

Wrocław, dnia 26 września 2013 r.



WOJEWODA DOLNOŚLĄSKI

FB-KF.431.32.2013

Pan
Tomasz Kulon
Burmistrz
Miasta i Gminy Lubawka

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

W dniach 28 sierpnia 2013 r. i 02 września 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. z 2013 r., poz. 885), zespół kontrolny Dolnośląskiego Urzędu Wojewódzkiego we Wrocławiu w składzie:

Wydział Finansów i Budżetu

- Anna Rosiecka – inspektor wojewódzki; przewodniczący zespołu;
- Hubert Lada - inspektor wojewódzki; członek zespołu,

Wydział Bezpieczeństwa i Zarządzania Kryzysowego

- Artur Kowalik – starszy inspektor wojewódzki; członek zespołu;
- Roch Nowak – inspektor wojewódzki; członek zespołu;
- Jarosław Koniuszewski – starszy specjalista; członek zespołu,

przeprowadził kontrolę problemową w trybie zwykłym w Urzędzie Miasta i Gminy Lubawka (Plac Wolności 1, 58 - 420 Lubawka).

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 Miasta i Gminy Lubawka pod pozycją 6.

W okresie objętym kontrolą funkcje kierownicze pełniły następujące osoby:

Pan Tomasz Kulon - Burmistrz, wybrany w wyborach, które odbyły się w dniu 5 grudnia 2010 r. – zaświadczenie Miejskiej Komisji Wyborczej w Lubawce z dnia 6 grudnia 2010 r.,
Pani Monika Stanek-Gamoń - Skarbnik Gminy Lubawka powołana z dniem 1 kwietnia 2011 r. - Uchwałą Nr III/26/11 Rady Miejskiej w Lubawce z dnia 31 marca 2011 r.

Za wykonywanie zadań w zakresie kontrolowanego zagadnienia odpowiedzialni byli pracownicy: Referatu Finansowego; Referatu Budownictwa, Gospodarki Przestrzennej, Komunalnej i Mieszaniowej oraz Referatu Kancelarii Ogólnej.

[Dowód: akta kontroli str. 773-804]

Na terenie Gminy Lubawka, w dniach od 29.02.2012 r. do 02.03.2012 r., miały miejsce roztopy śnieżne, które spowodowały szkody w infrastrukturze komunalnej.

W związku z powyższym w dniu 20 kwietnia 2012 r. Komisja ds. szacowania szkód po powodzi w infrastrukturze komunalnej spisała protokół. Szkody oszacowano na kwotę 2 248 613,00 zł.

W dniu 20 kwietnia 2012 r. spisano protokół Komisji Wojewódzkiej ds. weryfikacji strat w infrastrukturze jednostek samorządu terytorialnego spowodowanych przez klęski żywiołowe. Komisja przeprowadziła wizję w terenie dotkniętym skutkami roztopów śnieżnych i powodzi, w wyniku której potwierdziła opis szkód zawartych w protokole Komisji powołanej przez Burmistrza, szacując straty na kwotę 2 248 613,00 zł.

Działalność jednostki w zakresie objętym przedmiotową kontrolą oceniono **pozytywnie**.

Powyższa ocena wynika z ocen cząstkowych badanych obszarów tj.:

CZĘŚĆ FB

Ujęcie dotacji w planie finansowym jednostki.

Urząd Miasta Lubawka pismem z dnia 21.05.2012 r. zwrócił się z prośbą o przyznanie dotacji w wysokości 80% poniesionych strat powstałych w wyniku intensywnych roztopów śnieżnych w dniach od 29.02.2012 r. do 02.03.2012 r. Jednostka poinformowała Dolnośląski Urząd Wojewódzki we Wrocławiu o zadaniach przewidzianych do wykonania w 2012 roku, dla których zamierza się ubiegać o dotację celową z budżetu państwa przewidzianą na usuwanie skutków klęsk żywiołowych w łącznej kwocie 985 281,00 zł.

Dolnośląski Urząd Wojewódzki we Wrocławiu przesłał pismem z dnia 21.06.2012 r. znak BZ-WCZK.6355.24.2012.TZ do Ministerstwa Spraw Wewnętrznych zbiorcze zestawienie propozycji dofinansowania działań związanych z przeciwdziałaniem i usuwaniem skutków klęsk żywiołowych.

W 2012 roku Gmina Lubawka otrzymała na realizację zadań polegających na usuwaniu skutków klęsk żywiołowych mających miejsce na terenie Gminy promesę nr BUSKŻ-I-5900-6-7/2012 z dnia 22 sierpnia 2012 r. w łącznej wysokości 970 000,00 zł, na dofinansowanie zadań:

1. Remont Szkoły Podstawowej Miszkowice nr 8;
2. Odbudowa drogi do leśniczówki Jarkowice Dz. Nr 511 0+000 - 0+180,
3. Odbudowa drogi do Szczęśliwej Siódemki Jarkowice Dz. Nr 563/3 0+000 - 0+300.

W wyniku aktualizacji dokumentacji projektowej oraz kosztorysowej uległ zmianie zakres rzeczowy zadań wskazanych w promesie. Gmina Lubawka pismem z dnia 03.08.2012 r. znak

KO4.5545.2.2012 wystąpiła do DUW z wnioskiem o rozszerzenie zakresu rzeczowego zadania, co za tym idzie zmianę nazwy zadań ujętych w pkt. 2 i 3 promesy.

W związku z powyższym DUW we Wrocławiu zwrócił się do Ministerstwa Spraw Wewnętrznych pismem z dnia 24.08.2012 r. znak BZ-WCZK.6355.24.2012.TZ o wprowadzenie zmian do powyższej promesy.

Ministerstwo Administracji i Cyfryzacji pismem z dnia 19.09.2012 r. znak BUSKŻ-I-5901-9-24/2012 zaakceptowało wykorzystanie środków określonych w promesie z uwzględnieniem zmiany w pkt 2 i 3 na zadania pn.:

1. Odbudowa drogi do leśniczówki Jarkowice Dz. Nr 511 0+000 - 0+215;
 2. Odbudowa drogi do Szczęśliwej Siódemki Jarkowice Dz. Nr 563/3 0+000 - 0+260,
- oraz wyraziło zgodę na zmianę terminu złożenia wymaganej dokumentacji, określonego w promesie. Termin został przedłużony do dnia 28 września 2012 r.

Dotacje miały zostać udzielone na podstawie umów zawartych pomiędzy Wojewodą Dolnośląskim a Burmistrzem po przekazaniu przez Urząd Miasta i Gminy Lubawka do DUW, w terminie do dnia 31 sierpnia 2012 r., dokumentów wskazanych w załączniku nr 1 do *Wytycznych 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.*

Jednostka przekazała do DUW wymagane dokumenty stanowiące podstawę do zawarcia umów dotacji w obowiązujących terminach oraz zgodnie z załącznikiem nr 1 do ww. wytycznych.

Burmistrz oraz Skarbnik złożyli oświadczenia o tym, iż jednostka ma zabezpieczone w swoim budżecie na 2012 r. środki finansowe stanowiące 20% kosztów zadań będących przedmiotem wniosków złożonych w dniach 03.09.2012 r. i 17.09.2012 r.

W myśl art. 18 ust. 2 pkt. 4 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (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.

Zmiany do planu w zakresie środków objętych kontrolą, po stronie dochodów i wydatków budżetowych w budżecie Gminy na rok 2012, wprowadzано uchwałami Rady Miejskiej w Lubawce i zarządzeniami Burmistrza Miasta Lubawka.

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.

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)
Zarządzenie Nr 111/2012 Burmistrza Miasta Lubawka z dnia 12 lipca 2012 r.	600	60078	2030	357 664,00	600	60078	4270	454 480,00
	801	80178	2030	612 336,00	801	80178	4270	777 116,00
Łączna kwota dochodów i wydatków (po wprowadzeniu zmian do planu)	X			970 000,00	X			1 231 596,00
Uchwała Nr VII/165/12 Rady Miejskiej w Lubawce z dnia 30 sierpnia 2012 r.	600	60078	2030	357 664,00	600	60078	4270	448 880,00
	801	80178	2030	612 336,00	801	80178	4270	782 716,00
Łączna kwota dochodów i wydatków (po wprowadzeniu zmian do planu)	X			970 000,00	X			1 231 596,00
Uchwała Nr IX/198/12 Rady Miejskiej w Lubawce z dnia 31 października 2012 r.	600	60078	2030	0,00	600	60078	4270	0,00
	600	60078	6330	357 664,00	600	60078	6050	428 880,00
	801	80178	2030	612 336,00	801	80178	4270	782 716,00
Łączna kwota dochodów i wydatków (po wprowadzeniu zmian do planu)	X			970 000,00	X			1 211 596,00
Uchwała Nr X/205/12 Rady Miejskiej w Lubawce z dnia 29 listopada 2012 r.	600	60078	6330	357 664,00	600	60078	6050	428 880,00
	801	80178	2030	612 284,00	801	80178	4270	782 716,00
Łączna kwota dochodów i wydatków (po wprowadzeniu zmian do planu)	X			969 948,00	X			1 211 596,00
Uchwała Nr 187/2012 Burmistrza Miasta Lubawka z dnia 30 listopada 2012 r.	600	60078	6330	183 939,00	600	60078	6050	255 155,00
	801	80178	2030	612 284,00	801	80178	4270	782 716,00
Łączna kwota dochodów i wydatków (po wprowadzeniu zmian do planu)	X			796 223,00	X			1 037 871,00

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 w prawidłowych kwotach, zgodnie z obowiązującą klasyfikacją. Zmiany rozpisywane były w szczególności działu, rozdziału i paragrafu klasyfikacji budżetowej. Wprowadzone zapisy były zgodne z pismem Wojewody Dolnośląskiego z dnia 15 listopada 2012 r. znak FB-BP.3111.202.2012, w którym zawiadomił Jednostkę, że decyzją Ministra Finansów z dnia 14 listopada 2012 r. Nr MF/FS08/005250/9501 został zwiększony plan dotacji przekazywanych z budżetu państwa.

[Dowód: akta kontroli str. 699 - 772]

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

Prawidłowość wykorzystania dotacji udzielonych z budżetu państwa, pod względem zgodności z przeznaczeniem oraz wysokości wykorzystanej dotacji a stopniem realizacji zadań przewidzianych do sfinansowania dotacją z budżetu państwa.

W ramach przyznanych środków zawarto pomiędzy Wojewodą Dolnośląskim a Gminą Lubawka 2 umowy, dotyczące finansowania zadań związanych z usuwaniem skutków klęsk żywiołowych, na łączną kwotę 796 223,00 zł. Szczegółową kontrolą objęto wykorzystanie środków dotacji w ramach 2 zawartych umów (100% otrzymanej dotacji).

1. Zadanie pn.: „Remont Szkoły Podstawowej Miskowice nr 8”.

W dniu 3 września 2012 r. Gmina złożyła do DUW we Wrocławiu wniosek o dotację w wysokości 612 284,00 zł na dofinansowanie ww. zadania.

W ramach przyznanej promesą dotacji z rezerwy celowej zawarto w dniu 19 października 2012 r., pomiędzy Wojewodą Dolnośląskim a Gminą Lubawka reprezentowaną przez Burmistrza Miasta Lubawka umowę Nr 182/2012 na dofinansowanie ww. zadania w wysokości 612 284,00 zł.

Zgodnie z umową dotacji jst zobowiązała się do:

- wykonania zadania w terminie do dnia 31 października 2012 r.,
- wykorzystania dotacji w terminie 14 dni od dnia zakończenia zadania (tj. do 14 listopada 2012 r.),
- przesłania do Wojewody w terminie 21 dni od dnia zakończenia zadania (tj. do dnia 21 listopada 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 28/2012 z wykonawcą o roboty budowlane zawarto w dniu 29 sierpnia 2012 r. Zgodnie z zapisem § 5 wykonawca zobowiązał się do wykonania zadania w terminie do 31 października 2012 r.

Zgodnie z § 7 Gmina zobowiązała się do zapłaty należności za wykonane roboty po zakończeniu i odebraniu prac. Termin płatności faktury wynosił 30 dni, licząc od daty przyjęcia faktury. Podstawą do wystawienia faktury będzie obustronnie podpisany protokół stwierdzający wykonanie przez wykonawcę rzeczowego zakresu robót.

Na podstawie dokumentów przedłożonych do kontroli ustalono, iż termin upływał w dniu 12 grudnia 2012 r. - zapłaty dokonano dnia 20.11.2012 r.

W dniu 31 października 2012 r. wykonawca zgłosił do odbioru końcowego wykonane zadanie.

W dniach 06-12.11.2012 r. dokonano dokładnych oględzin wykonanych robót budowlanych i spisano protokoły końcowego odbioru wykonanych zadań.

Zgodnie z umową dotacji termin jej wykorzystania upływał w dniu 14 listopada 2012 r. Dotacja z DUW wpłynęła na konto Gminy w dniu 19 listopada 2012 r. Zapłaty dokonano w dniu:

- 14.11.2012 r. w kwocie 153 071,20 zł ze środków własnych, w terminie wynikającym z umowy dotacji;
- 20.11.2012 r. w kwocie 612 284,00 zł ze środków dotacji, po terminie wynikającym z umowy dotacji.

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

Rozliczenie końcowe zadania wraz z kopią przelewu, faktury oraz protokołem rzeczowo-finansowym końcowego odbioru zadania wpłynęły do DUW w dniu 26 listopada 2012 r., czyli 5 dni po terminie wynikającym z umowy dotacji.

[Dowód akta kontroli str. 679-698]

2. Zadanie pn.: „Odbudowa drogi do leśniczówki Jarkowice Dz. Nr 511 0+000 - 0+215” oraz „Odbudowa drogi do Szczęśliwej Siódemki Jarkowice Dz. Nr 563/3 0+000 - 0+260”.

W dniu 17 września 2012 r. Gmina złożyła do DUW we Wrocławiu wniosek o dotację w wysokości 183 939,00 zł na dofinansowanie ww. zadania.

W ramach przyznanej promesą dotacji z rezerwy celowej zawarto w dniu 19 października 2012 r., pomiędzy Wojewodą Dolnośląskim a Gminą Lubawka reprezentowaną przez Burmistrza Miasta Lubawka umowę Nr 183/2012 na dofinansowanie ww. zadania w wysokości 183 939,00 zł.

Zgodnie z umową dotacji jst zobowiązała się do:

- wykonania zadania w terminie do dnia 31 października 2012 r.,
- wykorzystania dotacji w terminie 14 dni od dnia zakończenia zadania (tj. do 14 listopada 2012 r.),
- przesłania do Wojewody w terminie 21 dni od dnia zakończenia zadania (tj. do dnia 21 listopada 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 30/2012 z wykonawcą o roboty budowlane zawarto w dniu 11 września 2012 r. Zgodnie z zapisem § 6 wykonawca zobowiązał się do wykonania zadania w terminie do 31 października 2012 r.

Zgodnie z powyższą umową Gmina zobowiązała się:

- do odbioru przedmiotu umowy w terminie do 7 dni od daty pisemnego zawiadomienia Zamawiającego o zakończeniu zamówienia i dołączenia do zawiadomienia pełnej dokumentacji powykonawczej tj. do 07 listopada 2012 r. - odbioru dokonano w dniu 06 listopada 2012 r. (§ 6 umowy z wykonawcą),
- do zapłaty należności za wykonane roboty w terminie 30 dni od daty przyjęcia faktury przez zamawiającego (§ 8 umowy z wykonawcą) – na podstawie dokumentów przedłożonych do kontroli ustalono, iż termin upływał w dniu 12 grudnia 2012 r. - zapłaty dokonano dnia 20.11.2012 r.

W dniu 31 października 2012 r. wykonawca zgłosił zakończenie robót drogowych i zwrócił się z prośbą o wyznaczenie terminu odbioru końcowego wykonanego zadania.

W dniu 06.11.2012 r. dokonano dokładnych oględzin wykonanych robót budowlanych i spisano protokoły końcowego odbioru wykonanych zadań.

Zgodnie z umową dotacji termin jej wykorzystania upływał w dniu 14 listopada 2012 r. Dotacja z DUW wpłynęła na konto Gminy w dniu 19 listopada 2012 r. Zapłaty dokonano w dniu:

- 14.11.2012 r. w kwocie 54 225,90 zł ze środków własnych, w terminie wynikającym z umowy dotacji;
- 20.11.2012 r. w kwocie 183 939,00 zł ze środków dotacji, po terminie wynikającym z umowy dotacji.

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

Rozliczenie końcowe zadania wraz z kopią przelewu, faktury oraz protokołem rzeczowo-finansowym końcowego odbioru zadania wpłynęły do DUW w dniu 26 listopada 2012 r., czyli 5 dni po terminie wynikającym z umowy dotacji.

[Dowód: akta kontroli str. 655-678]

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

612 284,00 zł, wyciąg bankowy nr 315 z dnia 19.11.2012 r.,

183 939,00 zł, wyciąg bankowy nr 315 z dnia 19.11.2012 r.,

Razem: 796 223,00 zł

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

Zostały przekroczone terminy zapłaty za wykonanie zadań wynikające z umowy dotacji w części stanowiącej środki dotacji oraz terminy rozliczenia tych dotacji. Zapłaty i rozliczenia zostały dokonane przez jednostkę niezwłocznie po otrzymaniu i wykorzystaniu dotacji.

Przekroczenie terminu wykorzystania dotacji, spowodowane było opóźnieniami w przekazaniu środków dotacji z DUW na konto Gminy.

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

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.	Zgodnie z umową nr 28/2012 z dnia 29.08.2012 - „Remont Szkoły Podstawowej Miskowice nr 8.	765 355,20	z dnia 12.11.2012 r. nr FS 54/2012	612 284,00	153 071,20
2.	Zgodnie z umową nr 30/2012 z dnia 11.09.2012 - „Odbudowa drogi do leśniczówki Jarkowice Dz. Nr 511 0+000-0+215 oraz „Odbudowa drogi do Szczęśliwej Siódemki Jarkowice Dz. Nr 563/3 0+000-0+260”	238 164,90	z dnia 12.11.2012 r. nr 64/2012	183 939,00	54 225,90
RAZEM:		1 003 520,10	-	796 223,00	207 297,10

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 zm.).

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 zm.).

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 2012 r., 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.

Zadania objęte kontrolą zostały wykonane w terminach i zakresie wskazanych w umowach o dotacje.

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 związku z powyższym prawidłowość wykorzystania dotacji udzielonych z budżetu państwa, pod względem zgodności z przeznaczeniem oraz wysokości wykorzystanej dotacji a stopniem realizacji zadań przewidzianych do sfinansowania dotacją z budżetu państwa ocenia się pozytywnie.

[Dowód: akta kontroli str. 645- 654;655-658;679-682]

Dokumentowanie i ewidencjonowanie operacji gospodarczych.

Otrzymane i wydatkowane środki zostały zaksięgowane na kontach:

- 130-801-80178-2030-00,
- 901-801-80178-2030-00,
- 130-801-80178-4270-00,
- 402-801-80178-4270-00,
- 130-600-60078-6330-00,
- 130-600-60078-6050-00,
- 901-600-60078-6330-00,
- 011-000-00000-0000-00,
- 080-000-00000-0000-00.

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 zm.) 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 bezbłądność 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.

Gmina Lubawka otrzymała środki na inwestycje w przypadku zadania pn.: „Odbudowa drogi do leśniczówki Jarkowice Dz. Nr 511 0+000 - 0+215” oraz zadania pn.: „Odbudowa drogi do Szczęśliwej Siódemki Jarkowice Dz. Nr 563/3 0+000 - 0+260”. Wszystkie koszty związane z inwestycją księgowane były na koncie „080-środki trwałe w budowie”.

W myśl art. 31 ust. 1 ustawy 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 Lubawka na zrealizowane prace inwestycyjne w ramach powyższego zadania wystawiła dokumenty OT:

- nr 4/2012 z dnia 27.12.2012 r. – Odbudowa drogi do Szczęśliwej Siódemki w Jarkowicach,
- nr 5/2012 z dnia 27.12.2012 r. – Odbudowa drogi do leśniczówki w Jarkowicach.

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:

- określenie rodzaju dowodu, numeru identyfikacyjny,
- określenie stron (nazwy, adresy) dokonujących operacji gospodarczej,
- opis operacji oraz jej wartość,
- datę dokonania operacji oraz datę sporządzenia dowodu,
- podpis wystawcy dowodu oraz osoby, której wydano lub od której przyjęto składniki aktywów,
- stwierdzenie sprawdzenia i zakwalifikowania dowodu do ujęcia w księgach rachunkowych przez wskazanie miesiąca oraz sposobu ujęcia dowodu w księgach rachunkowych (dekretacja), wraz z podpisem osoby odpowiedzialnej za te wskazania.
- nazwę środka trwałego, wynikającą z przepisów w sprawie Klasyfikacji Środków Trwałych,
- wartość środka trwałego,
- symbol klasyfikacji rodzajowej środka trwałego, roczną stawkę amortyzacji, numer inwentarzowy.

Na dzień przyjęcia środka trwałego do użytkowania jednostka ustaliła stawkę i metodę amortyzacji zgodnie z art. 32 ust. 3 ww. ustawy.

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 zm.).

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 zm.).

[Dowód: akta kontroli str. 615-644]

Działania Jednostki w zakresie dokumentowania i ewidencjonowania operacji gospodarczych ocenia się pozytywnie.

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 Szkoły Podstawowej Miskowice nr 8” z dnia 20.11.2012 r. (załącznik nr 2 do umowy Nr 182/2012 z dnia 19.10.2012 r.).

Koszt zadania wykonanego w ramach umowy dotacji wyniósł brutto 765 355,20 zł.

Źródła finansowania przedsięwzięcia:

- Środki z budżetu państwa 612 284,00 tj. 80%,
- Środki własne 153 071,20 tj. 20%.

2. Rozliczenie końcowe kosztów zadania o nazwie „Odbudowa drogi do leśniczówki Jarkowice Dz. Nr 511 0+000 - 0+215” oraz „Odbudowa drogi do Szczęśliwej Siódemki Jarkowice Dz. Nr 563/3 0+000 - 0+260” z dnia 20.11.2012 r. (załącznik nr 2 do umowy Nr 183/2012 z dnia 19.10.2012 r.).

Koszt zadania wykonanego w ramach umowy dotacji wyniósł brutto 238 164,90 zł.
Źródła finansowania przedsięwzięcia:

- Środki z budżetu państwa 183 939,00 tj. 77%,
- Środki własne 54 225,90 tj. 23%.

Rozliczenia końcowe kosztów zadań wymienionych w poszczególnych pozycjach powyżej zostały przekazane do DUW 26.11.2012 r.

Rozliczenia końcowe kosztów zrealizowanych zadań, zostały sporządzone zgodnie z wzorem załącznika do umów dotacji zawartych pomiędzy DUW a UMiG. Terminy ich przekazania do DUW zostały przekroczone ze względu na opóźnienia w przekazywaniu dotacji z DUW na konto Gminy. Rozliczeń dokonano niezwłocznie po otrzymaniu i wykorzystaniu dotacji.

We wszystkich rozliczeniach, przekazanych do DUW, Burmistrz 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.”

[Dowód: akta kontroli str. 603 - 614]

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

w dziale 600 – transport i łączność, w rozdziale 60078 – usuwanie skutków klęsk żywiołowych, w § 6330 – dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację inwestycji i zakupów inwestycyjnych własnych gmin (związków gmin), w kolumnie „dochody wykonane” i „dochody otrzymane” kwoty środków otrzymanej dotacji na usuwanie skutków klęsk żywiołowych w wysokości – 183 939,00 zł.

w dziale 801 – oświata i wychowanie, w rozdziale 80178 – 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 – 612 284,00 zł.

W rocznym sprawozdaniu sporządzonym przez Urząd 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 600 – transport i łączność, w rozdziale 60078 – usuwanie skutków klęsk żywiołowych, w § 6050 – wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych w kolumnie „wydatki wykonane” kwotę 249 821,90 zł (w tym 183 939,00 zł tj. kwotę środków otrzymanej dotacji na usuwanie skutków klęsk żywiołowych).

w dziale 801 – oświata i wychowanie, w rozdziale 80178 – usuwanie skutków klęsk żywiołowych, w § 4270 – zakup usług remontowych w kolumnie „wydatki wykonane” kwotę 782 603,20 zł (w tym 612 284,00 zł tj. kwotę środków otrzymanej dotacji na usuwanie skutków klęsk żywiołowych).

Sprawozdania za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2012 roku 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). Sporządzone zostały prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym, a wykazane kwoty są zgodne z ewidencją księgową prowadzoną w jednostce w zakresie środków objętych kontrolą.

[Dowód: akta kontroli str. 591-602]

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

CZEŚĆ BZ

Prawidłowość rzeczowego wykorzystania dotacji.

1. Nazwa zadania i nr umowy dotacji

Nazwa zadania : „Remont Szkoły Podstawowej Miszkowice nr 8”
Umowa o dotację: Nr 182/2012 z dnia 19 października 2012 r.

Termin rozpoczęcia i zakończenia zadania

1. Data rozpoczęcia zadania – 29.08.2012 r.
2. Data zakończenia zadania – 31.10.2012 r.
3. Data końcowego odbioru robót – 12.11.2012 r.

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

Umowa z wykonawcą: Nr 28/2012 z dnia 29 sierpnia 2012 r. .na okres od 29.08.2012 r. do 31.10.2012 r.

Przedmiot umowy

Przedmiotem umowy było wykonanie robót budowlanych w budynku Szkoły Podstawowej w Miszkowicach nr 8 oraz zagospodarowanie terenu budynku szkoły na działce nr 11. Roboty miały na celu zabezpieczenie przegród przyziemia budynku przed wodami napływowymi oraz wodami gruntowymi, a także usunięcie skutków powodzi na poziomie piwnicy oraz części parteru.

Kwota umowy

Kwota brutto: 765 355,20 zł

Nazwa i adres wykonawcy

Wyłoniony wykonawca: Przedsiębiorstwo Produkcyjno – Handlowo – Usługowe „STOBUD” S.c., Adam Dąbrowski, Krystian Bąk, Rafał Dąbrowski, ul. Towarowa 57, 58-400 Kamienna Góra

Opis realizacji przedsięwzięcia

Rodzaj obiektu: Szkoła Podstawowa Miszkowice nr 8, 58-42
Branża budowlana, branża sanitarna, roboty elektryczne.

Przedsięwzięcie obejmowało następujący zakres:

Lp	Element robót	Ilość	Kwota (brutto)
I. Branża budowlana:			456 243,90
1	Remont ścian budynków szkoły	600 m ²	167 353,80
2	Mur oporowy za budynkiem szkoły	9,57 m ³	46 666,20
3	Wykonanie tynków renowacyjnych oraz malowanie ścian	400 m ²	45 510,00
4	Remont posadzek w piwnicy	70 m ²	16 518,90
5	Remont posadzek na parterze	150 m ²	30 627,00
6	Remont istniejącego muru z kamienia	10,08 m ³	50 061,00
7	Remont schodów żelbetowych	1,599 m ³	8 118,00
8	Oczyszczenie rowu	80 m.	4 428,00
9	Wykonanie miejsc parkingowych	165 m ²	10 086,00
10	Zakup i montaż elementów małej architektury (huśtawka Fela – dwa siedziska, huśtawka Fela – dwie opony, konik na sprężynie, pociąg Monika)	4 szt.	3 936,00
11	Wykonanie chodnika z kostki betonowej	60 m ²	15 067,50
12	Wykonanie utwardzenia placu przed budynkiem szkoły	15 m ²	27 736,50
13	Rozebranie istniejącego ogrodzenia i budowa nowego	800 m ²	30 135,00
II. Branża sanitarna:			219 124,50
1	Roboty ziemne	426,531 m ³	84 378,00
2	Kanalizacja deszczowa – roboty instalacyjne	79,50 m.	14 440,20
3	Drenaż	131,20 m.	12 177,00
4	Studnie i przepompownia	8 szt. 1 kpl	73 308,00
5	Roboty izolacyjne	328 m ²	19 557,00
6	Wykonanie sadzawki	45,216 m ³	15 264,30
III Roboty elektryczne			89 986,80
Razem:			765 355,20

Łączna wartość wykonanych robót (brutto) : **765 355,20 zł**

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

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 są zgodne z efektami faktycznymi i przedstawiono je w powyższej tabeli.
2. Dotację wykorzystano zgodnie z przeznaczeniem określonym w zawartej umowie.

[Dowód: akta kontroli str. 589-590]

2. Nazwa zadania i nr umowy dotacji

Nazwa zadania : „*Odbudowa drogi do leśniczówki Jarkowice dz. nr 511 0+000 – 0+215*”
oraz „*Odbudowa drogi do Szczęśliwej Siódemki Jarkowice dz. nr 563/3 0+000 – 0+260*”
Umowa o dotację: Nr 183/2012 z dnia 19 października 2012 r.

Termin rozpoczęcia i zakończenia zadania

1. Data rozpoczęcia zadania – 11.09.2012r.
2. Data zakończenia zadania – 31.10.2012r.
3. Data końcowego odbioru robót – 06.11.2012r.

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

Nr umowy: 30/2012 z dnia 11 września 2012 r. na okres od 11.09.2012r. do 31.10.2012r.

Przedmiot umowy

Przedmiotem umowy było usunięcie szkód popowodziowych w zakresie:
- *odbudowy drogi do leśniczówki Jarkowice dz. nr 511 0+000 – 0+215*
- *odbudowy drogi do Szczęśliwej Siódemki Jarkowice dz. nr 563/3 0+000 – 0+260*

Kwota umowy

Kwota brutto: 238 164,90 zł

Nazwa i adres wykonawcy

Wyłoniony wykonawca: Transport Ciężarowy Mechanika Pojazdowa, Handel Artur Król
Miszkowice 21, 58-420 Lubawka

Opis realizacji przedsięwzięcia

Rodzaj obiektu: Droga do leśniczówki Jarkowice dz. nr 563/3, długość 0,215 km.

Wyszczególnienie	Ilość [jednostka]	Koszt całkowity zł
1. Długość drogi	0,215 [km]	
2. Szerokość drogi	3,5 [m]	
3. Szerokość jezdni drogi	3 [m]	
4. Powierzchnia warstwy jezdnej materiał: tłuczeń kamienny o grubości: 30 cm	765 [m ²]	45 459,57
5. Długości przepustów: Ø 400	24 [mb]	2 595,30
Ø 600	24 [mb]	2 718,30
6. Inne: (podać opisowo)		
Rozbiórka istniejących przepustów pod zjazdami i przepustu pod drogą. Rury PP i betonowe fi 300	44 [mb]	1 230,00
Pogłębienie i poszerzenie w rowach – wykop pod warstwę humusu lub umocnienie. Wykop na gł. 20cm wraz z wywozem urobku	85 [m ³]	5 904,00
Wycinka drzew o średnicy ok. 0,5m wraz z karczowaniem korzeni	6 [szt.]	184,50
Karczowanie krzewów i samosiejek drzew do 10cm średnicy w korycie rowu i na poboczach	230 [m ²]	430,50
Pobocza z niesortu kamiennego gr 10cm	310 [m ²]	5 835,12
Wykonanie wodospustów z kostki kamiennej (szerokość wodospustów 0,7m)	20 [m ²]	5 092,20
Ułożenie krawężnika wibroprasowanego na ławie betonowej gr 10cm na wjeździe na drogę	14 [mb]	1 908,96
Odtworzenie rowów wraz z humusowaniem	65 [mb]	369,00

Wykonanie umocnienia rowów płytami azurowymi i kostką kamienną	64 [m2]	3 031,95
Wykonanie umocnienia rowów kostką kamienną na ławie betonowej	80 [m2]	7 691,19
Umocnienie rowów narzutem kamiennym	120 [m2]	1 859,76
Remont rowu kamiennego – uzupełnienie spoin i materiału kamiennego	30 [m2]	861,00
Studnia Ø 1000 wraz z kinetą	1 [szt.]	1 845,00
Oczyszczenie i odmulenie rowów	50 [mb]	246,00
Razem:		87 262,35

Rodzaj obiektu: Droga do Szczęśliwej Siódemki Jarkowice dz. nr 511, długość 0,260 km.

Wyszczególnienie	Ilość [jednostka]	Koszt całkowity zł
1. Długość drogi	0,260 [km]	
2. Szerokość drogi	3,5 [m]	
3. Szerokość jezdni drogi	3 [m]	
4. Powierzchnia warstwy jezdnej materiał: tłuczeń kamienny o grubości: 30 cm	900 [m2]	35 928,30
5. Długości przepustów: Ø 400	18 mb	3 348,06
6. Inne: (podać opisowo)		
Pogłębienie i poszerzenie w rowach – wykop pod warstwę humusu lub umocnienie. Wykop na gł. 20 cm wraz z wywozem urobku	54 [m3]	11 562,00
Wycinka drzew o średnicy ok. 0,5m i ok. 1,5m wraz z karczowaniem	3 [szt.]	246,00
Karczowanie krzewów i samosiejek drzew o średnicy do 10cm w korycie rowu i na poboczach	50 [m2]	369,00
Wykonanie wodospustów z kostki kamiennej na ławie betonowej	245 [m2]	34 602,36
Wykonanie poboczy z niesortu kamiennego o gr. 10 cm	340 [m2]	2 634,66

Ułożenie krawężnika wibroprasowanego na ławie betonowej gr 10cm na wjeździe na drogę	18 [m2]	810,57
Wykonanie opaski z kostki kamiennej przy cokole ogrodzenia	44 [m2]	1353,00
Naprawa muru kamiennego – uzupełnienie spoin i materiału kamiennego, czyszczenie z roślinności	70 [m2]	2 757,66
Wykonanie drenażu skarpy – rura drenarska w obsypce żwirowej 0,3x0,3m	40 [mb]	2 091,00
Wykonanie umocnienia rowów płytami ażurowymi i kostką kamienną	200 [m2]	30 230,94
Wykonanie umocnienia rowów kostką kamienną na ławie betonowej	55 [m2]	11 685,00
Oczyszczenie i odmulenie rowów	70 [mb]	5 043,00
Razem:		142 661,55

Łączna wartość wykonanych robót (brutto): 238 164,90 zł

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

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: 0,475 km
2. Faktycznie osiągnięte efekty rzeczowe: 0,475 km
3. Dotację wykorzystano zgodnie z przeznaczeniem określonym w zawartych umowach.

[Dowód: akta kontroli str. 587-588]

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. w Gminie Lubawka przeprowadzono 2 postępowania o udzielenie zamówienia publicznego, dotyczących zadań dofinansowanych ze środków udzielonych z rezerwy celowej budżetu państwa na przeciwdziałanie i usuwanie skutków klęsk żywiołowych w 2012 r.

W toku kontroli sprawdzono dokumentację dotyczącą następujących postępowań o udzielenie zamówień publicznych:

1. „Usuwanie szkód popowodziowych w zakresie: - odbudowy drogi do Szczęśliwej Siódemki Jarkowice dz. nr 563/3 km 0+000 – 0+260, - odbudowy drogi do leśniczówki Jarkowice dz. nr 511 km 0+000 – 0+215”:

- 1) Wartość zamówienia została oszacowana na podstawie kosztorysów inwestorskich z lipca 2012 r. w łącznej wysokości: 255 109,00 PLN, co stanowi 63 466,27 EUR.
- 2) Postępowanie przeprowadzono w trybie przetargu nieograniczonego, czyli w jednym z podstawowych trybów udzielania zamówień publicznych (art. 10 ust. 1 ustawy PZP).
- 3) Specyfikacja Istotnych Warunków Zamówienia została zamieszczona na stronie internetowej Zamawiającego w dniu 07.08.2012 r. Spełnia ona wszystkie warunki zawarte w art. 36 ustawy PZP. Wyznaczony w SIWZ termin składania ofert uwzględniał czas niezbędny do przygotowania i złożenia oferty i zgodnie z art. 43 ust. 1 ustawy PZP, był on nie krótszy niż 14 dni od dnia zamieszczenia ogłoszenia o zamówieniu w Biuletynie Zamówień Publicznych.
- 4) Wszyscy członkowie Komisji Przetargowej oraz kierownik Zamawiającego złożyli oświadczenia o niepodleganiu wyłączeniu z postępowania (Druk ZP-1) w dniu 22.08.2012 r. tj. w dniu otwarcia ofert.
- 5) Ogłoszenie o zamówieniu na roboty budowlane, dotyczące ww. zadania, zostało zamieszczone w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 07.08.2012 r. pod numerem 290168-2012 oraz na tablicy ogłoszeń w siedzibie Zamawiającego i na jego stronie internetowej.
- 6) W terminie składania ofert, tj. do dnia 22.08.2012 r. do godz. 10.00 do Zamawiającego wpłynęły trzy oferty. Oferta wybrana była kompletna i zgodna z SIWZ oraz ogłoszeniem o zamówieniu. Zamawiający nie poprawiał omyłek w ofertach wykonawców, nie wzywał również wykonawców do uzupełnienia lub wyjaśnienia treści ofert. Wybrano najkorzystniejszą ofertę, tj. złożoną przez firmę: Transport – Roboty ziemne, leśne, odśnieżanie dróg Zbigniew Świątek, Błazkowa nr 6, 58-421 Błazkowa, na kwotę 211 473,90 PLN brutto. Po odmowie podpisania umowy przez wybranego wykonawcę (pismo z dnia 31.08.2012 r., str. 96 akt kontroli) jako najkorzystniejszą wybrano ofertę firmy: Transport Ciężarowy Mechanika Pojazdowa, Handel Artur Król Miskowice 21, 58-420 Lubawka, na kwotę: 238 164,90 PLN brutto.
- 7) O dokonaniu wyboru oferty poinformowano uczestników postępowania w dniu 22.08.2012 r. i 03.09.2012 r. Informację o wyborze oferty najkorzystniejszej zamieszczono również na tablicy ogłoszeń w siedzibie Zamawiającego i na jego stronie internetowej.
- 8) Z wykonawcą zawarto umowę nr 30/2012 w dniu 11.09.2012 r. Termin zakończenia realizacji zadania określono na dzień 31.10.2012 r. Umowa z wykonawcą jest zgodna z SIWZ oraz złożoną ofertą.

- 9) Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia nr 199241-2012 z dnia 17.09.2012 r. zostało zamieszczone niezwłocznie po podpisaniu umowy (tj. 11.09.2012 r.).
- 10) Nie wprowadzono znaczących zmian do treści umowy.
- 11) Zamówienia publicznego udzielono z zastosowaniem przepisów ustawy PZP – w trybie przetargu nieograniczonego.

[Dowód: akta kontroli str. 26-198]

2. „Remont Szkoły Podstawowej Miskowice nr 8”:

- 1) Wartość zamówienia została oszacowana na podstawie kosztorysu inwestorskiego z lipca i sierpnia 2012 r. w wysokości 743 360,30 PLN, co stanowi 184 933,90 EUR.
- 2) Postępowanie przeprowadzono w trybie przetargu nieograniczonego, czyli w jednym z podstawowych trybów udzielania zamówień publicznych (art. 10 ust. 1 ustawy PZP).
- 3) Specyfikacja Istotnych Warunków Zamówienia została zamieszczona na stronie internetowej Zamawiającego w dniu 07.08.2012 r. Spełnia ona wszystkie warunki zawarte w art. 36 ustawy PZP. Wyznaczony w SIWZ termin składania ofert uwzględniał czas niezbędny do przygotowania i złożenia oferty i zgodnie z art. 43 ust. 1 ustawy PZP, był on nie krótszy niż 14 dni od dnia zamieszczenia ogłoszenia o zamówieniu w Biuletynie Zamówień Publicznych.
- 4) Wszyscy członkowie Komisji Przetargowej oraz kierownik Zamawiającego złożyli oświadczenia o niepodleganiu wyłączeniu z postępowania (Druk ZP-1) w dniu 22.08.2012 r. tj. w dniu otwarcia ofert.
- 5) Ogłoszenie o zamówieniu na roboty budowlane, dotyczące ww. zadania, zostało zamieszczone w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 07.08.2012 r. pod numerem 289740-2012 (str. 93-104 akt kontroli) oraz na tablicy ogłoszeń w siedzibie Zamawiającego i na jego stronie internetowej.
- 6) W terminie składania ofert, tj. do dnia 22.08.2012 r. do godz. 10.00 do Zamawiającego wpłynęły trzy oferty. Oferta wybrana (str.163-189 akt kontroli) była kompletna i zgodna z SIWZ oraz ogłoszeniem o zamówieniu. Zamawiający nie poprawiał omyłek w ofertach wykonawców, nie wzywał również wykonawców do uzupełnienia lub wyjaśnienia treści ofert. Wybrano najkorzystniejszą ofertę, tj. złożoną przez Przedsiębiorstwo Produkcyjno-Handlowo-Usługowe STOBUD S.c. Adam Dąbrowski, Krystian Bąk, Rafał Dąbrowski, ul. Towarowa 57, 58-400 Kamienna Góra, na kwotę 765 355,20 PLN brutto.
- 7) O dokonaniu wyboru oferty poinformowano uczestników postępowania w dniu 23.08.2012 r. Informację o wyborze oferty najkorzystniejszej zamieszczono również na tablicy ogłoszeń w siedzibie Zamawiającego i na jego stronie internetowej (str. 148-160 akt kontroli).
- 8) Z wykonawcą zawarto umowę nr 28/2012 w dniu 29.08.2012 r. Termin zakończenia realizacji zadania określono na dzień 31.10.2012 r. Umowa z wykonawcą jest zgodna z SIWZ oraz złożoną ofertą.
- 9) Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia nr 186501-2012 z dnia 29.08.2012 r. zostało zamieszczone niezwłocznie po podpisaniu umowy (tj. 29.08.2012 r.).
- 10) Nie wprowadzono znaczących zmian do treści umowy.
- 11) Zamówienia publicznego udzielono z zastosowaniem przepisów ustawy PZP – w trybie przetargu nieograniczonego.

[Dowód: akta kontroli str. 199-586]

Przestrzeganie przepisów ustawy – Prawo zamówień publicznych, w odniesieniu do kontrolowanych postępowań o udzielenie zamówień publicznych, oceniam jako pozytywne.

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



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