podłoża pod warstwy konstrukcyjne w ilości 735,0 m²; powierzchnia remontu cząstkowego nawierzchni tłuczniowej – ręczne zagęszczanie tłuczni o głębokości wyboi 11 cm w ilości 210,0 m².

Powyższe dane zostały ustalone na podstawie oględzin, pomiarów.

Brak różnic w stosunku do zestawienia rzeczowo – finansowego.

Brak trudności w trakcie realizacji zadania.

Zakres zadania zrealizowano w pełni.

Użyto technologii i zastosowano materiały oraz ich ilości zgodnie z wymogami stawianymi dla ww. zadania.

Osiągnięte efekty rzeczowe bezpośrednio po zakończeniu inwestycji

1. Zakładane efekty rzeczowe: 0,210 km
2. Faktycznie osiągnięte efekty rzeczowe: 0,210 km
3. Dotację wykorzystano zgodnie z przeznaczeniem określonym w zawartych umowach.

[Dowód: akta kontroli str.237 - 248]

Prawidłowość rzeczowego wykorzystania dotacji ocenia się pozytywnie.

Prawidłowość wyboru wykonawców w aspekcie przepisów ustawy Prawo zamówień publicznych.

Materię objętą kontrolą regulują przepisy ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz.U. z 2010 r., Nr 113, poz. 759 ze zm.), zwaną dalej ustawą PZP, oraz akty wykonawcze do ustawy i okołoustawowe.

W 2012 r. udzielono dwa zamówienia publiczne, dotyczące wykorzystania przyznaných w 2012 r. środków z rezerwy celowej budżetu państwa na usuwanie lub przeciwdziałanie skutkom klęsk żywiołowych. Przestrzeganie przepisów ustawy – Prawo zamówień publicznych, w odniesieniu do kontrolowanych postępowań o udzielenie zamówień publicznych, oceniam jako pozytywne z uchybieniami.

W toku kontroli sprawdzono dokumentację dotyczącą dwóch postępowań o udzielenie zamówienia publicznego przeprowadzonych w trybie art. 39 ustawy PZP, tj. przetargu nieograniczonego: „Odbudowa sieci wod. -kan., dróg i mostów w Komarnie uszkodzonych w wyniku powodzi” oraz „Odbudowa uszkodzonej w wyniku powodzi drogi gminnej w Trzcíńsku na dz. nr 393 na odcinku 0,000 – 1,530 km”.

I. W postępowaniu (nr: UG.271.06.2012) pn.: „**Odbudowa sieci wod. -kan., dróg i mostów w Komarnie uszkodzonych w wyniku powodzi**” Zamawiający błędnie określił wartość szacunkową zamówienia na podstawie kosztorysów inwestorskich z sierpnia i września 2012 r. na kwotę 552.988,36 PLN brutto, tj. 137.572,98 EUR. Zamawiający oszacował wartość zamówienia razem z podatkiem od towarów i usług – stanowi to naruszenie art. 32

ust. 1 ustawy PZP. Prawidłowa wartość: 449,584,04 PLN, tj.: 111.847,96 EUR netto. Zamawiający w piśmie z dnia 13 maja 2013 r., znak: UG.1710.13.2013.OA wskazał, że ani oszacowana wartość zamówienia, ani wartość zadania po udzieleniu zamówienia publicznego nie przekroczyła kwoty, powyżej której w myśl przepisów ustawy PZP niezbędne byłoby przekazanie ogłoszeń Urzędowi Oficjalnych Publikacji Wspólnot Europejskich. Jednakże sama wartość zamówienia podstawowego przekroczyła kwotę określoną na podstawie art. 4 pkt 8 ustawy PZP wobec czego Zamawiający przeprowadził postępowanie w trybie przetargu nieograniczonego. Ze względu na wymienione okoliczności naruszenie to pozostaje bez wpływu na wynik postępowania.

W dniu 21.09.2012 r. Zamawiający zamieścił ogłoszenie o zamówieniu w miejscu publicznie dostępnym w swojej siedzibie, na swojej stronie internetowej oraz w BZP (nr 361132 – 2012). Wraz z ogłoszeniem umieszczono SIWZ oraz załączniki.

Treść SIWZ jest zgodna z obowiązującymi przepisami, przedmiot postępowania oraz warunki udziału w postępowaniu zostały określone prawidłowo. Zamawiający nie opisał warunków udziału w postępowaniu w ogłoszeniu o zamówieniu – stanowi to naruszenie art. 41 pkt 7 ustawy PZP. Zamawiający w piśmie z dnia 13 maja 2013 r., znak: UG.1710.13.2013.OA wyjaśnił, że opisał warunki udziału w postępowaniu poprzez zastosowanie zapisu: „Zamawiający dokona oceny spełnienia warunków udziału w postępowaniu na podstawie złożonych przez Wykonawcę dokumentów i oświadczeń”, zaś żądane dokumenty i oświadczenia zostały wymienione w pkt 1 rozdziału VII SIWZ. Ponadto Zamawiający wskazała, że w przedmiotowym postępowaniu wykonawcy nie zadawali pytań w niniejszym zakresie. Biorąc pod uwagę powyższe oraz fakt, że na przedmiotowe zapisy ogłoszenia nie wniesiono odwołania, przedmiotowe naruszenie nie miało wpływu na wynik postępowania.

W pkt III.4.2 ogłoszenia o zamówieniu oraz w pkt VII.2 SIWZ Zamawiający wskazał, że w przypadku wykonawców, mających swoją siedzibę na terytorium RP wymaga złożenia m.in. aktualnego zaświadczenia właściwego naczelnika urzędu skarbowego potwierdzającego, że wykonawca nie zalega z opłacaniem podatków, lub zaświadczenia, że uzyskał przewidziane prawem zwolnienie, odroczenie lub rozłożenie na raty zaległych płatności lub wstrzymanie w całości wykonania decyzji właściwego organu oraz aktualnego zaświadczenia właściwego oddziału Zakładu Ubezpieczeń Społecznych lub Kasy Rolniczego Ubezpieczenia Społecznego potwierdzającego, że wykonawca nie zalega z opłacaniem składek na ubezpieczenia zdrowotne i społeczne, lub potwierdzenia, że uzyskał przewidziane

prawem zwolnienie, odroczenie lub rozłożenie na raty zaległych płatności lub wstrzymanie w całości wykonania decyzji właściwego organu. Jednocześnie od wykonawców, mających swoją siedzibę poza terytorium RP nie wymagał przedłożenia dokumentów w tym zakresie (czyli zgodnie z § 2 ust. 1 pkt 3 i 4 i § 4 ust. 1 pkt 1 rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z 30 grudnia 2009 r. w sprawie rodzajów dokumentów jakie może żądać zamawiający od wykonawcy, oraz form w jakich te dokumenty mogą być żądane – nie zalega z uiszczaniem podatków, opłat, składek na ubezpieczenie społeczne i zdrowotne albo że uzyskał przewidziane prawem zwolnienie, odroczenie lub rozłożenie na raty zaległych płatności lub wstrzymanie w całości wykonania decyzji właściwego organu), co stanowi naruszenie art. 25 ust. 1 w związku z art. 7 ust. 1 ustawy PZP, tj. zasady równego traktowania wykonawców. Zamawiający w piśmie znak: UG.1710.13.2013.OA z dnia 13 maja 2013 r. wskazał, że w przypadku złożenia oferty przez wykonawcę spoza terytorium RP, który nie załączyłby do niej żądanych dokumentów, taki wykonawca zostałby wezwany do uzupełnienia oferty w trybie art. 26 ust. 3 ustawy PZP. Ponadto Zamawiający wskazał na lokalny charakter postępowania oraz jego szacunkową wartość określoną poniżej progów określonych na podstawie art. 11 ust. 8 ustawy PZP. Biorąc pod uwagę powyższe ww. naruszenie nie miało wpływu na wynik postępowania.

Nie składano zapytań do SIWZ, zmieniono jego treść w dniu 25.09.2012 r. (ogłoszenie o zmianie ogłoszenia nr 364780-2012) oraz w dniu 01.10.2012 (ogłoszenie o zmianie ogłoszenia nr 374784-2012). W terminie składania ofert, tj. do dnia 05.10.2012 r. do godz. 11.00 wpłynęła 1 oferta. Zamawiający nie wykluczył z postępowania żadnego z wykonawców, ani nie odrzucił żadnej z ofert. Zamawiający nie wzywał wykonawców do uzupełnienia ofert, ani do uzupełnienia ich treści, prostował omyłkę w ofercie. W dniu otwarcia ofert członkowie Komisji Przetargowej złożyli oświadczenia o niepodleganiu wykluczeniu w postępowaniu (Druk ZP-1).

Wybrano ofertę najkorzystniejszą, tj.: złożoną przez Przedsiębiorstwo Inżynieryjno Konstrukcyjno Budowlane INKOBUD Sp. z o. o., 59-500 Złotoryja ul. Legnicka 37 na kwotę 517.638,74 PLN brutto. W prawidłowy sposób powiadomiono wykonawcę o wyborze oferty. Na ww. kwotę podpisano w dniu 11.10.2012 r. umowę nr 1/ZP/RB/2012 oraz niezwłocznie zamieszczono ogłoszenie o udzieleniu zamówienia w BZP (nr 394372 - 2012). Zakończenie zadania określono na 05.12.2012 r. Umowa jest zgodna z SIWZ oraz złożoną ofertą, nie dokonano zmian jej treści.

II. W postępowaniu (nr: UG.271.08.2012) pn.: „**Odbudowa uszkodzonej w wyniku powodzi drogi gminnej w Trzciesku na dz. nr 393 na odcinku 0,000 – 1,530 km**” Zamawiający określił wartość szacunkową zamówienia na podstawie kosztorysu inwestorskiego z października 2012 r. na kwotę 1.031.462,29 PLN netto, tj. 256.608,19EUR. W dniu 22.10.2012 r. Zamawiający zamieścił ogłoszenie o zamówieniu w miejscu publicznie dostępnym w swojej siedzibie, na swojej stronie internetowej oraz w BZP (nr 411588 – 2012). Wraz z ogłoszeniem umieszczono SIWZ oraz załączniki.

Treść SIWZ jest zgodna z obowiązującymi przepisami, przedmiot postępowania oraz warunki udziału w postępowaniu zostały określone prawidłowo. Zamawiający nie opisał warunków udziału w postępowaniu w ogłoszeniu o zamówieniu – stanowi to naruszenie art. 41 pkt 7 ustawy PZP. Zamawiający w piśmie z dnia 13 maja 2013 r., znak: UG.1710.13.2013.OA wyjaśnił, że opisał warunki udziału w postępowaniu poprzez zastosowanie zapisu: „Zamawiający dokona oceny spełnienia warunków udziału w postępowaniu na podstawie złożonych przez Wykonawcę dokumentów i oświadczeń”, zaś żądane dokumenty i oświadczenia zostały wymienione w pkt 1 rozdziału VII SIWZ. Ponadto Zamawiający wskazała, że w przedmiotowym postępowaniu wykonawcy nie zadawali pytań w niniejszym zakresie. Biorąc pod uwagę powyższe oraz fakt, że na przedmiotowe zapisy ogłoszenia nie wniesiono odwołania, przedmiotowe naruszenie nie miało wpływu na wynik postępowania.

W pkt III.4.2 ogłoszenia o zamówieniu oraz w pkt VII.2 SIWZ Zamawiający wskazał, że w przypadku wykonawców, mających swoją siedzibę na terytorium RP wymaga złożenia m.in. aktualnego zaświadczenia właściwego naczelnika urzędu skarbowego potwierdzającego, że wykonawca nie zalega z opłacaniem podatków, lub zaświadczenia, że uzyskał przewidziane prawem zwolnienie, odroczenie lub rozłożenie na raty zaległych płatności lub wstrzymanie w całości wykonania decyzji właściwego organu oraz aktualnego zaświadczenia właściwego oddziału Zakładu Ubezpieczeń Społecznych lub Kasy Rolniczego Ubezpieczenia Społecznego potwierdzającego, że wykonawca nie zalega z opłacaniem składek na ubezpieczenia zdrowotne i społeczne, lub potwierdzenia, że uzyskał przewidziane prawem zwolnienie, odroczenie lub rozłożenie na raty zaległych płatności lub wstrzymanie w całości wykonania decyzji właściwego organu. Jednocześnie od wykonawców, mających swoją siedzibę poza terytorium RP nie wymagał przedłożenia dokumentów w tym zakresie (czyli zgodnie z § 2 ust. 1 pkt 3 i 4 i § 4 ust. 1 pkt 1 rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z 30 grudnia 2009 r. w sprawie rodzajów dokumentów jakie może żądać zamawiający od wykonawcy, oraz form w jakich te dokumenty mogą być żądane – nie zalega z uiszczeniem

podatków, opłat, składek na ubezpieczenie społeczne i zdrowotne albo że uzyskał przewidziane prawem zwolnienie, odroczenie lub rozłożenie na raty zaległych płatności lub wstrzymanie w całości wykonania decyzji właściwego organu), co stanowi naruszenie art. 25 ust. 1 w związku z art. 7 ust. 1 ustawy PZP, tj. zasady równego traktowania wykonawców. Zamawiający w piśmie znak: UG.1710.13.2013.OA z dnia 13 maja 2013 r. wskazał, że w przypadku złożenia oferty przez wykonawcę spoza terytorium RP, który nie załączyłby do niej żądanych dokumentów, taki wykonawca zostałby wezwany do uzupełnienia oferty w trybie art. 26 ust. 3 ustawy PZP. Ponadto Zamawiający wskazał na lokalny charakter postępowania oraz jego szacunkową wartość określoną poniżej progów określonych na podstawie art. 11 ust. 8 ustawy PZP. Biorąc pod uwagę powyższe ww. naruszenie nie miało wpływu na wynik postępowania.

W dniu 24 października 2012 r. Wykonawca złożył pytanie do SIWZ, w jego wyniku zmieniono treść SIWZ (ogłoszenie o zmianie ogłoszenia nr 421492-2012), w dniu 26.10.2012 r. Zamawiający odpowiedział na przedmiotowe pytanie. W terminie składania ofert, tj. do dnia 06.11.2012 r. do godz. 11.00 wpłynęło 6 ofert. Zamawiający wykluczył z postępowania dwóch wykonawców (z powodu nie spełniania warunków udziału w postępowaniu) oraz odrzucił złożone przez nich ofert. Zamawiający wzywał wykonawców do uzupełnienia ofert oraz do uzupełnienia ich treści, nie prostował omyłek w złożonych ofertach. W dniu otwarcia ofert członkowie Komisji Przetargowej złożyli oświadczenia o niepodleganiu wykluczeniu w postępowaniu (Druk ZP-1).

Wybrano ofertę najkorzystniejszą, tj.: złożoną przez Jeleniogórskie Przedsiębiorstwo Robót Drogowych Sp. z o. o., 58-560 Jelenia Góra ul. Dworcowa 26 na kwotę 935.066,52 PLN brutto. W prawidłowy sposób powiadomiono wykonawców o wyborze oferty. Na ww. kwotę podpisano w dniu 15.11.2012 r. umowę nr 2/ZP/RB/2012 oraz niezwłocznie zamieszczono ogłoszenie o udzieleniu zamówienia w BZP (nr 451488 - 2012). Zakończenie zadania określono na 10.12.2012 r. Umowa jest zgodna z SIWZ oraz złożoną ofertą. W dniu 10.12.2012 r. podpisano aneks nr 1/2/ZP/RB/2012 z dnia 10 grudnia 2012 r. przedłużający termin zakończenia zadania do dnia 21 grudnia 2012 r. W dniu 21 grudnia 2012 r. zawarto ugodę zmniejszającą zakres rzeczowy zadania o elementy robót o łącznej wartości 1.210,00 PLN netto, których wykonanie stało się niemożliwe do wykonania z powodu panujących warunków atmosferycznych lub co, do których, wg Inspektora Nadzoru/Projektanta nie zachodzi potrzeba ich wykonania.

[Dowód: akta kontroli str. 249 - 276]

W związku ze stwierdzonymi uchybieniami zaleca się zapewnić przestrzeganie:

1. egzekwowania jednakowych dokumentów od wszystkich wykonawców biorących udział w postępowaniu (zgodnie z rozporządzeniem Prezesa Rady Ministrów z dnia 30 grudnia 2009 r. w sprawie dokumentów, jakich może żądać zamawiający od wykonawcy, oraz form, w jakich te dokumenty mogą być składane - art. 25 ust. 1 w związku z art. 7 ust. 1 ustawy PZP),
2. ustalania prawidłowej wysokości szacunkowej wartości zamówienia tj. obliczonej w sposób wskazany w art. 32 ust. 1 ustawy PZP,
3. wykazywania w ogłoszeniu o zamówieniu warunków udziału w postępowaniu oraz opisu sposobu dokonywania oceny spełniania tych warunków - art. 41 pkt. 7 ustawy PZP.

Proszę o złożenie informacji o działaniach podjętych w celu realizacji powyższych zaleceń w terminie 14 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia.

Na tym wystąpienie pokontrolne sporządzone w trzech jednobrzmiących egzemplarzach zakończono.

Jeden egzemplarz przekazano kierownikowi jednostki kontrolowanej.

Zgodnie z art. 48 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz. U. Nr 185, poz. 1092), od wystąpienia pokontrolnego nie przysługują środki odwoławcze.

Z up. WOJEWODY DOLNOŚLĄSKIEGO

Celina Magdalena Dziędział
DYREKTOR WYDZIAŁU

.....
Finansów i Budżetu
Podpis kierownika jednostki kontrolującej
(wojewody lub upoważnionej osoby)