



WOJEWODA DOLNOŚLĄSKI

Wrocław, dnia 05 września 2013 r.

FB-KF.431.27.2013.JG

Pan
Mirosław Górecki
Burmistrz
Miasta Kowary

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

W dniach od 24 lipca do 26 lipca 2013 r. na podstawie art. 175 ust. 1 pkt 2 i 3 oraz ust. 2 pkt 2-5 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

- **Joanna Gaura** – inspektor wojewódzki, przewodnicząca zespołu, Wydział Bezpieczeństwa i Zarządzania Kryzysowego
- **Tomasz Zaczek** – inspektor wojewódzki, członek zespołu, przeprowadził kontrolę problemową w trybie zwykłym w Urzędzie Miejskim w Kowarach, ul. 1-go Maja 1a, 58-530 Kowary.

Temat kontroli: **Prawidłowość wykorzystania środków z rezerwy celowej budżetu państwa na przeciwdziałanie i usuwanie skutków klęsk żywiołowych.**
Okres objęty kontrolą: 2012 rok.

Kontrolę przeprowadzono zgodnie z zatwierdzonym w dniu 28 czerwca 2013 r. przez Wicewojewodę Dolnośląskiego planem kontroli na II półrocze 2013 r. (NK-KS.430.1.2013.MW).

Kontrolę odnotowano w książce kontroli Urzędu Miejskiego w Kowarach pod pozycją 4.

W okresie objętym kontrolą funkcje kierownicze pełniły następujące osoby:
Pan Mirosław Górecki – Burmistrz Miasta Kowary, wybrany w dniu 05 grudnia 2010 r. – zaświadczenie Miejskiej Komisji Wyborczej z dnia 05 grudnia 2010 r.,
Pani Agata Młodawska – Skarbnik Miasta Kowary od dnia 14 września 2011 r., powołana Uchwałą Nr XVI/100/11 Rady Miejskiej w Kowarach z dnia 13 września 2011 r.

Za wykonywanie zadań w zakresie kontrolowanego zagadnienia odpowiedzialni byli pracownicy Referatu Gospodarki Komunalnej, Infrastruktury Technicznej i Ochrony Środowiska oraz Referatu Księgowości.

[Dowód akta kontroli str. 393-410]

Na terenie gminy Kowary w dniach 06-07 sierpnia 2010 r., na skutek ulewnego deszczu miała miejsce powódź, która wyrządziła szkody w infrastrukturze drogowej, zniszczyła wiele budynków i mostów.

W dniach 06-07 sierpnia 2010 r. spisano Protokół Komisji ds. szacowania szkód w infrastrukturze komunalnej spowodowanych przez ulewne deszcze. Szkody oszacowano na kwotę 2 636 350,00 zł.

W dniu 12 października 2010 r. spisano protokół Komisji Wojewódzkiej ds. weryfikacji strat w infrastrukturze jednostek samorządu terytorialnego spowodowanych przez klęski żywiołowe. Komisja przeprowadziła wizję w terenie dotkniętym skutkami powodzi i potwierdziła opis szkód zawartych w protokole komisji gminnej, szacując straty na kwotę 2 636 350,00 zł.

Działalność jednostki w zakresie objętym przedmiotową kontrolą oceniono pozytywnie z uchybieniami.

Powyższa ocena wynika z ocen cząstkowych badanych obszarów tj.:

CZEŚĆ FB

Ujęcie dotacji w planie finansowym jednostki.

Na usuwanie skutków klęski żywiołowej, jednostka otrzymała promesy na kwotę 680 000,00 zł:

- Promesa z dnia 17 lutego 2012 r. (pismo nr BUSKŹ-I-5900-6-2/2012) na kwotę 500 000,00 zł na dofinansowanie 3 zadań,
- Promesa z dnia 25 czerwca 2012 r. (pismo nr BUSKŹ-I-5900-6-6/2012) na kwotę 180 000,00 zł.

W dniu 30 maja 2012 r., nawiązując do promesy z dnia 17 lutego 2012 r. oraz na podstawie pisma Wojewody Dolnośląskiego z dnia 24 maja 2012 r. (BZ-WCZK.6355.24.2012.TZ) w sprawie zmiany terminu złożenia dokumentacji, MSW wyraziło zgodę na zmianę terminu z dnia 31 maja 2012 r. na dzień 02 lipca 2012 r.

Zgodnie z zapisami promesy, wysokość dotacji miała wynosić nie więcej niż wartość zadania po udzieleniu zamówienia publicznego -100% dofinansowania kwoty zgłoszonej we wniosku dla gmin, w których dokonywano remontów dróg i mostów, a które zostały ujęte w rozporządzeniu Prezesa Rady Ministrów z dnia 04 stycznia 2011 r. w sprawie gmin, w których stosuje się szczególne zasady odbudowy, remontów i rozbiórek obiektów budowlanych zniszczonych lub uszkodzonych w wyniku działania żywiołu, a także szczególnych zasady zagospodarowania terenów oraz zasady i tryb nabywania nieruchomości, w związku z osunięciem ziemi (Dz. U. Nr 5, poz. 14). W pozostałych gminach, wysokość dotacji wyniosła 80% wartości zadania po udzieleniu zamówienia publicznego.

W związku z tym, iż Gmina Kowary nie została ujęta w ww. rozporządzeniu, wysokość dofinansowania dla poszczególnych zadań wyniosła 80% wartości zadania po udzieleniu

zamówienia publicznego.

Burmistrz Miasta Kowary oraz Kierownik Referatu Księgowości złożyli oświadczenia o tym, iż jednostka posiada zabezpieczone w swoim budżecie na rok 2012 środki finansowe przeznaczone jako udział własny w sfinansowaniu poszczególnych zadań. Dotacje miały zostać udzielone na podstawie umów zawartych pomiędzy Wojewodą Dolnośląskim a Gminą Kowary reprezentowaną przez Burmistrza Miasta Kowary po przekazaniu przez jednostkę do DUW, w terminie do dnia 31 maja i 31 sierpnia 2012 r., dokumentów wskazanych w załączniku nr 1 do Wytycznych Ministra Administracji i Cyfryzacji 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.

Pismem nr BUSKŹ-I-5901-9-18/2012 z dnia 09 lipca 2012 r., MSW wyraziło zgodę na wykorzystanie kwoty dotacji w wysokości 86 381,00 zł, która pozostała po wykorzystaniu środków z promesy z 17 lutego 2012 r., na realizację dodatkowego zadania pn. Udrożnienie i oczyszczenie rowów melioracyjnych 4 km i przepustów 9 szt. (w ciągach rowów melioracyjnych). Dokumenty wymagane do podpisania umowy jednostka miała złożyć do dnia 31 sierpnia 2012 r.

W dniu 14.08.2012 r. pismem nr GK.7011.21.2012, Burmistrz zwrócił się z prośbą o przesunięcie terminu złożenia dokumentów niezbędnych do umowy dotacji na 2 zadania, w związku z trudnościami przygotowania niezbędnych dokumentów (dotyczy promesy z dnia 25 czerwca 2012 r. termin złożenia dokumentów upływał 31 sierpnia oraz pisma nr BUSKŹ-I-5900-9-18/2012 z dnia 09 lipca 2012 r.).

Pismem nr BUSKŹ-I-5901-9-23/2012 z dnia 19 września 2012 r. MAiC wyraziło zgodę na zmianę terminu złożenia wymaganej dokumentacji dotyczących zadania:

- Remont i udrożnienie kanalizacji deszczowej na terenie miasta Kowary w km 0+000-1+900.

Termin złożenia dokumentów zmieniono na dzień 03 października 2012 r.

Pismem nr BUSKŹ-I-5901-9-23/2012 z dnia 27 września 2012 r. MAiC wyraziło zgodę na zmianę terminu złożenia wymaganej dokumentacji dotyczących zadania:

- Udrożnienie i oczyszczenie rowów melioracyjnych 4 km i przepustów 9 szt. (w ciągach rowów melioracyjnych).

Termin złożenia dokumentów zmieniono na dzień 30 października 2012 r.

Kwoty dotacji wnioskowanej, przyznanej dotacji oraz środków własnych na poszczególne zadania przedstawia tabela:

Lp.	Nazwa zadania	Kwota zawarta we wniosku o dofinansowanie zadania	Kwota dotacji wg umowy	Kwota środków własnych
1.	Remont ulicy Polnej w Kowarach w km 0+383-0+876	187 274,00	187 274,00	46 818,03
2.	Remont ulicy Kopernika w Kowarach w km 0+319-0+633	110 888,00	110 888,00	27 722,16
3.	Remont ulicy Wojska Polskiego w Kowarach w km 0+000-0+161	115 457,00	115 457,00	28 864,13
4.	Remont i udrożnienie kanalizacji deszczowej na terenie miasta Kowary w	174 699,00	174 699,00	43 675,20

	km 0+000-1+900			
5.	Udrożnienie i oczyszczenie rowów melioracyjnych 4 km i przepustów 9 szt. (w ciągach rowów melioracyjnych)	67 744,00	67 744,00	16 936,58
Razem:		656 062,00	656 062,00	164 016,10

Łączna kwota dotacji, którą przyznano na zadania dla UM w Kowarach wyniosła 656 062,00 zł.

Ujęcie środków dotacji oraz środków własnych w planie finansowym jednostki przedstawia poniższa tabela:

Uchwała	Dochody				Wydatki			
	Dz.	Rozdz.	§	Kwota w zł (po wprowadzeniu zmian do planu)	Dz.	Rozdz.	§	Kwota w zł (po wprowadzeniu zmian do planu)
Uchwała Nr XXIII/147/12 RMK z dnia 25 stycznia 2012 r.					010	01078	4270	40 000,00
					600	60078	4270	69 000,00
					900	90078	4270	46 000,00
Łączna kwota dochodów i wydatków (uchwała budżetowa)	x			-	x			155 000,00
Uchwała Nr XXV/159/12 RMK z dnia 29 marca 2012 r.					010	01078	4270	5 000,00
	600	60078	2030	500 000,00	600	60078	4270	650 000,00
					900	90078	4270	0,00
Łączna kwota dochodów i wydatków (po wprowadzeniu zmian do planu)	x			500 000,00	x			655 000,00
Uchwała Nr XXXIII/174/12 RMK z dnia 31 sierpnia 2012 r.	010	01078	2030	86 381,00	010	01078	4270	107 977,00
	600	60078	2030	413 619,00	600	60078	4270	525 561,00
	900	90078	2030	180 000,00	900	90078	4270	225 000,00
Łączna kwota dochodów i wydatków (po wprowadzeniu zmian do planu)	x			680 000,00	x			858 538,00
Zarządzenie Nr 191/2012 BMK z dnia 31 grudnia 2012 r.	010	01078	2030	67 744,00	010	01078	4270	89 340,00
	600	60078	2030	413 619,00	600	60078	4270	525 561,00
	900	90078	2030	174 699,00	900	90078	4270	219 699,00
Łączna kwota dochodów i wydatków (po wprowadzeniu zmian do planu)	x			656 062,00	x			834 600,00

Różnica pomiędzy kwotą dochodów a kwotą wydatków związana jest z zaangażowaniem środków własnych Gminy w wydatkach na realizację zadań objętych kontrolą.

Zmiany w zakresie środków objętych kontrolą, po stronie dochodów i wydatków budżetowych w budżecie Gminy na rok 2012, wprowadzono uchwałami Rady Miejskiej w Kowarach oraz Zarządzeniem Burmistrza Miasta Kowary, w prawidłowych kwotach, zgodnie z obowiązującą klasyfikacją.

Działania te były zgodne z art. 257 pkt 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. 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.

[Dowód akta kontroli str. 315-392]

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

Realizacja zobowiązań wynikających z zawartych umów oraz zgodność wydatków dokonywanych w ramach udzielonej dotacji z jej celowym przeznaczeniem. Dokumentowanie i ewidencjonowanie operacji gospodarczych.

W ramach przyznanych środków zawarto 5 umów pomiędzy Wojewodą Dolnośląskim a Gminą Kowary.

1. Zadanie pn.: „Remont ulicy Polnej w Kowarach w km 0+383-0+876”

W dniu 26 kwietnia 2012 r. Gmina złożyła do DUW we Wrocławiu wniosek o dotację w wysokości 187 274,00 zł na dofinansowanie ww. zadania (80% wartości kosztów zadania z wybranej oferty w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego).

W ramach przyznanej promesą dotacji z rezerwy celowej zawarto w dniu 01 czerwca 2012 r., pomiędzy Wojewodą Dolnośląskim a Gminą Kowary reprezentowaną przez Burmistrza Miasta Kowary, Umowę dotacji Nr 5/2012 na dofinansowanie ww. zadania w wysokości 187 274,00 zł.

Zgodnie z umową jst zobowiązała się do:

- wykonania zadania w terminie do dnia 31 sierpnia 2012 r.,
- wykorzystania dotacji w terminie 14 dni od dnia zakończenia zadania tj. do 14 września 2012 r.,
- przesłania do Wojewody w terminie 21 dni od dnia zakończenia zadania (do dnia 21 września 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.

Umowę Nr 61/2012 z wykonawcą o wykonanie robót drogowych zawarto w dniu 26 kwietnia 2012 r. Zgodnie z umową wykonawca zobowiązał się do wykonania zadania do dnia 31 sierpnia 2012 r.

W dniu 03 sierpnia 2012 r. (pismo z dnia 01.08.2012 r.), wykonawca zgłosił zakończenie robót i zwrócił się z prośbą o wyznaczenie terminu odbioru końcowego zadania. Gmina zgodnie z § 12 umowy, zobowiązana była do wyznaczenia terminu odbioru zadania w ciągu 6 dni od daty zgłoszenia gotowości do odbioru przez wykonawcę tj. do 09 sierpnia 2012 r. Pismem z dnia 06 sierpnia 2012 r., wyznaczono termin odbioru na dzień 10 sierpnia 2012 r.

Zgodnie z umową dotacji termin jej wykorzystania upływał w dniu 14 września 2012 r. Natomiast, zgodnie z umową z wykonawcą, w terminie 30 dni od daty wpływu faktury Gmina zobowiązała się do zapłaty należności wykonawcy za wykonane roboty. Ustalono, iż termin upływał w dniu 10 września 2012 r. (09.09.-dzień wolny).

Dotacja z DUW wpłynęła na konto Gminy w dniu 16 sierpnia 2012 r. Zapłaty dokonano w dniu 17 sierpnia 2012 r. tj. zgodnie z terminem wynikającym z umowy dotacji i z terminem wynikającym z umowy z wykonawcą.

Rozliczenie końcowe zadania wraz z kopią wyciągu bankowego, faktury oraz protokołem rzeczowo-finansowym końcowego odbioru zadania wpłynęły do DUW w dniu 21 sierpnia 2012 r. zgodnie z terminem określonym w umowie dotacji.

[Dowód akta kontroli str. 295-314]

2. Zadanie pn.: „Remont ulicy Kopernika w Kowarach w km 0+319-0+633”.

W dniu 11 maja 2012 r. Gmina złożyła do DUW we Wrocławiu wniosek o dotację w wysokości 110 888,00 zł na dofinansowanie ww. zadania.

W ramach przyznanej promesą dotacji z rezerwy celowej zawarto w dniu 18 lipca 2012 r., pomiędzy Wojewodą Dolnośląskim a Gminą Kowary reprezentowaną przez Burmistrza Miasta Kowary, Umowę dotacji Nr 74/2012 na dofinansowanie ww. zadania w wysokości 110 888,00 zł.

Zgodnie z umową jst zobowiązała się do:

- wykonania zadania w terminie do dnia 30 września 2012 r.,
- wykorzystania dotacji w terminie 14 dni od dnia zakończenia zadania tj. do 14 października 2012 r.,
- przesłania do Wojewody w terminie 21 dni od dnia zakończenia zadania (do dnia 21 października 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 Nr 72/2012 z wykonawcą o wykonanie robót drogowych zawarto w dniu 09 maja 2012 r. Zgodnie z umową wykonawca zobowiązał się do wykonania zadania do dnia 30 września 2012 r.

W dniu 26 września 2012 r., wykonawca zgłosił zakończenie robót i zwrócił się z prośbą o wyznaczenie terminu odbioru końcowego zadania. Gmina zgodnie z § 12 umowy, zobowiązana była do wyznaczenia terminu odbioru zadania w ciągu 6 dni od daty zgłoszenia gotowości do odbioru przez wykonawcę tj. do 02 października 2012 r. Pismem z dnia 27 września 2012 r., wyznaczono termin odbioru na dzień 01 października 2012 r.

Zgodnie z umową dotacji termin jej wykorzystania upływał w dniu 14 października 2012 r. Natomiast, zgodnie z umową z wykonawcą, w terminie 30 dni od daty wpływu faktury Gmina zobowiązała się do zapłaty należności wykonawcy za wykonane roboty drogowe. Ustalono, iż termin upływał w dniu 31 października 2012 r.

Dotacja z DUW wpłynęła na konto Gminy w dniu 02 października 2012 r. Zapłaty dokonano w dniu 10 października 2012 r. tj. zgodnie z terminem wynikającym z umowy dotacji i terminu wynikającego z umowy z wykonawcą.

Rozliczenie końcowe zadania wraz z kopią wyciągu bankowego, faktury oraz protokołem rzeczowo-finansowym końcowego odbioru zadania wpłynęły do DUW w dniu 12 października 2012 r., zgodnie z terminem określonym w umowie dotacji.

[Dowód akta kontroli str. 275-294]

3. Zadanie pn.: „Remont ulicy Wojska Polskiego w Kowarach w km 0+000-0+161”.

W dniu 26 czerwca 2012 r. Gmina złożyła do DUW we Wrocławiu wniosek o dotację w wysokości 115 457,00 zł na dofinansowanie ww. zadania.

W ramach przyznanej promesą dotacji z rezerwy celowej zawarto w dniu 14 sierpnia 2012 r., pomiędzy Wojewodą Dolnośląskim a Gminą Kowary reprezentowaną przez Burmistrza Miasta Kowary, Umowę dotacji Nr 115/2012 na dofinansowanie ww. zadania w wysokości 115 457,00 zł.

Zgodnie z umową jst zobowiązała się do:

- wykonania zadania w terminie do dnia 30 września 2012 r.,
- wykorzystania dotacji w terminie 14 dni od dnia zakończenia zadania tj. do 14 października 2012 r.,
- przesłania do Wojewody w terminie 21 dni od dnia zakończenia zadania (do dnia 21 października 2012 r.) następujących dokumentów:
 - rozliczenia końcowego kosztów zadania wraz z potwierdzonymi za zgodność z oryginałem kopiami faktur lub rachunków oraz przelewów lub potwierżeń dokonania zapłaty,
 - protokołu rzeczowo-finansowego końcowego odbioru zadania.

Umowę Nr 116/2012 z wykonawcą o wykonanie robót drogowych zawarto w dniu 26 czerwca 2012 r. Zgodnie z umową wykonawca zobowiązał się do wykonania zadania do dnia 30 września 2012 r.

W dniu 28 września 2012 r., wykonawca zgłosił zakończenie robót i zwrócił się z prośbą o wyznaczenie terminu odbioru końcowego zadania. Gmina zgodnie z § 12 umowy, zobowiązana była do wyznaczenia terminu odbioru zadania w ciągu 6 dni od daty zgłoszenia gotowości do odbioru przez wykonawcę tj. do 04 października 2012 r. Pismem z dnia 02 października 2012 r., wyznaczono termin odbioru na dzień 04 października 2012 r.

Zgodnie z umową dotacji termin jej wykorzystania upływał w dniu 14 października 2012 r. Natomiast, zgodnie z umową z wykonawcą, w terminie 30 dni od daty wpływu faktury Gmina zobowiązała się do zapłaty należności wykonawcy za wykonane roboty. Ustalono, iż termin upływał w dniu 05 listopada 2012 r. (04.11 – dzień wolny).

Dotacja z DUW wpłynęła na konto Gminy w dniu 09 października 2012 r. Zapłaty dokonano w dniu 17 października 2012 r. (14.10 – dzień wolny) tj. 2 dni po terminie wynikającym z umowy dotacji i zgodnie z terminem wynikającym z umowy z wykonawcą.

Rozliczenie końcowe zadania wraz z kopią wyciągu bankowego, faktury oraz protokołem rzeczowo-finansowym końcowego odbioru zadania wpłynęły do DUW w dniu 22 października 2012 r. (21.10 – dzień wolny), zgodnie z terminem określonym w umowie dotacji.

[Dowód akta kontroli str. 255-274]

4. Zadanie pn.: „Remont i udrożnienie kanalizacji deszczowej na terenie miasta Kowary w km 0+000-1+900”.

W dniu 23 października 2012 r. Gmina złożyła do DUW we Wrocławiu wniosek o dotację w wysokości 67 744,00 zł na dofinansowanie ww. zadania.

W ramach przyznanej promesą dotacji z rezerwy celowej zawarto w dniu 20 listopada 2012 r., pomiędzy Wojewodą Dolnośląskim a Gminą Kowary reprezentowaną przez Burmistrza Miasta Kowary, Umowę dotacji Nr 207/2012 na dofinansowanie ww. zadania w wysokości 174 699,00 zł.

Zgodnie z umową jst zobowiązała się do:

- wykonania zadania w terminie do dnia 15 listopada 2012 r.,
- wykorzystania dotacji w terminie 14 dni od dnia zakończenia zadania tj. do 29 listopada 2012 r.,
- przesłania do Wojewody w terminie 21 dni od dnia zakończenia zadania (do dnia 06 grudnia 2012 r.) następujących dokumentów:
 - rozliczenia końcowego kosztów zadania wraz z potwierdzonymi za zgodność z oryginałem kopiami faktur lub rachunków oraz przelewów lub potwierżeń dokonania zapłaty,
 - protokołu rzeczowo-finansowego końcowego odbioru zadania.

Umowę Nr 201/2012 z wykonawcą o remont kanalizacji deszczowej zawarto w dniu 26 września 2012 r. Zgodnie z umową wykonawca zobowiązał się do wykonania zadania do dnia 15 listopada 2012 r.

W dniu 15 listopada 2012 r., wykonawca zgłosił zakończenie robót i zwrócił się z prośbą o wyznaczenie terminu odbioru końcowego zadania. Gmina zgodnie z § 12 umowy, zobowiązana była do wyznaczenia terminu odbioru zadania w ciągu 6 dni od daty zgłoszenia gotowości do odbioru przez wykonawcę tj. do 21 listopada 2012 r. Pismem z dnia 19 listopada 2012 r., wyznaczono termin odbioru na dzień 22 listopada 2012 r.

Zgodnie z umową dotacji termin jej wykorzystania upływał w dniu 29 listopada 2012 r. Natomiast, zgodnie z umową z wykonawcą, w terminie 30 dni od daty wpływu faktury Gmina zobowiązała się do zapłaty należności wykonawcy za wykonane roboty. Ustalono, iż termin upływał w dniu 24 grudnia 2012 r. (22,23.12 – dni wolne).

Dotacja z DUW wpłynęła na konto Gminy w dniu 28 grudnia 2012 r. Zapłaty w części środków własnych dokonano w dniu 05 grudnia 2012 r., natomiast w części dofinansowania z budżetu państwa zapłaty dokonano w dniu 28 grudnia 2012 r. tj. niezwłocznie po otrzymaniu dotacji (29 dni po terminie wskazanym w umowie dotacji i 6 dni po terminie wskazanym w umowie z wykonawcą).

Ze względu na brak środków z budżetu państwa i braku możliwości rozliczenia końcowego zadania, w dniu 10 grudnia 2012 r. Gmina przekazała do DUW dokumenty częściowego rozliczenia zadania (rozliczenie środków własnych).

Rozliczenie końcowe zadania wraz z kopią wyciągu bankowego, faktury oraz protokołem rzeczowo-finansowym końcowego odbioru zadania wpłynęły do DUW w dniu 02 stycznia 2013 r. niezwłocznie po otrzymaniu i wykorzystaniu środków z dotacji.

[Dowód akta kontroli str. 233-254]

5. Zadanie pn.: „Udrożnienie i oczyszczenie rowów melioracyjnych 4 km i przepustów 9 szt. (w ciągach rowów melioracyjnych)”.

W dniu 23 października 2012 r. Gmina złożyła do DUW we Wrocławiu wniosek o dotację w wysokości 67 744,00 zł na dofinansowanie ww. zadania.

W ramach przyznanej promesą dotacji z rezerwy celowej zawarto w dniu 30 listopada 2012 r., pomiędzy Wojewodą Dolnośląskim a Gminą Kowary reprezentowaną przez Burmistrza Miasta Kowary, Umowę dotacji Nr 225/2012 na dofinansowanie ww. zadania w wysokości 67 744,00 zł.

Zgodnie z umową jst zobowiązała się do:

- wykonania zadania w terminie do dnia 30 listopada 2012 r.,
- wykorzystania dotacji w terminie 14 dni od dnia zakończenia zadania tj. do 14 grudnia 2012 r.,
- przesłania do Wojewody w terminie 21 dni od dnia zakończenia zadania (do dnia 21 grudnia 2012 r.) następujących dokumentów:
 - rozliczenia końcowego kosztów zadania wraz z potwierdzonymi za zgodność z oryginałem kopiami faktur lub rachunków oraz przelewów lub potwierżeń dokonania zapłaty,
 - protokołu rzeczowo-finansowego końcowego odbioru zadania.

Umowę Nr 216/2012 z wykonawcą o przebudowę mostu zawarto w dniu 23 października 2012 r. Zgodnie z umową wykonawca zobowiązał się do wykonania do dnia 30 listopada 2012 r.

W dniu 30 listopada 2012 r., wykonawca zgłosił zakończenie robót i zwrócił się z prośbą o wyznaczenie terminu odbioru końcowego zadania. Gmina zgodnie z § 12 umowy, zobowiązana była do wyznaczenia terminu odbioru zadania w ciągu 6 dni od daty zgłoszenia gotowości do odbioru przez wykonawcę tj. do 06 grudnia 2012 r. Pismem z dnia 04 grudnia 2012 r., wyznaczono termin odbioru na dzień 06 grudnia 2012 r.

Zgodnie z umową dotacji termin jej wykorzystania upływał w dniu 14 grudnia 2012 r. Natomiast, zgodnie z umową z wykonawcą, w terminie 30 dni od daty wpływu faktury Gmina zobowiązała się do zapłaty należności wykonawcy za wykonane roboty. Ustalono, iż termin upływał w dniu 07 stycznia 2013 r. (05,06.01.- dni wolne).

Zapłaty w części środków własnych dokonano w dniu 18 grudnia 2012 r., natomiast w części dofinansowania z budżetu państwa zapłaty dokonano w dniu 28 grudnia 2012 r. tj. niezwłocznie po otrzymaniu dotacji, która wpłynęła do Gminy z opóźnieniem. Zapłata za wykonane zadanie nastąpiła zgodnie z terminem wynikającym z umowy z wykonawcą i 14 dni po upływie terminu wynikającego z umowy dotacji.

Ze względu na brak środków z budżetu państwa i braku możliwości rozliczenia końcowego zadania, w dniu 27 grudnia 2012 r. Gmina przekazała do DUW dokumenty częściowego rozliczenia zadania (rozliczenie środków własnych).

Rozliczenie końcowe zadania wraz z kopią wyciągu bankowego, faktury oraz protokołem rzeczowo-finansowym końcowego odbioru zadania wpłynęły do DUW w dniu 02 stycznia 2013 r. niezwłocznie po otrzymaniu i wykorzystaniu środków z dotacji.

[Dowód akta kontroli str. 211-232]

Na podstawie ww. umów dotacji, jednostka otrzymała dotację z budżetu państwa, na realizację przedmiotowych zadań, w następującej szczegółowości:

- 187 274,00 zł, wyciąg bankowy nr 160/2012 z dnia 16.08.2012 r.,
- 110 888,00 zł, wyciąg bankowy nr 194/2012 z dnia 02.10.2012 r.,

- 115 457,00 zł, wyciąg bankowy nr 199/2012 z dnia 09.10.2012 r.,
- 174 699,00 zł, wyciąg bankowy nr 254/2012 z dnia 28.12.2012 r.,
- 67 744,00 zł, wyciąg bankowy nr 254/2012 z dnia 28.12.2012 r.

Razem: 656 062,00 zł

W wyniku kontroli stwierdzono, iż zostały dotrzymane terminy wykonania zadań przez wykonawców oraz 4 z 5 terminów płatności wynikające z umów z wykonawcami.

W przypadku jednego zadania pn.: Remont i udrożnienie kanalizacji deszczowej na terenie miasta Kowary w km 0+000-1+900, zapłata została dokonana z opóźnieniem. Opóźnienie nie spowodowało skutków finansowych (wykonawcy nie naliczyli odsetek za zwłokę).

W 3 na 5 zrealizowanych zadań, zostały przekroczone terminy zapłaty za wykonanie zadań wynikające z umowy dotacji oraz terminy rozliczenia dotacji:

- Remont ulicy Wojska Polskiego w Kowarach w km 0+000-0+161,
- Remont i udrożnienie kanalizacji deszczowej na terenie miasta Kowary w km 0+000-1+900,
- Udrożnienie i oczyszczenie rowów melioracyjnych 4 km i przepustów 9 szt. (w ciągach rowów melioracyjnych).

Opóźnienia w płatnościach pozostałych zadań wynikały z opóźnień w przekazywaniu dotacji z DUW na konto Gminy. Niemniej, zapłaty i rozliczenia zostały dokonane przez jednostkę niezwłocznie po otrzymaniu i wykorzystaniu dotacji. W przypadku jednego zadania, pomimo przekazania dotacji, jednostka przekroczyła termin płatności o 2 dni. Uchybienie to miało charakter incydentalny i nie miało wpływu na prawidłowość i terminowość realizacji zadania oraz na ogólną ocenę zagadnień objętych kontrolą.

Powyższe ustalenia zostały dokonane na podstawie wyciągów bankowych, protokołów końcowego odbioru zadań oraz dokumentów potwierdzających złożenie rozliczeń dotacji.

Otrzymane i wydatkowane środki zostały zaksięgowane na kontach (obroty) :

- 901-010-01078-2030-00 rolnictwo-klęs.żywio.-dot.zad.wł.-usuwanie skutków powodzi dotacja DUW,
- 901-600-60078-2030-00 transport-klęs.żywio.-dot.zad.wł.-usuwanie skutków klęsk żywiołowych,
- 901-900-90078-2030-00 gosp. komun.-klęs.żywio.-dot.zad.wł.-usuwanie skutków klęsk żywiołowych dotacja zad. własne,
- 130-010-01078-2030-00 rachunek bieżący jst-rolnictwo-klęs.żywio.-dot.zad.wł.-usuwanie skutków powodzi dotacja DUW,
- 130-010-01078-4270-00 rachunek bieżący jst-rolnictwo-klęs.żywio.-usł.remont-usuwanie skutków klęsk żywiołowych,
- 130-010-01078-4270-01 rachunek bieżący jst-rolnictwo-klęs.żywio.-usł.remont-usuwanie skutków klęsk żywiołowych śr. UM,
- 130-600-60078-2030-00 rachunek bieżący jst-transport-klęs.żywio.-dot.zad.wł.,
- 130-600-60078-4270-01 rachunek bieżący jst-transport-klęs.żywio.-usł.remont-usuwanie skutków klęsk żyw. udział własny,
- 130-900-90078-2030-00 rachunek bieżący jst-gosp. komun.-klęs.żywio.-dot.zad.wł.,
- 130-900-90078-4270-00 rachunek bieżący jst-gosp.komun.-klęs.żywio.-usł.remont-usuwanie skutków klęsk żywiołowych,
- 130-900-90078-4270-01 rachunek bieżący jst-gosp.komun.-klęs.żywio.-usł.remont-usuwanie skutków klęsk żywiołowych udz. wł.,
- 201-178-60078-4270-02 rozrachunki z dostawcami i odbiorcami – PEDE_BUD P.Dyła Firma projektowo handlowo usługowa,
- 201-201-90078-4270-00 rozrachunki z dostawcami i odbiorcami – KOWARBUD Sp. z o.o.,
- 201-201-90078-4270-01 rozrachunki z dostawcami i odbiorcami – KOWARBUD Sp. z o.o.,
- 201-251-60078-4270-00 rozrachunki z dostawcami i odbiorcami – KAMA PHU R.RZOŃCA,
- 201-251-60078-4270-01 rozrachunki z dostawcami i odbiorcami – KAMA PHU R.RZOŃCA,
- 201-256-60078-4270-02 rozrachunki z dostawcami i odbiorcami – PRO_DESK I PIENKOS,

- 201-323-60078-4270-00 rozrachunki z dostawcami i odbiorcami – JELENIOGÓRSKIE PRZEDSIĘBIORSTWO ROBÓT DROGOWYCH,
- 201-323-60078-4270-01 rozrachunki z dostawcami i odbiorcami – JELENIOGÓRSKIE PRZEDSIĘBIORSTWO ROBÓT DROGOWYCH,
- 201-451-01078-4270-00 rozrachunki z dostawcami i odbiorcami – GRASAM P_stwo Usługowe Krzysztof Grabowy,
- 201-451-01078-4270-01 rozrachunki z dostawcami i odbiorcami – GRASAM P_stwo Usługowe Krzysztof Grabowy,
- 402-010-01078-4270-00 koszty usługi obce-rolnictwo- – klęs.żywio.-usł.remont-usuwanie skutków klęsk żywiołowych,
- 402-010-01078-4270-01 koszty usługi obce -rolnictwo-klęs.żywio.-usł.remont-usuwanie skutków klęsk żywiołowych śr. UM,
- 402-600-60078-4270-00 koszty usługi obce-transport- – klęs.żywio.-usł.remont-remonty dróg klęski żywiołowe DUW,
- 402-600-60078-4270-01 koszty usługi obce -transport-klęs.żywio.-usł.remont- remonty dróg klęski żywiołowe UM,
- 402-900-90078-4270-00 koszty usługi obce-gosp.komun- – klęs.żywio.-usł.remont- usuwanie skutków klęsk żywiołowych,
- 402-900-90078-4270-01 koszty usługi obce - gosp.komun -klęs.żywio.-usł.remont- usuwanie skutków klęsk żywiołowych udz.wł.

Ponadto przedstawiono do kontroli obroty kont: 902-wydatki budżetu, 720 – przychody z tytułów budżetowych, 980 – plan finansowy wydatków budżetowych, 991 – planowane dochody budżetowe, 992 – planowane wydatki budżetowe.

Ewidencja księgową 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).

Zgodnie z art. 20 ust 2 ww. ustawy, podstawą zapisów w badanych księgach rachunkowych były dowody księgowe stwierdzające dokonanie operacji gospodarczej – faktury, wyciągi bankowe.

Zapisy w przedłożonych do kontroli księgach rachunkowych zawierają dane wskazane w art. 23 ust. 2 ww. ustawy, tj. uwzględniają daty dokonania operacji gospodarczych, określają rodzaj i numery identyfikacyjne dowodów księgowych, które stanowiły podstawę zapisów, zawierają zrozumiały tekst lub skrót opisu operacji, kwoty i daty zapisów, oznaczenie kont, których zapisy dotyczą.

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 obowiązujących jednostkę sprawozdań budżetowych.

Prowadzenie ewidencji księgowej przez jednostkę w zakresie otrzymanej dotacji ocenia się pozytywnie.

W ramach poszczególnych umów, wykonawcy wystawili następujące faktury, które sfinansowano j.n.:

Lp.	Nr umowy z wykonawcą oraz nazwa zadania	Kwota faktury	Data wystawienia i nr faktury	Kwota dotacji	Kwota środków własnych (po udzieleniu zamówienia publicznego)
1.	Remont ulicy Polnej w Kowarach w km 0+383-0+876	234 092,03	FV/092/2012 z dnia 10.08.2012 r.	187 274,00	46 818,03
2.	Remont ulicy Kopernika w Kowarach w km 0+319-0+633	138 610,16	FV 3/10/2012 z dnia 0.10.2012	110 888,00	27 722,16
3.	Remont ulicy Wojska Polskiego w Kowarach w km 0+000-0+161	144 321,13	FV 35/10/2012 z dnia 04.10.2012 r.	115 457,00	28 864,13
4.	Remont i udrożnienie kanalizacji deszczowej na terenie miasta Kowary w km 0+000-1+900	218 374,20	102/2012 z dnia 22.11 2012 r.	174 699,00	43 675,20
5.	Udrożnienie i oczyszczenie rowów melioracyjnych 4 km i przepustów 9 szt. (w ciągach rowów melioracyjnych)	84 680,58	1/12/2012 z dnia 06.12.2012 r.	67 744,00	16 936,58
RAZEM:		820 078,10	-	656 062,00	164 016,10

Przedłożone do kontroli dokumenty źródłowe zostały opisane i sprawdzone pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym (pieczętki wraz z podpisami) 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 oraz art. 23 ust.2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz.1223 ze zmianami).

Płatności faktur zostały dokonane w prawidłowych wysokościach i w 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).

W 1 przypadku termin płatności z umowy z wykonawcą nie został dotrzymany, jednakże zachowano termin przewidziany ustawą o finansach publicznych.

Na podstawie sprawdzonych dokumentów źródłowych ustalono, że wydatkowanie środków dotacji nastąpiło zgodnie z zasadą oszczędnego gospodarowania środkami publicznymi (wybór oferentów – najniższa cena) oraz zgodnie z ich celowym przeznaczeniem tj. stwierdzono zasadność podejmowanych działań z punktu widzenia przyjętych celów.

Jednostka dokonała wydatków, związanych z usuwaniem skutków powodzi mającej miejsce w 2010 r., w wysokości 656 062,00 zł tj. w granicach kwot określonych w planie finansowym.

Kwota otrzymanej dotacji została w pełni wydatkowana na realizację zadań objętych kontrolą. Jest to zgodne z art. 254, pkt 3 przywołanej powyżej ustawy o finansach publicznych.

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

[Dowód akta kontroli str. 135-210]

Sporządzanie rozliczeń i sprawozdań finansowych z wykorzystania środków objętych kontrolą.

Rozliczenie środków dotacji nastąpiło, na podstawie rozliczeń końcowych kosztów zadań, według wzoru stanowiącego załącznik nr 2 do umów dotacji. Rozliczenia zawierały m.in. następujące dane:

1. Rozliczenie końcowe kosztów zadania o nazwie „Remont ulicy Polnej w Kowarach w km 0+383-0+876” z dnia 20.08.2012 r. (załącznik nr 2 do umowy Nr 5/2012 z dnia 01.06.2012 r.).

Koszt zadania wykonanego w ramach umowy z wykonawcą wyniósł brutto 234 092,03 zł.
Źródła finansowania przedsięwzięcia:

- Środki z budżetu państwa 187 000,00 tj. 80 %,
- Środki własne: 46 818,03 tj. 20%.

2. Rozliczenie końcowe kosztów zadania o nazwie „Remont ulicy Kopernika w Kowarach w km 0+319-0+633” z dnia 11.10.2012 r. (załącznik nr 2 do umowy Nr 74/2012 z dnia 18.07.2012 r.).

Koszt zadania wykonanego w ramach umowy z wykonawcą wyniósł brutto 138 610,16 zł.
Źródła finansowania przedsięwzięcia:

- Środki z budżetu państwa 110 888,00 tj. 80 %,
- Środki własne: 27 722,16 tj. 20%.

3. Rozliczenie końcowe kosztów zadania o nazwie „Remont ulicy Wojska Polskiego w Kowarach w km 0+000-0+161” z dnia 18.10.2012 r. (załącznik nr 2 do umowy Nr 115/2012 z dnia 14.08.2012 r.).

Koszt zadania wykonanego w ramach umowy z wykonawcą wyniósł brutto 144 321,13 zł.
Źródła finansowania przedsięwzięcia:

- Środki z budżetu państwa 115 457,00 tj. 80 %,
- Środki własne: 28 864,13 tj. 20%.

4. Rozliczenie końcowe kosztów zadania o nazwie „Remont i udrożnienie kanalizacji deszczowej na terenie miasta Kowary w km 0+000-1+900” z dnia 31.12.2012 r. (załącznik nr 2 do umowy Nr 207/2012 z dnia 20.11.2012 r.).

Koszt zadania wykonanego w ramach umowy z wykonawcą wyniósł brutto 218 374,20 zł.
Źródła finansowania przedsięwzięcia:

- Środki z budżetu państwa 174 699,00 tj. 80 %,
- Środki własne: 43 675,20 tj. 20%.

5. Rozliczenie końcowe kosztów zadania o nazwie „Udrożnienie i oczyszczenie rowów melioracyjnych 4 km i przepustów 9 szt. (w ciągach rowów melioracyjnych)” z dnia 31.12.2012 r. (załącznik nr 2 do umowy Nr 225/2012 z dnia 30.11.2012 r.).

Koszt zadania wykonanego w ramach umowy z wykonawcą wyniósł brutto 84 680,58 zł.

Źródła finansowania przedsięwzięcia:

- Środki z budżetu państwa 67 744,00 tj. 80 %,
- Środki własne: 16 936,58 tj. 20%.

Rozliczenia końcowe kosztów 3 z 5 zrealizowanych zadań, zostały sporządzone i przekazane zgodnie z postanowieniami określonymi w umowach dotacyjnych zawartych pomiędzy DUW a Gminą w Kowarach. W 2 pozostałych przypadkach terminy rozliczenia dotacji zostały przekroczone ze względu na przesunięcia terminów przekazania dotacji z DUW na konto Gminy. Rozliczenia dokonano niezwłocznie po otrzymaniu i wykorzystaniu dotacji. We wszystkich rozliczeniach, przekazanych do DUW, Burmistrz, Skarbnik lub Zastępca Skarbnika bądź Kierownik Referatu Księgowości 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.”

[Dowód akta kontroli str. 105-134]

W rocznym sprawozdaniu przekazanym przez Gminę do Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych za okres od początku roku do 31 grudnia 2012 r., otrzymane dotacje na poszczególne zadania ujęto w:

- dziale 010 – rolnictwo i łowiectwo, w rozdziale 01078 – usuwanie skutków klęsk żywiołowych, w § 2030 – dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących gmin (związków gmin), w kolumnie „dochody wykonane” i „dochody otrzymane” kwoty środków otrzymanej dotacji na usuwanie skutków klęsk żywiołowych w wysokości 67 744,00 zł,
- dziale 600 – transport i łączność, w rozdziale 60078 – usuwanie skutków klęsk żywiołowych, w § 2030 – dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących gmin (związków gmin), w kolumnie „dochody wykonane” i „dochody otrzymane” kwoty środków otrzymanej dotacji na usuwanie skutków klęsk żywiołowych w wysokości 413 619,00 zł,
- dziale 900 – gospodarka komunalna i ochrona środowiska, w rozdziale 90078 – usuwanie skutków klęsk żywiołowych, w § 2030 – dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących gmin (związków gmin), w kolumnie „dochody wykonane” i „dochody otrzymane” kwoty środków otrzymanej dotacji na usuwanie skutków klęsk żywiołowych w wysokości 174 699,00 zł.

W rocznym sprawozdaniu sporządzonym przez Gminę 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., wydatki na poszczególne zadania ujęto w:

- dziale 010 – rolnictwo i łowiectwo, w rozdziale 01078 – usuwanie skutków klęsk żywiołowych § 4270 – zakup usług remontowych w kolumnie „wydatki wykonane” łącznie kwotę 67 744,00 zł,

- dziale 600 – transport i łączność, w rozdziale 60078 – usuwanie skutków klęsk żywiołowych § 4270 – zakup usług remontowych w kolumnie „wydatki wykonane” łącznie kwotę 413 619,00 zł,
- dziale 900 – gospodarka komunalna i ochrona środowiska, w rozdziale 90078 – usuwanie skutków klęsk żywiołowych § 4270 – zakup usług remontowych w kolumnie „wydatki wykonane” łącznie kwotę 174 699,00 zł.

Sprawozdania za okres 2012 roku w zakresie działu 010, 600, 900, rozdziału 01078, 60078, 90078 spełniają wymogi § 9 ust. 1, 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 03 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2010 Nr 20 poz. 103) – są sporządzone prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym, wykazane kwoty są zgodne z ewidencją księgową prowadzoną w jednostce w zakresie środków objętych kontrolą.

[Dowód akta kontroli str. 93-104]

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

CZĘŚĆ WBiZK

Prawidłowość rzeczowego wykorzystania dotacji.

Materię objętą kontrolą regulowały Wytyczne Ministra Spraw Wewnętrznych z dnia 13 lutego 2012 r. 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, a następnie Wytyczne 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, zatwierdzone przez Ministra Administracji i Cyfryzacji dnia 15 października 2012 r., zwane dalej [wytycznymi]; umowy dotacji nr 5/2012 z dnia 01 czerwca 2012 r., nr 74/2012 z dnia 18 lipca 2012 r., nr 115/2012 z dnia 14 sierpnia 2012 r., nr 207/2012 z dnia 20 listopada 2012 r., nr 225/2012 z dnia 30 listopada 2012 r., zawarte pomiędzy Wojewodą Dolnośląskim a Gminą Kowary, a także inne przepisy prawa.

W 2012 r. realizowano pięć zadań, dofinansowanych ze środków rezerwy celowej budżetu państwa na usuwanie lub przeciwdziałanie skutkom klęsk żywiołowych. Przestrzeganie przepisów m.in. wymienionych wytycznych, realizację rzeczową kontrolowanych zadań oraz wykorzystanie dotacji, oceniam jako **pozytywne**.

W toku kontroli sprawdzono dokumentację dotyczącą następujących zadań oraz dokonano ich weryfikacji poprzez wizję terenową w dniu 24 lipca 2013 r., przy uczestnictwie Pani Pauliny Gierałt – Podinspektora ds. Infrastruktury Technicznej Referatu Gospodarki Komunalnej i Ochrony Środowiska Urzędu Miasta Kowary:

I. Zadanie pn.: „**Remont ulicy Polnej w Kowarach w km 0+383 - 0+876**” (umowa dotacji nr 5/2012 z dnia 01 czerwca 2012 r.).

Ulica Polna w Kowarach, stanowiąca własność Gminy została uszkodzona w wyniku nawałnych opadów mających miejsce w sierpniu 2010 r., wystąpienie strat potwierdziła

Komisja Wojewódzka ds. weryfikacji strat w infrastrukturze jednostek samorządu terytorialnego (powołana Zarządzeniem nr 113 Wojewody Dolnośląskiego z dnia 1 lipca 2009 r. z późn. zm.) [zwana dalej *Komisją Wojewódzką*]. W protokole Komisji Wojewódzkiej z dnia 12 października 2010 r. ww. straty znajdują się w pkt 1 „Drogi 2,352 km oraz przepusty 0,010 km” poz. 1.

W dniu 17 lutego 2012 r. Gmina Kowary otrzymała promesę Ministra Spraw Wewnętrznych znak: BUSKŻ-I-5900-6-2/2012 obejmującą przedmiotowe zadanie.

Remont realizowano na podstawie zgłoszenia nie wymagających pozwolenia na budowę, które skierowano w dniu 02 kwietnia 2012 r. do Starosty Jeleniogórskiego, który w dniu 18 kwietnia 2012 r. oświadczył, że nie wnosi w stosunku do przedmiotowego zgłoszenia sprzeciwu.

Zadanie pn. „Remont ulicy Polnej w Kowarach w km 0+383 - 0+876” było zrealizowane na podstawie umowy nr 61/2012 zawartej w dniu 26 kwietnia 2012 r. Umowa została podpisana na kwotę 234.092,03 zł brutto z wyłonionym w przetargu nieograniczonym wykonawcą: Jeleniogórskim Przedsiębiorstwem Robót Drogowych Spółka z o. o., ul. Dworcowa 26, 58-560 Jelenia Góra.

Zrealizowano następujące prace na odcinku drogi o długości 493 m:

- Wykonanie warstwy jezdnej, z betonu asfaltowy (powierzchnia: 1972 m²)
- Wykonanie warstwy wiążącej z betonu asfaltowego (powierzchnia: 1972 m²)
- Wykonanie podbudowy, materiał: kruszywo łamane – kliniec, piasek – 1972 m²
- Regulacja studni kanalizacji sanitarnej – 4 szt
- Korytowanie, profilowanie i zagęszczenie podłoża – 1972 m²
- Ułożenie krawężników na ławie betonowej z oporem – 340 m

Zadanie zostało zrealizowane w terminie określonym w umowie dotacji nr 5/2012, tj. do 31 sierpnia 2012 r. Odbioru robót dokonano w dniu 10 sierpnia 2012 r.

II. Zadanie pn.: „**Remont ulicy Kopernika w Kowarach w km 0+319-0+633**” (umowa dotacji nr 74/2012 z dnia 18 lipca 2012 r.).

Ulica Kopernika w Kowarach, stanowiąca własność Gminy została uszkodzona w wyniku nawałnych opadów mających miejsce w sierpniu 2010 r., wystąpienie strat potwierdziła Komisja Wojewódzka ds. weryfikacji strat w infrastrukturze jednostek samorządu terytorialnego (powołana Zarządzeniem nr 113 Wojewody Dolnośląskiego z dnia 1 lipca 2009 r. z późn. zm.) [zwana dalej *Komisją Wojewódzką*]. W protokole Komisji Wojewódzkiej z dnia 12 października 2010 r. ww. straty znajdują się w pkt 1 „Drogi (...)” poz. 7.

W dniu 17 lutego 2012 r. Gmina Kowary otrzymała promesę Ministra Spraw Wewnętrznych znak: BUSKŻ-I-5900-6-2/2012 obejmującą przedmiotowe zadanie.

Remont realizowano na podstawie zgłoszenia nie wymagających pozwolenia na budowę, które skierowano w dniu 02 kwietnia 2012 r. do Starosty Jeleniogórskiego, który w dniu 18 kwietnia 2012 r. oświadczył, że nie wnosi w stosunku do przedmiotowego zgłoszenia sprzeciwu.

Zadanie pn. „Remont ulicy Kopernika w Kowarach w km 0+319-0+633” było zrealizowane na podstawie umowy nr 72/2012 zawartej w dniu 09 maja 2012 r. Umowa została

podpisana na kwotę 138.610,16 zł brutto z wyłonionym w przetargu nieograniczonym wykonawcą: P.H.U „KAMA” Rzońca Ryszard, ul. Daszyńskiego 16f, 58-533 Mysłakowice.

Zrealizowano następujące prace na odcinku drogi o długości 314 m:

- Wykonanie warstwy jezdnej, z betonu asfaltowy (powierzchnia: 1099 m²)
- Wykonanie warstwy wiążącej z betonu asfaltowego (powierzchnia: 1099 m²)
- Wykonanie podbudowy, materiał: kruszywo łamane – kliniec, piasek – 1099 m²
- Regulacja studni kanalizacji sanitarnej – 4 szt.
- Korytowanie, profilowanie i zagęszczenie podłoża – 1099 m²
- Ułożenie krawężników na ławie betonowej z oporem – 340 m

Zadanie zostało zrealizowane w terminie określonym w umowie dotacji nr 74/2012, tj. do 30 września 2012 r. Odbioru robót dokonano w dniu 01 października 2012 r.

III. Zadanie pn.: **„Remont ulicy Wojska Polskiego w Kowarach w km 0+000-0+161”** (umowa dotacji nr 115/2012 z dnia 14 sierpnia 2012 r.).

Ulica Wojska Polskiego w Kowarach, stanowiąca własność Gminy została uszkodzona w wyniku nawalnych opadów mających miejsce w sierpniu 2010 r., wystąpienie strat potwierdziła Komisja Wojewódzka ds. weryfikacji strat w infrastrukturze jednostek samorządu terytorialnego (powołana Zarządzeniem nr 113 Wojewody Dolnośląskiego z dnia 1 lipca 2009 r. z późn. zm.) [zwana dalej *Komisją Wojewódzką*]. W protokole Komisji Wojewódzkiej z dnia 12 października 2010 r. ww. straty znajdują się w pkt 1 „Drogi (...)” poz. 6.

W dniu 17 lutego 2012 r. Gmina Kowary otrzymała promesę Ministra Spraw Wewnętrznych znak: BUSKŻ-I-5900-6-2/2012 obejmującą przedmiotowe zadanie.

Remont realizowano na podstawie zgłoszenia robót budowlanych nie wymagających pozwolenia na budowę, które skierowano w dniu 24 maja 2012 r. do Starosty Jeleniogórskiego, który w dniu 15 czerwca 2012 r. oświadczył, że nie wnosi w stosunku do przedmiotowego zgłoszenia sprzeciwu.

Zadanie pn. „Remont ulicy Wojska Polskiego w Kowarach w km 0+000-0+161” było zrealizowane w na podstawie umowy nr 115/2012 zawartej w dniu 14 sierpnia 2012 r. Umowa została podpisana na kwotę 144.321,13 zł brutto z wyłonionym w przetargu nieograniczonym wykonawcą: P.H.U „KAMA” Rzońca Ryszard, ul. Daszyńskiego 16f, 58-533 Mysłakowice .

Zrealizowano następujące prace na odcinku drogi o długości 314 m:

- Wykonanie warstwy jezdnej, z betonu asfaltowy (powierzchnia: 364 m²) oraz z kostki betonowej (powierzchnia: 85 m²)
- Wykonanie warstwy wiążącej z betonu asfaltowego (powierzchnia: 364 m²)
- Wykonanie podbudowy, materiał: kruszywo łamane – 506 m²
- Wykonanie warstwy odsączającej – 506 m²
- Wykonanie przepustu: Ø 400 L- 6m
- Regulacja studni kanalizacji sanitarnej – 6 szt.
- Rozbiórka kanałów z rur betonowych, ułożenie nowych z odtworzeniem studni i zabudową wpustu
- Korytowanie, profilowanie i zagęszczenie podłoża – 506 m²

- Ułożenie krawężników na ławie betonowej z oporem – 94 m
- Ułożenie obrzeży betonowych – 164 m

Zadanie zostało zrealizowane w terminie określonym w umowie dotacji nr 115/2012, tj. do 30 września 2012 r. Odbioru robót dokonano w dniu 04 października 2012 r.

IV. Zadanie pn.: „Remont i udrożnienie kanalizacji deszczowej na terenie miasta Kowary w km 0+000 - 1+900” (umowa dotacji nr 207/2012 z dnia 20 listopada 2012 r.).

Kanalizacja deszczowa, stanowiąca własność Gminy - niedrożna w wyniku nawalnych opadów mających miejsce w sierpniu 2010 r., wystąpienie strat potwierdziła Komisja Wojewódzka ds. weryfikacji strat w infrastrukturze jednostek samorządu terytorialnego (powołana Zarządzeniem nr 113 Wojewody Dolnośląskiego z dnia 1 lipca 2009 r. z późn. zm.) [zwana dalej *Komisją Wojewódzką*]. W protokole Komisji Wojewódzkiej z dnia 12 października 2010 r. ww. straty znajdują się w pkt 4 „Inne (...)” poz. 1.

W dniu 25 czerwca 2012 r. Gmina Kowary otrzymała promesę Ministra Spraw Wewnętrznych znak: BUSKŻ-I-5900-6-6/2012 obejmującą przedmiotowe zadanie.

Zadanie pn. „Remont i udrożnienie kanalizacji deszczowej na terenie miasta Kowary w km 0+000 - 1+900” było zrealizowane w na podstawie umowy nr 207/2012 zawartej w dniu 20 listopada 2012 r. Umowa została podpisana na kwotę 218.374,20 zł brutto z wyłonionym w przetargu nieograniczonym wykonawcą: „KOWARBUD” Spółka z o.o., ul. Matejki 32/1, 58-530 Kowary.

Zrealizowano następujące prace na odcinkach kanalizacji deszczowej o długości 1900 m:

- Udrożnienie i oczyszczenie kanalizacji deszczowej Ø 200mm – Ø 400mm – 1732 m
- Oczyszczenie studni – 38 szt.
- Remont i wymiana rur o średnicy Ø 200 mm- 168 m

Zadanie zostało zrealizowane w terminie określonym w umowie dotacji nr 207/2012, tj. do 15 listopada 2012 r. Odbioru robót dokonano w dniu 22 listopada 2012 r.

V. Zadanie pn.: „Udrożnienie i oczyszczenie rowów melioracyjnych 4 km i przepustów 9 szt. (w ciągach rowów melioracyjnych)” (umowa dotacji nr 225/2012 z dnia 30 listopada 2012 r.).

Rowy melioracyjne (Obręb I – ewidencja melioracji szczegółowej w Kowarach), stanowiące własność Gminy zostały uszkodzone w wyniku nawalnych opadów mających miejsce w sierpniu 2010 r., wystąpienie strat potwierdziła Komisja Wojewódzka ds. weryfikacji strat w infrastrukturze jednostek samorządu terytorialnego (powołana Zarządzeniem nr 113 Wojewody Dolnośląskiego z dnia 1 lipca 2009 r. z późn. zm.) [zwana dalej *Komisją Wojewódzką*]. W protokole Komisji Wojewódzkiej z dnia 12 października 2010 r. ww. straty znajdują się w pkt 3 „(...) urządzenia melioracyjne” poz. 1.

W dniu 09 lipca 2012 r. Gmina Kowary otrzymała zgodę Ministra Spraw Wewnętrznych znak: BUSKŻ-I-5901-9-18/2012, na wykonanie przedmiotowego zadania, z oszczędności powstałych, w wyniku realizacji zadań objętych promesą Ministra Spraw Wewnętrznych z dnia 17 lutego 2012 r. znak: BUSKŻ-I-5900-6-2/2012.

Zadanie pn. „Udrożnienie i oczyszczenie rowów melioracyjnych 4 km i przepustów 9 szt. (w ciągach rowów melioracyjnych)” było zrealizowane w na podstawie umowy nr 225/2012 zawartej w dniu 30 listopada 2012 r. Umowa została podpisana na kwotę 84.680,58 zł brutto z wyłonionym w przetargu nieograniczonym wykonawcą: Przedsiębiorstwo Usługowe „GRASAM”, Dobra 29 C, 59-700 Bolesławiec.

Zrealizowano następujące prace na odcinkach rowów melioracyjnych o długości 4000 m:

- Ręczne czyszczenie z namułu – 2500m
- Mechaniczne czyszczenie z namułu – 1500 m
- Czyszczenie przepustów Ø 600mm – 150 m
- Ułożenie darniny - 652,5 m²
- Remont przepustów Ø 600mm o długości 5,6m z rur betonowych – 50 m
- Remont przyczółków przepustów Ø 600 mm – 10 szt.

Zadanie zostało zrealizowane w terminie określonym w umowie dotacji nr 225/2012, tj. do 30 listopada 2012 r. Odbioru robót dokonano w dniu 06 grudnia 2012 r.

[Dowód akta kontroli str. 83-92]

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 pięciu zamówień publicznych, dotyczących 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, oceniam jako **pozytywne z uchybieniami**.

W toku kontroli sprawdzono dokumentację dotyczącą następujących postępowań o udzielenie zamówienia publicznego:

I. W stosunku do przeprowadzonych trzech skontrolowanych postępowań tj.: „Remont ulicy Polnej w Kowarach w km 0+383- 0+876 – powódź 2010 r.”, „Remont ulicy Kopernika w Kowarach w km 0+319-0+633 – powódź 2010 r.” oraz „Remont ulicy Wojska Polskiego w Kowarach w km 0+000-0+161” o udzielenie zamówienia publicznego przeprowadzonych w trybie przetargu nieograniczonego stwierdzono następujące, powtarzające się, naruszenie ustawy PZP:

1) w pkt V ppk 4 odpowiednich SIWZ oraz w pkt III.3.4 odpowiednich ogłoszeń o zamówieniu błędnie opisano warunek dysponowania osobami zdolnymi do wykonania zamówienia. Zamawiający wymagał dysponowania przez wykonawcę kierownikiem budowy posiadającym uprawnienia do wykonywania samodzielnych funkcji w budownictwie o specjalności robót drogowych wraz z przynależnością do Okręgowej Izby Samorządu Zawodowego – naruszenie art. 25 ust 1 ustawy PZP w związku z art. 7 ust. 1 ustawy PZP, tj. zasady równego traktowania wykonawców. Żądanie przez zamawiającego przynależności osób mających uczestniczyć w realizacji zamówienia do odpowiedniej jednostki samorządu zawodowego stawia w niekorzystnej sytuacji takich wykonawców, którzy zatrudniają

lub zamierzają zatrudnić do realizacji zamówienia m.in. osoby, których kwalifikacje do wykonywania danego rodzaju działalności, nabyte w innych państwach zostały uznane w drodze odpowiedniej procedury. Zauważyć należy, że takie osoby również posiadają prawo wykonywania danej działalności zawodowej, a ich kwalifikacje często nie ustępują kwalifikacjom osób, które uzyskały odpowiednie uprawnienia w Polsce i zostały wpisane na listę członków właściwej jednostki samorządu zawodowego. Dlatego ograniczenie możliwości uczestnictwa przez takie osoby w realizacji zamówienia należy uznać za ograniczające konkurencję i dyskryminujące niektórych wykonawców. Należy je również uznać za naruszenie odpowiednich postanowień prawa wspólnotowego, w szczególności art. 43 i 49 TWE określających fundamentalne zasady wspólnotowe: swobodę przedsiębiorczości oraz swobodę świadczenia usług. Zgodnie z opinią prawną zamieszczoną w Informatorze Urzędu Zamówień Publicznych Nr 3 z marca 2010 r. „(...) opisanie przez zamawiającego sposobu dokonywania oceny spełniania warunku dysponowania osobami zdolnymi do wykonywania zamówienia, poprzez wskazanie, że uzna on, iż wskazane przez wykonawcę osoby są zdolne do wykonywania zamówienia jedynie w sytuacji, gdy będą przynależały do określonego samorządu zawodowego, może być uznane za przejaw dyskryminacji niektórych wykonawców. W szczególności, obowiązek taki często nie dotyczy osób będących obywatelami państw członkowskich Unii Europejskiej, Konfederacji Szwajcarskiej lub państw członkowskich Europejskiego Porozumienia o Wolnym Handlu (EFTA) – stron umowy o Europejskim Obszarze Gospodarczym, którzy nabyli prawo do wykonywania określonych zawodów regulowanych lub określonych działalności, jeżeli te kwalifikacje zostały uznane na zasadach przewidzianych w ustawie z dnia 18 marca 2008 r. o zasadach uznawania kwalifikacji zawodowych nabytych w państwach członkowskich Unii Europejskiej (Dz. U. Nr 63, poz. 392) (...)”

Zamawiający w dniu 26 lipca 2013 r. wyjaśnił, że w przypadku złożenia przez wykonawcę dokumentów, z których wynikałoby, że dysponuje kierownikiem budowy, którego kwalifikacje zostały uznane na zasadach wskazanych w ustawie z dnia 18 marca 2008 r. o zasadach uznawania kwalifikacji zawodowych nabytych w państwach członkowskich Unii Europejskiej, uznano by, że wykonawca spełnia warunek dysponowania osobami zdolnymi do wykonania zamówienia. Ponadto Zamawiający wskazał, że żaden z wykonawców nie został na podstawie przedmiotowego zapisu wykluczony z postępowania.

Biorąc pod uwagę lokalny charakter postępowania (poniżej progów określonych na podstawie art. 11 ust. 8 ustawy PZP) oraz fakt, iż żaden z wykonawców nie został wykluczony na podstawie przedmiotowego warunku udziału w postępowaniach sformułowanym w odpowiednich SIWZ ww. naruszenie nie miało wpływu na wynik postępowania.

II. Postępowanie (GK.271.3.2012) pn.: „**Remont ulicy Polnej w Kowarach w km 0+383-0+876 – powódź 2010 r.**” przeprowadzone w trybie art. 39 ustawy PZP.

Zamawiający określił wartość szacunkową zamówienia na podstawie kosztorysu inwestorskiego z marca 2012 r. na kwotę 241.803,28 PLN netto, tj. 60.156,06 EUR.

W dniu 30.03.2012 r. Zamawiający zamieścił ogłoszenie o zamówieniu w miejscu publicznie dostępnym w swojej siedzibie, na swojej stronie internetowej oraz w BZP (nr 100540 – 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 żądał od wykonawców nieprawidłowych dokumentów, w zakresie niepodlegania wykluczeniu na podstawie art. 24 ust. 1 ustawy PZP – naruszenie art. 25 ust. 1 w związku z art. 7 ust. 1 ustawy PZP, tj. zasady równego traktowania wykonawców (patrz pkt

I ppkt 1). Biorąc pod uwagę lokalny charakter postępowania (poniżej progów określonych na podstawie art. 11 ust. 8 ustawy PZP) oraz fakt, iż żaden z wykonawców nie został wykluczony na podstawie przedmiotowego warunku udziału w postępowaniu ww. naruszenie nie miało wpływu na wynik postępowania.

Zamawiający w prawidłowy sposób odpowiadał na pytania wykonawców do treści Specyfikacji Istotnych Warunków Zamówienia, nie zmieniono treści SIWZ. W terminie składania ofert, tj. do dnia 16.04.2012 r. do godz. 10.00 wpłynęły 2 oferty. Zamawiający nie wykluczył z postępowania żadnego z wykonawców. Nie prostowano omyłek w ofertach, ani nie wzywano wykonawców do uzupełnienia treści ofert. W dniu otwarcia ofert członkowie Komisji Przetargowej biorący udział w postępowaniu (powołanej Zarządzeniem nr 05/2012 z dnia 09 stycznia 2013 r.) oraz Kierownik Zamawiającego złożyli oświadczenia o niepodleganiu wykluczeniu w postępowaniu (Druk ZP-1).

Wybrano ofertę najkorzystniejszą, tj.: złożoną przez Jeleniogórskie Przedsiębiorstwo Robót Drogowych sp. z o. o., ul. Dworcowa 26, 58-560 Jelenia Góra na kwotę 234.092,03 PLN brutto. W prawidłowy sposób powiadomiono wykonawców o wyborze oferty. Na ww. kwotę podpisano w dniu 26.04.2012 r. umowę nr 61/2012 oraz niezwłocznie zamieszczono ogłoszenie o udzieleniu zamówienia w BZP (nr 134968 - 2012). Zakończenie zadania określono na 31.08.2012 r. Umowa jest zgodna z SIWZ oraz złożoną ofertą, nie dokonano zmian jej treści.

III. Postępowanie (GK.271.5.2012) pn.: **„Remont ulicy Kopernika w Kowarach w km 0+319-0+633 – powódź 2010 r.”** przeprowadzone w trybie art. 39 ustawy PZP.

Zamawiający określił wartość szacunkową zamówienia na podstawie kosztorysu inwestorskiego z marca 2012 r. na kwotę 135.122,95 PLN netto, tj. 33.616,01 EUR.

W dniu 13.04.2012 r. Zamawiający zamieścił ogłoszenie o zamówieniu w miejscu publicznie dostępnym w swojej siedzibie, na swojej stronie internetowej oraz w BZP (nr 116844 - 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 żądał od wykonawców nieprawidłowych dokumentów, w zakresie niepodlegania wykluczeniu na podstawie art. 24 ust. 1 ustawy PZP – naruszenie art. 25 ust. 1 w związku z art. 7 ust. 1 ustawy PZP, tj. zasady równego traktowania wykonawców (patrz pkt I ppkt 1). Biorąc pod uwagę lokalny charakter postępowania (poniżej progów określonych na podstawie art. 11 ust. 8 ustawy PZP) oraz fakt, iż żaden z wykonawców nie został wykluczony na podstawie przedmiotowego warunku udziału w postępowaniu ww. naruszenie nie miało wpływu na wynik postępowania.

Wykonawcy nie składali pytań do treści SIWZ, nie zmieniono jego treści.

W terminie składania ofert, tj. do dnia 30.04.2012 r. do godz. 09.45 wpłynęły 3 oferty. Zamawiający nie wykluczył z postępowania żadnego z wykonawców. Nie prostowano omyłek w ofertach, ani nie wzywano wykonawców do uzupełnienia treści ofert. W dniu otwarcia ofert członkowie Komisji Przetargowej biorący udział w postępowaniu (powołanej Zarządzeniem nr 05/2012 z dnia 09 stycznia 2013 r.) oraz Kierownik Zamawiającego złożyli oświadczenia o niepodleganiu wykluczeniu w postępowaniu (Druk ZP-1).

Wybrano ofertę najkorzystniejszą, tj.: złożoną przez PHU „KAMA” Ryszard Rzońca, ul. Daszyńskiego 16f, 58-533 Mysłakowice na kwotę 138.610,16 PLN brutto. W prawidłowy sposób powiadomiono wykonawców o wyborze oferty. Na ww. kwotę podpisano w dniu 09.05.2012 r. umowę nr 72/2012 oraz niezwłocznie zamieszczono ogłoszenie o udzieleniu zamówienia w BZP (nr 148144 - 2012). Zakończenie zadania określono na 30.09.2012 r. Umowa jest zgodna z SIWZ oraz złożoną ofertą, nie dokonano zmian jej treści.

IV. Postępowanie (GK.271.12.2012) pn.: „Remont ulicy Wojska Polskiego w Kowarach w km 0+000-0+161” przeprowadzone w trybie art. 39 ustawy PZP.

Zamawiający określił wartość szacunkową zamówienia na podstawie kosztorysu inwestorskiego z maja 2012 r. na kwotę 90.171,63 PLN netto, tj. 22.432,98 EUR.

W dniu 05.06.2012 r. Zamawiający zamieścił ogłoszenie o zamówieniu w miejscu publicznie dostępnym w swojej siedzibie, na swojej stronie internetowej oraz w BZP (nr 189312 – 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 żądał od wykonawców nieprawidłowych dokumentów, w zakresie niepodlegania wykluczeniu na podstawie art. 24 ust. 1 ustawy PZP – naruszenie art. 25 ust. 1 w związku z art. 7 ust. 1 ustawy PZP, tj. zasady równego traktowania wykonawców (patrz pkt I ppkt 1). Biorąc pod uwagę lokalny charakter postępowania (poniżej progów określonych na podstawie art. 11 ust. 8 ustawy PZP) oraz fakt, iż żaden z wykonawców nie został wykluczony na podstawie przedmiotowego warunku udziału w postępowaniu ww. naruszenie nie miało wpływu na wynik postępowania.

Zamawiający w prawidłowy sposób odpowiadał na pytania wykonawców do treści Specyfikacji Istotnych Warunków Zamówienia. W dniu 14.06.2012 r. zmieniono treść SIWZ i zamieszczono ogłoszenie o zmianie ogłoszenia na stronie internetowej zamawiającego i w BZP (nr 202430 – 2012).

W terminie składania ofert, tj. do dnia 20.06.2012 r. do godz. 09.45 wpłynęły 3 oferty. Zamawiający nie wykluczył z postępowania żadnego z wykonawców. Nie prostowano omyłek w ofertach, ani nie wzywano wykonawców do uzupełnienia treści ofert. W dniu otwarcia ofert członkowie Komisji Przetargowej biorący udział w postępowaniu (powołanej Zarządzeniem nr 05/2012 z dnia 09 stycznia 2013 r.) oraz Kierownik Zamawiającego złożyli oświadczenia o niepodleganiu wykluczeniu w postępowaniu (Druk ZP-1).

Wybrano ofertę najkorzystniejszą, tj.: złożoną przez PHU „KAMA” Ryszard Rzońca, ul. Daszyńskiego 16f, 58-533 Mysłakowice na kwotę 144.321,13 PLN brutto. W prawidłowy sposób powiadomiono wykonawców o wyborze oferty. Na ww. kwotę podpisano w dniu 26.06.2012 r. umowę nr 116/2012 oraz niezwłocznie zamieszczono ogłoszenie o udzieleniu zamówienia w BZP (nr 220412 - 2012). Zakończenie zadania określono na 30.09.2012 r. Umowa jest zgodna z SIWZ oraz złożoną ofertą, nie dokonano zmian jej treści.

V. Postępowanie (GK.271.19.2012) pn.: „Remont i udrożnienie kanalizacji deszczowej na terenie miasta Kowary w km 0+000- 1+900” przeprowadzone w trybie art. 39 ustawy PZP.

Zamawiający określił wartość szacunkową zamówienia na podstawie kosztorysu inwestorskiego z lipca 2012 r. na kwotę 190.140,24 PLN netto, tj. 47.303,24 EUR.

W dniu 04.09.2012 r. Zamawiający zamieścił ogłoszenie o zamówieniu w miejscu publicznie dostępnym w swojej siedzibie, na swojej stronie internetowej oraz w BZP (nr 328832 – 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.

Wykonawcy nie składali pytań do treści SIWZ, nie zmieniono jego treści.

W terminie składania ofert, tj. do dnia 20.09.2012 r. do godz. 09.45 wpłynęła 1 oferta. Zamawiający nie wykluczył z postępowania jedyne z wykonawców. Nie prostowano omyłek w ofercie, ani nie wzywano wykonawcy do uzupełnienia treści oferty. W dniu

otwarcia ofert członkowie Komisji Przetargowej biorący udział w postępowaniu (powołanej Zarządzeniem nr 05/2012 z dnia 09 stycznia 2013 r.) oraz Kierownik Zamawiającego złożyli oświadczenia o niepodleganiu wykluczeniu w postępowaniu (Druk ZP-1).

Wybrano ofertę najkorzystniejszą, tj.: złożoną przez „KOWARBUD” Spółka z o. o., ul. Matejki 32/1, 58-530 Kowary na kwotę 218.374,20 PLN brutto. W prawidłowy sposób powiadomiono wykonawcę o wyborze oferty. Na ww. kwotę podpisano w dniu 26.09.2012 r. umowę nr 201/2012 oraz niezwłocznie zamieszczono ogłoszenie o udzieleniu zamówienia w BZP (nr 368012 - 2012). Zakończenie zadania określono na 15.11.2012 r. Umowa jest zgodna z SIWZ oraz złożoną ofertą, nie dokonano zmian jej treści.

VI. Postępowanie (GK.271.21.2012) pn.: „**Udrożnienie i oczyszczenie rowów melioracyjnych 4 km i przepustów 9 szt. (w ciągach rowów melioracyjnych)**” przeprowadzone w trybie art. 39 ustawy PZP.

Zamawiający określił wartość szacunkową zamówienia na podstawie kosztorysu inwestorskiego z sierpnia 2012 r. na kwotę 162.904,81 PLN netto, tj. 40.527,62 EUR.

W dniu 26.09.2012 r. Zamawiający zamieścił ogłoszenie o zamówieniu w miejscu publicznie dostępnym w swojej siedzibie, na swojej stronie internetowej oraz w BZP (nr 366828 – 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.

Wykonawcy nie składali pytań do treści SIWZ, nie zmieniono jego treści.

W terminie składania ofert, tj. do dnia 12.10.2012 r. do godz. 09.45 wpłynęły 3 oferty.

Zamawiający nie wykluczył z postępowania żadnego z wykonawców. Nie prostowano omyłek w ofertach, ani nie wzywano wykonawców do uzupełnienia treści oferty. W dniu otwarcia ofert członkowie Komisji Przetargowej biorący udział w postępowaniu (powołanej Zarządzeniem nr 05/2012 z dnia 09 stycznia 2013 r.) oraz Kierownik Zamawiającego złożyli oświadczenia o niepodleganiu wykluczeniu w postępowaniu (Druk ZP-1).

Wybrano ofertę najkorzystniejszą, tj.: złożoną przez GRASAM Grabowy Krzysztof, ul. Dobra 29C, 59-700 Bolesławiec na kwotę 84.680,58 PLN brutto. W prawidłowy sposób powiadomiono wykonawców o wyborze oferty. Na ww. kwotę podpisano w dniu 23.10.2012 r. umowę nr 216/2012 oraz niezwłocznie zamieszczono ogłoszenie o udzieleniu zamówienia w BZP (nr 414562 - 2012). Zakończenie zadania określono na 30.11.2012 r. Umowa jest zgodna z SIWZ oraz złożoną ofertą, nie dokonano zmian jej treści.

[Dowód akta kontroli str. 21-82, 211-314]

W związku ze stwierdzonymi uchybieniami, zaleca się zapewnić egzekwowanie dokumentów zgodnych z rozporządzeniem Prezesa Rady Ministrów z dnia 30 grudnia 2009 r. w sprawie *dokumentów, jakie może żądać zamawiający od wykonawcy, oraz form, w jakich te dokumenty mogą być składane* (art. 25 ust. 1 ustawy PZP w powiązaniu z art. 7 ust. 1 ustawy PZP, tj. zasada równego traktowania wykonawców).

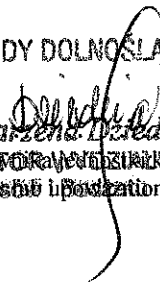
Proszę o złożenie informacji o działaniach podjętych w celu realizacji powyższego zalecenia w terminie 14 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia.

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 Marzena Dędziać*.....
Podpis kierownika jednostki kontrolującej
(wojewódzkiego urzędnika)