



WOJEWODA DOLNOŚLĄSKI

Wrocław, dnia 14 maja 2015 r.

FB-KF.431.10.2015.AR

Pan
Mirosław Markiewicz
Burmistrz Leśnej

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

W dniach od 15 kwietnia 2015 r. do 17 kwietnia 2015 r. na podstawie art. 175 ust. 1 pkt 2 oraz ust. 2 pkt 5 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz. 885 ze zmianami), zespół kontrolny Dolnośląskiego Urzędu Wojewódzkiego we Wrocławiu w składzie:

Wydział Finansów i Budżetu

- Anna Rosiecka – inspektor wojewódzki, przewodniczący zespołu,

Wydział Bezpieczeństwa i Zarządzania Kryzysowego

- Tomasz Zaczek – inspektor wojewódzki, członek zespołu,
- Roch Nowak – inspektor wojewódzki, członek zespołu

przeprowadził kontrolę problemową w trybie zwykłym w Urzędzie Miejskim w Leśnej, Rynek 19, 59 - 820 Leśna.

Temat kontroli: Prawidłowość wykorzystania środków dotacji celowej z budżetu państwa na usuwanie i przeciwdziałanie wystąpieniu zdarzeń noszących znamiona klęsk żywiołowych.

Okres objęty kontrolą: 2014 rok.

Kontrolę przeprowadzono zgodnie z zatwierdzonym w dniu 29 grudnia 2014 r. przez Wojewodę Dolnośląskiego planem kontroli na I półroczu 2015 r. (NK-KE.430.8.2014.MJ).

Kontrolę odnotowano w książce kontroli Urzędu Miejskiego w Leśnej pod pozycją 37.

W okresie objętym kontrolą funkcje kierownicze pełniły następujące osoby:

Pan Jan Surowiec – Burmistrz Leśnej od dnia 21 listopada 2010 r. (Zaświadczenie Miejskiej Komisji Wyborczej w Leśnej z dnia 23 listopada 2010 r.). W wyborach w dniu 16 listopada 2014 r. Burmistrzem Leśnej został wybrany Pan Mirosław Markiewicz (Zaświadczenie Miejskiej Komisji Wyborczej w Leśnej z dnia 26 listopada 2014 r.).

Pani Małgorzata Gut-Twardowska - Zastępca Burmistrza Leśnej od dnia 20 grudnia 2010 r. (Zarządzenie Nr 0151/211/10 z dnia 20 grudnia 2010 r.)

Pani Bogumiła Tomaszewska - Skarbnik Gminy Leśna od dnia 20 grudnia 2010 r. (Uchwała Nr III/10/2010 Rady Miejskiej z dnia 20 grudnia 2010 r.).

Za wykonywanie zadań w zakresie kontrolowanego zagadnienia odpowiedzialni byli pracownicy Referatu Finansowego oraz Referatu Gospodarki Komunalnej i Inwestycji Urzędu Miejskiego w Leśnej.

[Dowód akta kontroli str. 18-44]

Na terenie gminy w dniach 31.05-03.06.2013 r. i 29-30.07.2013 r. wystąpiły intensywne opady atmosferyczne i powódź, które wyrządziły straty w infrastrukturze komunalnej.

W dniu 23.08.2013 r. spisano protokół komisji ds. szacowania szkód w infrastrukturze komunalnej spowodowanych przez intensywne opady deszczu. Szkody oszacowano na kwotę 29 940 739,68 zł.

W dniu 05.09.2013 r. spisano protokół Komisji Wojewódzkiej ds. weryfikacji strat w infrastrukturze jednostek samorządu terytorialnego spowodowanych przez intensywne opady deszczu. Komisja przeprowadziła wizję w terenie dotkniętym skutkami powodzi, szacując straty na kwotę 20 360 434,17 zł.

[Dowód akta kontroli str. 45-81]

W wyniku kontroli poszczególnych zagadnień, działalność jednostki w zakresie prawidłowości wykorzystania środków dotacji celowej z budżetu państwa na usuwanie i przeciwdziałanie wystąpieniu zdarzeń noszących znamiona klęsk żywiołowych w 2014 r. oceniono **pozytywnie z uchybieniami**. Powyższa ocena wynika z ocen cząstkowych badanych obszarów tj.:

Ujęcie środków dotacji w planie finansowym jednostki.

Na usuwanie skutków klęsk żywiołowych, jednostka otrzymała pięć promes Ministerstwa Administracji i Cyfryzacji na łączną kwotę **3 935 274,00 zł**:

- promesę z dnia 17 lutego 2014 r. (pismo nr DUSKŹ-I.864.512.2014) na kwotę **2.750.000,00 zł**, na dofinansowanie zadań pn.:
 1. Odbudowa drogi gminnej w Złotnikach Lubańskich do posesji mieszkalnych (dz. nr 201, 202, 203, 206, 208, 81/4 - km 0+000 - 0+700, 0+000 - 0+096, 0+000 - 0+121, 0+000 - 0+108, 0+000 - 0+106) oraz do ośrodka (dz. nr 204, km 0+000 - 0+140,23) oraz do ośrodka (dz. nr 204, km 0+000-0+150) wraz z przepustem [powódź lipiec 2013 r.],
 2. Odbudowa dróg gminnych w Leśnej: ul. Baworowo droga dojazdowa do posesji nr 95a (dz. nr 506, km 0+000 - 0+089), 96-98 (dz. nr 452, km 0+000 - 0+315) oraz łącznik Baworowo - zapora (dz. nr 724/2, 735/2, 727/2, 452, 7, km 0+000 - 0+089, 0+000 - 2+122) [powódź lipiec 2013 r.],
 3. Odbudowa dróg gminnych w Pobiednej: droga dojazdowa do posesji mieszkalnych (dz. nr 6/1, km 0+000 - 0+500), droga dojazdowa do ul. Polnej (dz. nr 170, km 0+000 - 0+390) oraz droga dojazdowa do posesji nr 8 przy ul. Hetmańskiej (dz. nr 126, km 0+000 - 0+250) [powódź lipiec 2013 r.].

Pismem z dnia 11 lipca 2014 r. nr DUSKŹ-I.864.512.2014, Ministerstwo Administracji i Cyfryzacji dokonało zmiany nazwy zadania z poz. 1 na następującą treść:

„Odbudowa drogi gminnej w Złotnikach Lubańskich do posesji mieszkalnych (dz. nr 201, 202, 203, 206, 208, 81/4 - km 0+000 - 0+700, 0+000 - 0+096, 0+000 - 0+121, 0+000 - 0+108, 0+000 - 0+106) oraz do ośrodka (dz. nr 204, km 0+000 - 0+140,23) wraz z przepustem [powódź lipiec 2013 r.]”.

Pismem z dnia 22 sierpnia 2014 r. nr DUSKŹ-I.864.93.2014, Ministerstwo Administracji i Cyfryzacji dokonało zmiany nazwy zadania z poz. 3 na następującą treść:

„Odbudowa dróg gminnych w Pobiednej: droga dojazdowa do posesji mieszkalnych (dz. nr 6/1, km 0+000 - 0+500), droga dojazdowa do ul. Polnej (dz. nr 170, km 0+000-0+390) oraz droga dojazdowa do posesji nr 8 przy ul. Hetmańskiej (dz. nr 126, 132, 131, km 0+000-0+250) [powódź lipiec 2013 r.]”,

- promesę z dnia 08 lipca 2014 r. (pismo nr DUSKŻ-I.864.512.2014) na kwotę **269.957,00 zł**, na dofinansowanie zadania pn.: Odbudowa łącznika ul. Baworowo w Leśnej - zapora (dz. nr 724/2, 735/2, 727/2, 452, 7, km 0+000 - 0+089, 0+000 - 2+122) – wykonanie nawierzchni i odwodnienia [powódź lipiec 2013 r.],
- promesę z dnia 06 sierpnia 2014 r. (pismo nr DUSKŻiZK-I.864.93.2014) na kwotę **400.000,00 zł**, na dofinansowanie zadań pn.:
 1. Odbudowa mostu w Bartoszewce na drodze dojazdowej do posesji nr 5 i 6 w ciągu drogi gminnej (dz. nr 77, km 1+000-1+010) [powódź lipiec 2013 r.],
 2. Odbudowa dróg gminnych w Żłotym Potoku do posesji nr 13, 14, 19, 20 oraz 21 (dz. nr 22, 15, 11/6, 11/9, 10, km 0+000-0+436) [powódź lipiec 2013 r.]

Pismem z dnia 11 września 2014 r. nr DUSKŻ-I.864.512.2014, Ministerstwo Administracji i Cyfryzacji dokonało zmiany nazwy zadania z poz. 2 na następującą treść:

„Odbudowa dróg gminnych w Żłotym Potoku do posesji nr 13, 14, 19, 20 oraz 21 (dz. nr 22, 15, 11/6, 11/9, 10/1, km 0+000-0+436) [powódź lipiec 2013 r.]”,

- promesę z dnia 29 sierpnia 2014 r. (pismo nr DUSKŻiZK-I.864.93.2014) na kwotę **165.317,00 zł**, na dofinansowanie zadania pn.: „Odbudowa drogi gminnej w Miłoszowie (dz. nr 162) – 10 odcinków o łącznej długości 350,00 m w km 0+000-1+084,5) [powódź lipiec 2013 r.],
- promesę z dnia 30 września 2014 r. (pismo nr DUSKŻiZK-I.864.93.2014) na kwotę **350.000,00 zł**, na dofinansowanie zadania pn.: „Odbudowa dróg gminnych w Wolimierzu: od posesji 50 do 37 (dz. nr 412, 426 km 0+000-0+557,2) [powódź lipiec 2013 r.]”.

W ramach przyznanych środków Gmina Leśna w 2014 r. zawarła z Wojewodą Dolnośląskim dziewięć umów dotacyjnych, dotyczących finansowania usuwania skutków klęsk żywiołowych, na łączną kwotę 3 495 564,51 zł:

Szczegółową kontrolą objęto wykorzystanie środków dotacji w ramach 3 zadań realizowanych na podstawie nw. umów:

- Umowa nr 53/2014 na kwotę 560 142,54 zł;

- Umowa nr 86/2014 na kwotę 564 628,73 zł;
- Umowa nr 106/2014 na kwotę 993 791,49 zł,

w łącznej wysokości 2 118 562,76 zł (tj. 60,61 % łącznej kwoty środków dotacji otrzymanych w 2014 r. na usuwanie skutków klęsk żywiołowych).

W związku z tym, iż Gmina Leśna została ujęta w rozporządzeniu Rady Ministrów z dnia 22 listopada 2013 r. w sprawie wykazu gmin poszkodowanych w wyniku wystąpienia powodzi w czerwcu lub lipcu 2013 r., w których stosowane są szczegółowe rozwiązania związane z usuwaniem skutków tych powodzi i (Dz. U. z dnia 29 listopada 2013 r. poz. 1405) - wydanym na podstawie ustawy z dnia 16 września 2011 r. o szczególnych rozwiązaniach związanych z usuwaniem skutków powodzi (Dz. U. Nr 234, poz. 1385, z 2012 r. poz. 908 oraz z 2013 r. poz.1291) - wysokość dotacji stanowiła 100% wartości kosztów zadania wynikających z wybranej oferty w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego.

Burmistrz Miasta oraz Skarbnik Gminy Leśna w ramach trzech objętych kontrolą zadań złożyli oświadczenie o tym, iż zadanie będące przedmiotem wniosku jest zadaniem własnym w rozumieniu przepisów regulujących finanse jednostek samorządu terytorialnego, oświadczenie o zaksięgowaniu dotacji celowej z budżetu państwa po stronie dochodów, oświadczenie dot. wysokości poniesionych strat w stosunku do planowanych dochodów własnych oraz oświadczenie o tym, iż zadanie będzie realizowane z dotacji w wysokości 100 %.

Dotacje miały zostać udzielone na podstawie umów zawartych pomiędzy Wojewodą Dolnośląskim a Gminą Leśna, po przekazaniu przez jednostkę w terminach do dnia 30 maja 2014 r. (zgodnie z Promesą MAiC z dnia 17 lutego 2014 r. zmienioną pismem MAiC z dnia 11 lipca 2014 r. oraz pismem z dnia 22 sierpnia 2014 r.), dokumentów wskazanych w załączniku nr 1 do *Wytycznych w sprawie zasad i trybu uruchamiania środków budżetu państwa dla jednostek samorządu terytorialnego na zadania związane z przeciwdziałaniem i usuwaniem skutków zdarzeń noszących znamiona klęsk żywiołowych.*

Ujęcie dochodów i wydatków w planie finansowym jednostki w zakresie środków objętych kontrolą przedstawia poniższa tabela:

Uchwała	Dochody				Wydatki			
	Dz.	Rozdz.	§	Kwota w zł	Dz.	Rozdz.	§	Kwota w zł
Uchwała Nr XLIV/309/2014 Rady Miejskiej w Leśnej z dnia 27.02.2014 r.	600	60078	6330	2 750 000,00	600	60078	6050	2 750 000,00
Zarządzenie Nr 29/2014 Burmistrza Leśnej z dnia 28.02.2014 r.	600	60078	6330	-	600	60078	6050	43 500,00
Zarządzenie Nr 100/2014 Burmistrza Leśnej z dnia 30.05.2014 r.	600	60078	6330	-	600	60078	6050	1 200,00
Zarządzenie Nr 117/2014 Burmistrza Leśnej z dnia 09.06.2014 r.	600	60078	6330	-	600	60078	6050	34 679,47
Uchwała Nr XLVIII/336/2014 Rady Miejskiej w Leśnej z dnia 18.06.2014 r.	600	60078	6330	-	600	60078	6050	20 000,00
Uchwała Nr L/358/2014 Rady Miejskiej w Leśnej z dnia 28.08.2014 r.	600	60078	6330	400 000,00	600	60078	6050	411 500,00
Zarządzenie Nr 186/2014 Burmistrza Leśnej z dnia 29.08.2014 r.	600	60078	6330	- 622,00	600	60078	6050	- 622,00
Zarządzenie Nr 191/2014 Burmistrza Leśnej z dnia 11.09.2014 r.	600	60078	6330	622,00	600	60078	6050	622,00
Uchwała Nr LI/363/2014 Rady Miejskiej w Leśnej z dnia 25.09.2014 r.	600	60078	6330	-	600	60078	6050	110 550,00
Zarządzenie Nr 213/2014 Burmistrza Leśnej z dnia 30.09.2014 r.	600	60078	6330	- 74,27	600	60078	6050	-74,27
Uchwała Nr LII/366/2014 Rady Miejskiej w Leśnej z dnia 8.10.2014 r.	600	60078	6330	350 000,00	600	60078	6050	350 000,00
Uchwała Nr LIV/371/2014 Rady Miejskiej w Leśnej z dnia 28.10.2014 r.	600	60078	6330	115 657,00	600	60078	6050	20 877,00
Uchwała Nr II/18/2014 Rady Miejskiej w Leśnej z dnia 22.12.2014 r.	600	60078	6330	-	600	60078	6050	- 5 000,00
Zarządzenie Nr 275/2014 Burmistrza Leśnej z dnia 29.12.2014 r.	600	60078	6330	-120 013,73	600	60078	6050	- 120 013,73
RAZEM	600	60078	6330	3 495 569,00	600	60078	6050	3 617 218,47

Różnica pomiędzy kwotą dochodów a kwotą wydatków w ww. zestawieniu tabelarycznym związana jest z zaangażowaniem własnych środków Gminy na realizację zadań związanych z usuwaniem skutków klęsk żywiołowych.

Zmiany w budżecie zostały wprowadzone na podstawie pism Wojewody Dolnośląskiego nr:

FB-BP.3111.258.2014.AZ z dnia 18 września 2014 r.

FB-BP.3111.259.2014.AZ z dnia 18 września 2014 r.

FB-BP.3111.303.2014.MK z dnia 22 października 2014 r.

FB-BP.3111.369.2014.AA z dnia 22 grudnia 2014 r.

FB-BP.3111.393.2014.AA z dnia 29 grudnia 2014 r.

Zmiany po stronie dochodów i wydatków w budżecie gminy na rok 2014, w zakresie środków otrzymanych z budżetu państwa na realizację zadań związanych z usuwaniem skutków klęsk żywiołowych, wprowadzano uchwałami Rady Miejskiej w Leśnej oraz Zarządzeniami Burmistrza Leśnej w podziałce zgodnej z obowiązującą klasyfikacją budżetową oraz w wysokościach otrzymanych dotacji.

Działania te były zgodne z art. 257 pkt 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. 2013, poz. 885 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.

Ponadto, działania te były zgodne z art. 39 ust. 1 ww. ustawy o finansach publicznych, który wskazuje, iż dochody publiczne, wydatki publiczne (...) klasyfikuje się (...) według działów, rozdziałów – określających rodzaj działalności; paragrafów – określających rodzaj dochodu, wydatku.

[Dowód akta kontroli str. 82-265]

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 z budżetu państwa w łącznej wysokości 3 495 564,51 zł, szczegółową kontrolą objęto wykorzystanie środków dotacji w ramach 3 zadań w łącznej wysokości 2 118 562,76 zł.

1. Zadanie pn.: „Odbudowa dróg gminnych w Pobiednej: droga dojazdowa do posesji mieszkalnych (dz. nr 6/1, km 0+000 - 0+500), droga dojazdowa do ul. Polnej (dz. nr 170, km 0+000 - 0+390) oraz droga dojazdowa do posesji nr 8 przy ul. Hetmańskiej (dz. Nr 126, km 0+000 - 0+250) [powódź lipiec 2013 r.]”

W dniu 28 maja 2014 r. Gmina Leśna przekazała do DUW we Wrocławiu wniosek o dotację w wysokości 560.143,00 zł na dofinansowanie ww. zadania.

W ramach przyznanej promesą dotacji z rezerwy celowej zawarto w dniu 22 sierpnia 2014 r., pomiędzy Wojewodą Dolnośląskim a Gminą Leśna reprezentowaną przez Burmistrza Leśnej oraz z kontrasygnatą Skarbnika Gminy Leśna, Umowę dotacji Nr 53/2014 na dofinansowanie ww. zadania w wysokości 560 142,54 zł. Kwota ta stanowiła 100 % wartości kosztów zadania wynikających z wybranej oferty w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego. Jst oświadczyła w umowie, iż na realizację zadania przeznaczy z własnych środków kwotę 0,00 zł tj. 0% wartości kosztów zadania oraz że środki finansowe na ten cel zostały zabezpieczone w uchwale budżetowej jst na 2014 rok.

Zgodnie z umową jst zobowiązała się do:

- wykonania zadania w terminie do dnia 12 września 2014 r.,
- wykorzystania dotacji w terminie 14 dni od dnia zakończenia zadania, tj. do dnia 26 września 2014 r.,
- przesłania do Wojewody w terminie 21 dni od dnia zakończenia zadania, tj. do dnia 03 października 2014 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 RK/272/V/2014 z wykonawcą o wykonanie robót budowlanych zawarto w dniu 15 maja 2014 r.

Zgodnie z umową:

- wykonawca zobowiązał się do zakończenia robót i zgłoszenia gotowości do odbioru w terminie do dnia 29 sierpnia 2014 r. (§ 2 ust. 2),
- rozliczenie pomiędzy stronami miało następować sukcesywnie na podstawie faktur wystawionych przez Wykonawcę, na podstawie zatwierdzonego przez Inspektora nadzoru inwestorskiego i Zamawiającego protokołu częściowego oraz końcowego odbioru robót (§ 4 ust. 4),
- płatności miały być dokonywane przelewem na wskazany przez Wykonawcę rachunek bankowy, w terminie 14 dni od daty otrzymania przez Zamawiającego faktury wraz z zatwierdzonym protokołem odbioru robót (§ 4 ust. 7),
- ostateczne rozliczenie za wykonane roboty miało nastąpić w oparciu o fakturę końcową wystawioną na podstawie protokołu odbioru końcowego w terminie 30 dni od daty jej otrzymania przez Zamawiającego (§ 5 ust. 10),
- Zamawiający dokona odbioru końcowego w terminie 7 dni roboczych od daty zawiadomienia go o osiągnięciu gotowości do odbioru końcowego.

Aneksm Nr 3 z dnia 18.08.2014 r. do ww. umowy zmieniono termin zakończenia robót na dzień 12 września 2014 r.

Wynagrodzenie za ww. zadania miało charakter ryczałtowy i zgodnie z umową z wykonawcą wynosiło 560 142,54 zł. Wynagrodzenie obejmuje podatek VAT w kwocie 104 742,10 zł (§ 4 ust. 1),

W dniu 12 września 2014 r. wykonawca zgłosił do odbioru końcowego wykonanie zadania. Odbioru dokonano w dniu 23 września 2014 r., tj. w terminie wynikającym z umowy z Wykonawcą.

Termin wykorzystania dotacji zgodnie z umową dotacji upływał w dniu 12 września 2014 r. Dotacja z DUW wpłynęła na konto Gminy w dniu 26.09.2014 r. (tj. w piątek, w godzinach popołudniowych), co uniemożliwiło dotrzymanie terminu wykorzystania dotacji wskazanego w § 6 umowy dotacji, tj. w terminie 14 dni od wykonania zadania.

Zgodnie z §8 umowy dotacji, w przypadku otrzymania dotacji w terminie późniejszym niż 14 dni od daty wykonania zadania, wykorzystanie dotacji winno nastąpić w terminie 14 dni od dnia wpływu dotacji na rachunek jednostki.

Zapłaty dokonano w pełnej wysokości w dniu 02 października 2014 r. tj. zgodnie z terminem wskazanym §8 umowy dotacji.

Natomiast, w terminie 30 dni od daty doręczenia faktury wraz z kompletem wymaganych dokumentów, Gmina zobowiązała się do zapłaty należności wykonawcy za wykonane roboty budowlane. Faktura została dostarczona w dniu 29 września 2014 r. Ustalono, iż termin zapłaty upływał w dniu 29 października 2014 r. – płatności dokonano w dniu 02 października 2014 r. - co jest zgodne z terminem wynikającym z umowy z wykonawcą.

Rozliczenie końcowe zadania wraz z potwierdzeniem przelewu, kopią faktury oraz protokołem rzeczowo-finansowym końcowego odbioru zadania wpłynęły do DUW we Wrocławiu w dniu 06 października 2014 r. Zgodnie z §8 umowy dotacji, w przypadku otrzymania dotacji w terminie późniejszym niż 14 dni od daty wykonania zadania, przesłanie rozliczenia z wykonania zadania winno nastąpić w terminie 14 dni od dnia wpływu dotacji na rachunek jednostki - dokumenty zostały przekazane w terminie wynikającym z umowy dotacji.

2. Zadanie pn.: „Odbudowa drogi gminnej w Złotnikach Lubańskich do posesji mieszkalnych (dz. nr 201, 202, 203, 206, 208, 81/4 - km 0+000 - 0+700, 0+000 - 0+096, 0+000 - 0+121, 0+000 - 0+108, 0+000 - 0+106) oraz do ośrodka (dz. nr 204, km 0+000 - 0+140,23) wraz z przepustem [powódź lipiec 2013 r.]”.

W dniu 28 maja 2014 r. Gmina Leśna przekazała do DUW we Wrocławiu wniosek o dotację w wysokości 564.629,00 zł na dofinansowanie ww. zadania.

W ramach przyznanej promesą dotacji z rezerwy celowej zawarto w dniu 25 lipca 2014 r., pomiędzy Wojewodą Dolnośląskim a Gminą Leśna reprezentowaną przez Burmistrza Leśnej z kontrasygnatą Skarbnika Gminy Leśna, Umowę dotacji Nr 83/2014 na dofinansowanie

ww. zadania w wysokości 564 628,73 zł. Kwota ta stanowiła 100 % wartości kosztów zadania wynikających z wybranej oferty w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego. Jst oświadczyła w umowie, iż na realizację zadania przeznaczy z własnych środków kwotę 0,00 zł tj. 0% wartości kosztów zadania oraz że środki finansowe na ten cel zostały zabezpieczone w uchwale budżetowej jst na 2014 rok.

Zgodnie z umową jst zobowiązała się do:

- wykonania zadania w terminie do dnia 31 lipca 2014 r.,
- wykorzystania dotacji w terminie 14 dni od dnia zakończenia zadania, tj. do dnia 14 sierpnia 2014 r.,
- przesłania do Wojewody w terminie 21 dni od dnia zakończenia zadania, tj. do dnia 21 sierpnia 2014 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 RK/272/II/2014 z wykonawcą o wykonanie robót budowlanych zawarto w dniu 18 kwietnia 2014 r.

Zgodnie z umową:

- wykonawca zobowiązał się do zakończenia robót i zgłoszenia gotowości do odbioru w terminie do dnia 31 lipca 2014 r. (§ 2 ust. 2),
- rozliczenie pomiędzy stronami miało następować sukcesywnie na podstawie faktur wystawionych przez Wykonawcę, na podstawie zatwierdzonego przez Inspektora nadzoru inwestorskiego i Zamawiającego protokołu częściowego oraz końcowego odbioru robót (§ 4 ust. 4),
- płatności miały być dokonywane przelewem na wskazany przez Wykonawcę rachunek bankowy, w terminie 14 dni od daty otrzymania przez Zamawiającego faktury wraz z zatwierdzonym protokołem odbioru robót (§ 4 ust. 7),
- ostateczne rozliczenie za wykonane roboty miało nastąpić w oparciu o fakturę końcową wystawioną na podstawie protokołu odbioru końcowego w terminie 30 dni od daty jej otrzymania przez Zamawiającego (§ 5 ust. 10),

- Zamawiający dokona odbioru końcowego w terminie 7 dni roboczych od daty zawiadomienia go o osiągnięciu gotowości do odbioru końcowego.

Wynagrodzenie za ww. zadania miało charakter ryczałtowy i zgodnie z umową z wykonawcą wynosiło 564 628,73 zł. Wynagrodzenie obejmuje podatek VAT w kwocie 105 580,98 zł (§ 4 ust. 1),

W dniu 31 lipca 2014 r. wykonawca zgłosił do odbioru końcowego wykonanie zadania. Odbioru dokonano w dniu 08 sierpnia 2014 r., tj. w terminie wynikającym z umowy z Wykonawcą.

Termin wykorzystania dotacji zgodnie z umową dotacji upływał w dniu 31 lipca 2014 r. Dotacja z DUW wpłynęła na konto Gminy w dniu 22 września 2014 r.

Zapłaty dokonano przed otrzymaniem środków dotacji w dniu 04.07.2014 r. na podstawie faktury nr 304/22/06/14 z dnia 25.06.2014 r. i protokołu odbioru wykonanych elementów robót oraz w dniu 14.08.2014 r. na podstawie faktury nr 397/27/08/14 z dnia 08.08.2014 r. i protokołu końcowego odbioru zadania, tj. zgodnie z § 4 ust. 7 i § 5 ust. 10 umowy z Wykonawcą.

Rozliczenie końcowe zadania wraz z potwierdzeniem przelewu, kopiami faktur oraz protokołem rzeczowo-finansowym końcowego odbioru zadania wpłynęły do DUW w dniu 29 września 2014 r. Zgodnie z §8 umowy dotacji, w przypadku otrzymania dotacji w terminie późniejszym niż 14 dni od daty wykonania zadania, przesłanie rozliczenia z wykonania zadania winno nastąpić w terminie 14 dni od dnia wpływu dotacji na rachunek jednostki - dokumenty zostały przekazane w terminie wynikającym z umowy dotacji.

3. Zadanie pn.: „Odbudowa dróg gminnych w Leśnej: ul. Baworowo droga dojazdowa do posesji nr 95a (dz. nr 506, km 0+000 - 0+089), 96-98 (dz. nr 452, km 0+000 - 0+315) oraz łącznik Baworowo - zapora (dz. nr 724/2, 735/2, 727/2, 452, 7, km 0+000 - 0+089, 0+000 - 2+122) [powódź lipiec 2013 r.]”.

W dniu 28 maja 2014 r. Gmina Leśna przekazała do DUW we Wrocławiu wniosek o dotację w wysokości 993 792,00 zł na dofinansowanie ww. zadania.

W ramach przyznanej promesą dotacji z rezerwy celowej zawarto w dniu 18 sierpnia 2014 r., pomiędzy Wojewodą Dolnośląskim a Gminą Leśna reprezentowaną przez Burmistrza Leśnej z kontrasygnatą Skarbnika Gminy Leśna, Umowę dotacji Nr 106/2014 na dofinansowanie ww. zadania w wysokości 993 791,49 zł. Kwota ta stanowiła 100 % wartości kosztów zadania wynikających z wybranej oferty w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego. Jst oświadczyła w umowie, iż na realizację zadania przeznaczy z własnych środków kwotę 0,00 zł tj. 0% wartości kosztów zadania oraz że środki finansowe na ten cel zostały zabezpieczone w uchwale budżetowej jst na 2014 rok.

Zgodnie z umową jst zobowiązała się do:

- wykonania zadania w terminie do dnia 11 września 2014 r.,
- wykorzystania dotacji w terminie 14 dni od dnia zakończenia zadania, tj. do dnia 25 września 2014 r.,
- przesłania do Wojewody w terminie 21 dni od dnia zakończenia zadania, tj. do dnia 02 października 2014 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 RK/272/III/2014 z wykonawcą o wykonanie robót budowlanych zawarto w dniu 18 kwietnia 2014 r.

Zgodnie z umową:

- wykonawca zobowiązał się do zakończenia robót i zgłoszenia gotowości do odbioru w terminie do dnia 20 sierpnia 2014 r. (§ 2 ust. 2),
- rozliczenie pomiędzy stronami miało następować sukcesywnie na podstawie faktur wystawionych przez Wykonawcę, na podstawie zatwierdzonego przez Inspektora nadzoru inwestorskiego i Zamawiającego protokołu częściowego oraz końcowego odbioru robót (§ 4 ust. 4),
- płatności miały być dokonywane przelewem na wskazany przez Wykonawcę rachunek bankowy, w terminie 14 dni od daty otrzymania przez Zamawiającego faktury wraz z zatwierdzonym protokołem odbioru robót (§ 4 ust. 7),

- ostateczne rozliczenie za wykonane roboty miało nastąpić w oparciu o fakturę końcową wystawioną na podstawie protokołu odbioru końcowego w terminie 30 dni od daty jej otrzymania przez Zamawiającego (§ 5 ust. 10),
- Zamawiający dokona odbioru końcowego w terminie 7 dni roboczych od daty zawiadomienia go o osiągnięciu gotowości do odbioru końcowego.

Aneks nr 3 z dnia 08.08.2014 r. do ww. umowy zmieniono termin zakończenia robót na dzień 11 września 2014 r.

Wynagrodzenie za ww. zadania miało charakter ryczałtowy i zgodnie z umową z wykonawcą wynosiło 993 791,49 zł. Wynagrodzenie obejmuje podatek VAT w kwocie 185 830,93 zł (§ 4 ust. 1),

W dniu 11 września 2014 r. wykonawca zgłosił do odbioru końcowego wykonanie zadania. Odbioru dokonano w dniu 17 września 2014 r., tj. w terminie wynikającym z umowy z Wykonawcą.

Termin wykorzystania dotacji zgodnie z umową dotacji upływał w dniu 25 września 2014 r. Dotacja z DUW wpłynęła na konto Gminy w dniu 26 września 2014 r.

Zapłaty dokonano przed otrzymaniem środków dotacji w dniu 16.07.2014 r. na podstawie faktury nr 10/14 z dnia 09.07.2014 i protokołu częściowego odbioru wykonanych robót nr 1, w dniu 01.09.2014 r. na podstawie faktury nr 12/14 z dnia 22.08.2014 i protokołu częściowego odbioru wykonanych robót nr 2 oraz w dniu 25.09.2014 r. na podstawie faktury nr 12/14 z dnia 17.09.2014 i protokołu końcowego odbioru zadania, tj. zgodnie z § 4 ust. 7 i § 5 ust. 10 umowy z Wykonawcą.

Rozliczenie końcowe zadania wraz z potwierdzeniem przelewu, kopiami faktur oraz protokołem rzeczowo-finansowym końcowego odbioru zadania wpłynęły do DUW w dniu 02 października 2014 r. - dokumenty zostały przekazane w terminie wynikającym z umowy dotacji.

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

- 560 142,54 zł, dnia 26 września 2014 r.,
- 564 628,73 zł, dnia 22 września 2014 r.,
- 993 791,49 zł, dnia 26 września 2014 r.,

Razem otrzymano: 2 118 562,76 zł.

W wyniku kontroli stwierdzono, iż zostały dotrzymane terminy wykonania zadań przez wykonawców oraz terminy płatności i rozliczenia wynikające z umów dotacji oraz zawartych aneksów, a także umów z wykonawcami.

Powyższe ustalenia zostały dokonane na podstawie wyciągów bankowych, protokołów częściowych odbioru wykonanych robót i końcowych odbioru zadań oraz dokumentów potwierdzających złożenie rozliczeń dotacji.

[Dowód akta kontroli str. 266-327]

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.

Dokumentowanie i ewidencjonowanie operacji gospodarczych.

Do kontroli przedstawiono ewidencję księgową następujących kont:

- 991-60078-6330-01 – DUW dot. na usuw. sk. powodzi 600.60078.6330,
- 130-60078-6330-01 – UM- DUW dot. na usuw. sk. powodzi 600.60078.6330,
- 992-60078-6050-04 – UM- Odb. dr. gminnych Pobiedna 600.60078.6050,
- 992-60078-6050-02 – UM- odb. dr. Złotn. Lub. do ośrodka 600.60078.6050,
- 992-60078-6050-03 – UM- Odb. dr. gm. Leśna Bawor. 95a 600.60078.6050,
- 130-60078--6050-04 – Odb. dr. gminnych Pobiedna 600.60078.6050,
- 130-60078--6050-02 – Odb. dr. Złotniki Lub. do ośrodka 600.60078.6050,
- 130-60078--6050-03 – Odb. dr. gm. Leśna Baworowo 95a, 600.60078.6050,
- 240-60078-6050-13 – Przeds. Robót Drogowych Lubań 600.60078.6050,

- 080-UM-147 – Odb. dr. gminnych Pobiedna 600.60078.6050,
- 080-UM-10 – Odb. dr. Złotniki Lub. do ośrodka 600.60078.6050,
- 080-UM-03 – Odb. dr. gm. Leśna Bawor. 95a 600.60078.6050

oraz wydruk z rachunku bankowego *Zestawienie wybranych operacji (9 z 9) za okres od 2014-01-01 do 2014-12-31* dotyczący wpływu dotacji z DUW.

Ewidencja księgową w zakresie środków objętych kontrolą spełnia wymagania określone w ustawie z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r. poz. 330 j.t. ze zmianami).

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

Zgodnie z art. 152 ust. 1 ustawy o finansach publicznych oraz § 11 umów dotacji, jednostka samorządu terytorialnego prowadziła wyodrębnioną ewidencję księgową środków otrzymanych z dotacji oraz wydatków dokonanych z tych środków.

W ramach realizacji poszczególnych umów, wykonawcy wystawili następujące faktury, które sfinansowano jak niżej:

Zadanie 1: „Odbudowa dróg gminnych w Pobiednej: droga dojazdowa do posesji mieszkalnych (dz. nr 6/1, km 0+000 - 0+500), droga dojazdowa do ul. Polnej (dz. nr 170, km 0+000 - 0+390) oraz droga dojazdowa do posesji nr 8 przy ul. Hetmańskiej (dz. nr 126, 132, 131, km 0+000 - 0+250) [powódź lipiec 2013 r.]”

Umowa dotacji - 53/2014 z dnia 22.08.2014 r.

Umowa z wykonawcą – RK/272/V/2014 z dnia 15.05.2014 r.

Nr faktury i data wystawienia	Kwota faktury - dotacja	Kwota faktury środki własne	Termin zapłaty faktury	Data zapłaty faktury
535/49/09/14 z dnia 29.09.2014 r.	560 142,54	0,00	12.10.2014 r.	02.10.2014 r.

Zadanie 2: „Odbudowa drogi gminnej w Złotnikach Lubańskich do posesji mieszkalnych (dz. nr 201, 202, 203, 206, 208, 81/4 - km 0+000 - 0+700, 0+000 - 0+096, 0+000 - 0+121, 0+000 - 0+108, 0+000 - 0+106) oraz do ośrodka (dz. nr 204, km 0+000 - 0+140,23) wraz z przepustem [powódź lipiec 2013 r.]”

Umowa dotacji - 83/2014 z dnia 25 lipiec 2014 r.

Umowa z wykonawcą - RK/272/II/2014 z dnia 18.04.2014 r.

Nr faktury i data wystawienia	Kwota faktury - dotacja	Kwota faktury środki własne	Termin zapłaty faktury	Data zapłaty faktury
304/22/06/14 z dnia 25.06.2014 r.	210 308,95	0,00	09.07.2014 r.	04.07.2014 r.
397/27/08/14 z dnia 08.08.2014 r.	354 319,78	0,00	22.08.2014 r.	14.08.2014 r.
Razem:	564 628,73	0,00	-	-

Zadanie 3: „Odbudowa dróg gminnych w Leśnej: ul. Baworowo droga dojazdowa do posesji nr 95a (dz. nr 506, km 0+000 - 0+089), 96-98 (dz. nr 452, km 0+000 - 0+315) oraz łącznik Baworowo - zapora (dz. nr 724/2, 735/2, 727/2, 452, 7, km 0+000 - 0+089, 0+000 - 2+122) [powódź lipiec 2013 r.]”

Umowa dotacji - 106/2014 z dnia 18.08.2014 r.

Umowa z wykonawcą - RK/272/III/2014 z dnia 18.04.2014 r.

Nr faktury i data wystawienia	Kwota faktury - dotacja	Kwota faktury - środki własne	Termin zapłaty faktury	Data zapłaty faktury
10/2014 z dnia 09.07.2014 r.	203 505,71	0,00	23.07.2014 r.	16.07.2014 r.
12/2014 z dnia 22.08.2014 r.	224 688,81	0,00	05.09.2014 r.	01.09.2014 r.
13/2014 z dnia 17.09.2014 r.	565 596,97	0,00	01.10.2014 r.	25.09.2014 r.
Razem:	993 791,49	0,00	-	-

Przedłożone do kontroli faktury 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 2013 r. poz. 330 j.t. ze zmianami), oraz z postanowieniami umowy dotacji.

Płatności zostały dokonane w prawidłowych wysokościach i w terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań, tj. zgodnie z art.44 ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013, poz. 885 ze zmianami).

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.

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.

W wyniku odbudowy zniszczonej infrastruktury, wartość środków trwałych została zwiększona o równowartość poczynionych na nich inwestycji:

- OT/17/2014; OT/19/2014; OT/20/2014 z dnia 26.07.2014 r.,
- OT/023/2014; OT/024/2014; OT/025/2014; OT/026/2014; OT/027/2014; OT/028/2014 z dnia 31.12.2014 r.,
- OT/006/2014; OT/008/2014; OT/009/2014 z dnia 30.10.2014 r.,

Zgodnie z art. 21 ww. ustawy, dowody księgowe (dokumenty OT – przyjęcie środka trwałego), wystawione przez Gminę Leśna zawierają następujące elementy:

- określenie rodzaju dowodu, numeru identyfikacyjnego,
- 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 powierzono pieczę nad przyjętym środkiem trwałym,
- 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.

Ponadto, w myśl art. 32 ust. 3 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r., poz. 330 ze zmianami), na dzień przyjęcia środka trwałego do używania ustalono stawkę amortyzacji. Metoda amortyzacji stosowana w jednostce - zgodnie z polityką rachunkowości - to metoda liniowa. Kwoty wykazane w dokumentach OT są zgodne z przedłożoną ewidencją księgową jednostki oraz dokumentami źródłowymi będącymi podstawą zapisów w księgach rachunkowych.

[Dowód akta kontroli str. 328-402]

Dokumentowanie oraz ewidencjonowanie operacji gospodarczych ocenia się pozytywnie.

Sporządzanie rozliczeń i sprawozdań finansowych z wykorzystania środków objętych kontrolą.

Na podstawie § 7 ust. 1 pkt 3 umów dotacji, jednostka została zobowiązana do przekazania Wojewodzie Dolnośląskiemu rozliczeń końcowych kosztów przedmiotowych zadań. Zgodnie z powyższym Gmina przedłożyła następujące rozliczenia kosztów zadań objętych szczegółową kontrolą:

1. Rozliczenie końcowe kosztów zadania o nazwie:
„Odbudowa dróg gminnych w Pobiednej: droga dojazdowa do posesji mieszkalnych (dz. nr 6/1, km 0+000 - 0+500), droga dojazdowa do ul. Polnej (dz. nr 170, km 0+000 - 0+390) oraz droga dojazdowa do posesji nr 8 przy ul. Hetmańskiej (dz. nr 126, 132, 131, km 0+000 - 0+250) [powódź lipiec 2013 r.]” z dnia 01.10.2014 r. (załącznik nr 2 do umowy Nr 53/2014 z dnia 22.08.2014 r.).

Koszt zadania wykonanego w ramach umowy wyniósł brutto 560 142,54 zł.

Źródła finansowania:

- Środki z budżetu państwa 560 142,54 zł, tj. 100 %,
- Środki własne 0,00 zł, tj. 0 %.

2. Rozliczenie końcowe kosztów zadania o nazwie:
„Odbudowa drogi gminnej w Złotnikach Lubańskich do posesji mieszkalnych (dz. Nr 201, 202, 203, 206, 208, 81/4 - km 0+000 - 0+700, 0+000 - 0+096, 0+000 - 0+121, 0+000 - 0+108, 0+000 - 0+106) oraz do ośrodka (dz. nr 204, km 0+000 - 0+140,23) wraz z przepustem [powódź lipiec 2013 r.]” z dnia 24.09.2014 r. (załącznik nr 2 do umowy Nr 83/2014 z dnia 25.07.2014 r.).

Koszt zadania wykonanego w ramach umowy wyniósł brutto 564 628,73 zł.

Źródła finansowania:

- Środki z budżetu państwa 564 628,73 zł, tj. 100 %,
- Środki własne 0,00 zł, tj. 0 %.

3. Rozliczenie końcowe kosztów zadania o nazwie:
„Odbudowa dróg gminnych w Leśnej: ul. Baworowo droga dojazdowa do posesji nr 95a (dz. nr 506, km 0+000 - 0+089), 96-98 (dz. nr 452, km 0+000 - 0+315) oraz łącznik Baworowo - zapora (dz. nr 724/2, 735/2, 727/2, 452, 7, km 0+000 - 0+089, 0+000 - 2+122) [powódź lipiec 2013 r.]” z dnia 29.09.2014 r. (załącznik nr 2 do umowy Nr 106/2014 z dnia 18.08.2014 r.).

Koszt zadania wykonanego w ramach umowy wyniósł brutto 993 791,49 zł.

Źródła finansowania:

- Środki z budżetu państwa 993 791,49 zł, tj. 100 %,
- Środki własne 0,00 zł, tj. 0 %.

Rozliczenia końcowe kosztów zadań objętych kontrolą, zostały sporządzone i przekazane do DUW zgodnie z postanowieniami określonymi w umowach dotacji. We wszystkich rozliczeniach, przekazanych do DUW, Burmistrz oraz Skarbnik złożyli oświadczenia: „iż wymienione w wykazie faktury/rachunki, w kwocie określonej w kolumnie Nr 6 (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 dofinansowanie.”

W rocznym sprawozdaniu - przekazanym przez Urząd Miejski Leśna do Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu - Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych za okres od początku roku do 31 grudnia 2014 r., otrzymane dotacje na poszczególne zadania 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” łącznie w wysokości 3 495 564,51 zł.

W rocznym sprawozdaniu Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do 31 grudnia 2014 r., wydatki na poszczególne zadania ujęto w dziale 600 – transport i łączność, w rozdziale 60078 – usuwanie skutków klęsk żywiołowych w § 6050 – wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych, w kolumnie „wydatki wykonane” łącznie w wysokości 3 715 395,85 zł.

Sprawozdania za okres 2014 roku w zakresie działu 600, rozdziału 60078, § 6330 spełniają wymogi § 9 ust. 1, 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2014 r. poz. 119). 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. 403-422]

Sporządzenie przez Gminę rozliczeń oraz sprawozdania finansowego w zakresie środków otrzymanych na wydatki z rezerwy celowej budżetu państwa na usuwanie i przeciwdziałanie wystąpieniu zdarzeń noszących znamiona klęsk żywiołowych ocenia się pozytywnie.

Prawidłowość rzeczowego wykorzystania dotacji.

1. Nazwa zadania i nr umowy dotacji

„Odbudowa drogi gminnej w Złotnikach Lubańskich do posesji mieszkalnych (dz. nr 201, 202, 203, 206, 208, 81/4; km 0+000-0+700, 0+000-0+096, 0+000-0+121, 0+000-0+108, 0+000-0+106) oraz do ośrodka (dz. nr 204, km 0+000-0+140,23) wraz z przepustem [powódź lipiec 2013]”. Umowa dotacji nr 86/2014 z dnia 25 lipca 2014 r.

Termin rozpoczęcia i zakończenia zadania

Data rozpoczęcia zadania- 18.04.2014 r.

Data zakończenia zadania- 31.07.2014 r.

Data końcowego odbioru robót- 08.08.2014 r.

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

Nr umowy: RK/272/II/2014 z dnia 18.04.2014 r. zmieniona aneksem nr 1 z dnia 24.07.2014 r. na okres od 18.04.2014 r. do 31.07.2014 r.

Przedmiot umowy

„Odbudowa drogi gminnej w Złotnikach Lubańskich do posesji mieszkalnych (dz. nr 201, 202, 203, 206, 208, 81/4; km 0+000-0+700, 0+000-0+096, 0+000-0+121, 0+000-0+108, 0+000-0+106) oraz do ośrodka (dz. nr 204, km 0+000-0+140,23) wraz z przepustem [powódź lipiec 2013]”

Kwota umowy

Kwota brutto: 564 628,73 zł

Nazwa i adres wykonawcy

Przedsiębiorstwo Robót Drogowych Spółka z o.o., Jałowiec 56, 59-800 Lubań

Opis realizacji przedsięwzięcia

Rodzaj obiektu: droga gminna (dz. nr 81/4, 201, 202, 203, 204, 206, 208) w Złotnikach Lubańskich, długość 1271,23 m

1. Powierzchnia warstwy jezdnej: mieszanka min.-bitumiczna gr. 8 cm w ilości 5 100,24 m²,
2. Powierzchnia górnej warstwy podbudowy: tł. kamienny gr. 10 cm w ilości 4 739,25 m²,
3. Powierzchnia dolnej warstwy podbudowy: tł. kamienny gr. 10 cm w ilości 5 122,22 m²,
4. Powierzchnia warstwy odsączającej: piasek gr. 10 cm w ilości 4 425,22 m²,
5. Przepust Ø500 w ilości 10,0 m,
6. Przepust Ø600 w ilości 6,0 m,
7. Ściek z elementów bet. 60x50x15 w ilości 294,0 mb,
8. Studnie i przykanaliki w ilości 3 szt.,
9. Kolektor deszczowy Ø300 + ścianki, studnie w ilości 124,0 m,
10. Roboty krawężnikowe w ilości 960,0 mb,
11. Obrzeża betonowe w ilości 50,0 mb,
12. Roboty ziemne, rozbiórkowe w ilości 3351,84 m³,
13. Roboty wykończeniowe w ilości 0,30 m³,
14. Oznakowanie w ilości 12 szt.

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: 1 271,23 m
2. Faktycznie osiągnięte efekty rzeczowe: 1 271,23 m
3. Dotację wykorzystano zgodnie z przeznaczeniem określonym w zawartych umowach.

2. Nazwa zadania i nr umowy dotacji

Odbudowa dróg gminnych w Leśnej: ul. Baworowo droga dojazdowa do posesji nr 95a (dz. nr 506, km 0+000-0+089), 96-98 (dz. nr 452, km 0+000-0+315) oraz łącznik Baworowo-zapora (dz. nr 724/2, 735/2, 727/2, 452, 7; km 0+000-0+089, 0+000-2+122) [powódź lipiec 2013]. Umowa dotacji nr 106/2014 z dnia 18 sierpnia 2014 r.

Termin rozpoczęcia i zakończenia zadania

Data rozpoczęcia zadania- 30.04.2014 r.

Data zakończenia zadania- 11.09.2014 r.

Data końcowego odbioru robót- 17.09.2014 r.

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

Nr umowy: RK/272/III/2014 z dnia 18.04.2014 r. zmieniona aneksem nr 1 z dnia 24.06.2014 r., aneksem nr 2 z dnia 15.07.2014 r. i aneksem nr 3 z dnia 08.08.2014 r. na okres od 18.04.2014 r. do 11.09.2014 r.

Przedmiot umowy

Odbudowa dróg gminnych w Leśnej: ul. Baworowo droga dojazdowa do posesji nr 95a (dz. nr 506, km 0+000-0+089), 96-98 (dz. nr 452, km 0+000-0+315) oraz łącznik Baworowo-zapora (dz. nr 724/2, 735/2, 727/2, 452, 7; km 0+000-0+089, 0+000-2+122) [powódź lipiec 2013].

Kwota umowy

Kwota brutto: 993 791,49 zł

Nazwa i adres wykonawcy

Świadczenie Usług Transportowo-Budowlanych Stanisława Torba, Radostów Dolny 10,
59-800 Lubań

Opis realizacji przedsięwzięcia

Rodzaj obiektu: droga gminna w Leśnej (dz. nr 452, 506) oraz łącznik Baworowo-zapora (dz. nr 7, 452, 724/2, 727/2, 735/2), długość: 2615, 0 m.

BAWOROWO-ZAPORA

1. Powierzchnia warstwy jezdnej: mieszanka min.-bitumiczna asfaltowa gr. 8 cm w ilości 2566,50 m²,
2. Powierzchnia warstwy jezdnej: mieszanka min.-bitumiczna asfaltowa gr. 6 cm w ilości 89,00 m²,
3. Powierzchnia górnej warstwy podbudowy: kruszywo łamane fr. 0-31,5 mm gr. 15 cm w ilości 630,3 m²,
4. Powierzchnia górnej warstwy podbudowy: kruszywo łamane fr. 0-31,5 mm gr. 8 cm w ilości 7201,90 m²,
5. Powierzchnia dolnej warstwy podbudowy: kr. łamane fr. 0-63 mm gr. 15 cm w ilości 7201,90 m²,
6. Powierzchnia dolnej warstwy podbudowy: kruszywo łamane fr. 0-63 mm gr. 20 cm w ilości 630,3 m²,
7. Ścieki uliczne z kostki kamiennej w ilości 275,96 m,
8. Pobocza z tłucznia w ilości 1842,60 m²,
9. Krawężnik betonowy w ilości 435,00 m,
10. Awaryjne ułożenie rurociągu Ø315 metodą wykopową w ilości 14,50 mb,
11. Studnie rewizyjne z kręgów betonowych Ø1000 w ilości 9 szt.,
12. Studzienki ściekowe uliczne betonowe Ø600 z osadnikiem bez syfonów w ilości 15 szt,
13. Kanały z rur PVC łączonych na wcisk Ø200 w ilości 99,40 m,
14. Kanały z rur PVC łączonych na wcisk Ø250 w ilości 162,20 m,
15. Kanały z rur PVC łączonych na wcisk Ø315 w ilości 131,90 m,
16. Mur kamienny w ilości 33,00 m³,
17. Poręcz ochronna w ilości 10,00 mb,

18. Roboty ziemne, przygotowawcze i wykończeniowe w ilości 658,12 m³,
19. Roboty zamienne- przygotowawcze w ilości 220 m + rów(umocnienie dna i skarpy) w ilości 219,5 mb + przepusty rurowe Ø400 ze ściankami czołowymi w ilości 26 m + poręcz ochronna w ilości 12 mb.

ODCINEK I

1. Powierzchnia warstwy jezdnej: mieszanka mineralno-asfaltowa gr. 8 cm w ilości 299,40 m³,
2. Profilowanie i zagęszczanie podłoża w ilości 299,40 m³,
3. Krawężniki betonowe 15x30 cm na ławie betonowej w ilości 3,0 mb,
4. Ściek z kostki granitowej szer. 50 cm w ilości 113,50 mb,
5. Pobocza z tłucznia niesort. (0-25 mm) w ilości 29,1 m²,
6. Studzienka ściekowa Ø600 w ilości 1 szt,
7. Przykanalik z rury PVC Ø200 w ilości 13,0 mb,
8. Roboty ziemne w ilości 13,78 m³,

ODCINEK II

1. Powierzchnia warstwy jezdnej: mieszanka mineralno-asfaltowa gr. 8 cm w ilości 1014 m²,
2. powierzchnia dolnej warstwy podbudowy: kruszywo łamane (0-63 mm) w ilości 1014,3 m³,
3. Profilowanie i zagęszczanie podłoża w ilości 1014,3 m³,
4. Pobocza z tłucznia niesort. (0-25 mm) w ilości 186,6 m²,
5. ściek z kostki granitowej szer. 50 cm w ilości 214,5 mb,
6. Krawężniki betonowe 15x30 cm na ławie betonowej w ilości 3,0 mb.

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: 2615,00 m
2. Faktycznie osiągnięte efekty rzeczowe: 2615,00 m
3. Dotację wykorzystano zgodnie z przeznaczeniem określonym w zawartych umowach.

3. Nazwa zadania i nr umowy dotacji

Odbudowa dróg gminnych w Pobiednej: droga dojazdowa do posesji mieszkalnych (dz. nr 6/1, km 0+000-0+500), droga dojazdowa do ul. Polnej (dz. nr 170, km 0+000-0+390) oraz droga dojazdowa do posesji nr 8 przy ul. Hetmańskiej (dz. nr 126, 132, 131, km 0+000-0+250) [powódź lipiec 2013]. Umowa dotacji nr 53/2014 z dnia 22 sierpnia 2014 r.

Termin rozpoczęcia i zakończenia zadania

Data rozpoczęcia zadania- 15.05.2014 r.

Data zakończenia zadania- 12.09.2014 r.

Data końcowego odbioru robót- 23.09.2014 r.

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

Nr umowy: RK/272/V/2014 z dnia 15.05.2014 r. zmieniona aneksem nr 1 z dnia 18.08.2014 r. na okres od 15.05.2014 r. do 12.09.2014 r.

Przedmiot umowy

Odbudowa dróg gminnych w Pobiednej: droga dojazdowa do posesji mieszkalnych (dz. nr 6/1, km 0+000-0+500), droga dojazdowa do ul. Polnej (dz. nr 170, km 0+000-0+390) oraz droga dojazdowa do posesji nr 8 przy ul. Hetmańskiej (dz. nr 126, 132, 131, km 0+000-0+250) [powódź lipiec 2013].

Kwota umowy

560 142,54 zł

Nazwa i adres wykonawcy

Przedsiębiorstwo Robót Drogowych spółka z o.o., Jałowiec 56, 59-800 Lubań

Opis realizacji przedsięwzięcia

Rodzaj obiektu: drogi gminne w Pobiednej (dz. nr 6/1, 126, 170) o łącznej długości 1 140,00 m.

1. Powierzchnia warstwy jezdnej: mieszanka min.-bitumiczna gr. 8 cm w ilości 3879,0 m²,
2. Powierzchnia górnej warstwy: tłuczeń kamienny gr. 8 cm w ilości 3879,0 m²,
3. Powierzchnia dolnej warstwy: tłuczeń kamienny gr. 15 cm w ilości 3879,0 m²,
4. Powierzchnia warstwy odsączającej: piasek gr. 10 cm w ilości 3879,0 m²,

5. Przepusty Ø400 w ilości 9,0 m,
6. Ściek z kostki kamiennej w ilości 213,0 m,
7. Krawężniki betonowe w ilości 74.50 m,
8. Ścinka drzew i karczowanie pni w ilości 2 szt.,
9. Kanał deszczowy Ø200 i 250 + studnie w ilości 29 m, 9 szt.,
10. Rowy w ilości 544,0 m,
11. Ściek z elementów betonowych w ilości 42,0 m,
12. Kanał Ø200, Ø300 i Ø400 + studzienka w ilości 27,3 m,
13. Roboty ziemne, profil i roboty rozbiórkowe w ilości 1367,7 m³/ 3879,0 m²,
14. Pobocza w ilości 948,8 m².

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: 1 140,00 m
2. Faktycznie osiągnięte efekty rzeczowe: 1 140,00 m
3. Dotację wykorzystano zgodnie z przeznaczeniem określonym w zawartych umowach.

[Dowód akta kontroli str. 423-425]

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 (tekst jednolity Dz.U. z 2013 r., poz. 907 ze zm.), zwaną dalej ustawą PZP, oraz akty wykonawcze do ustawy i okołoustawowe.

W 2014 r. udzielono dziewięciu zamówień publicznych, dotyczących wykorzystania przyznanych w 2014 r. środków z rezerwy celowej budżetu państwa na usuwanie lub przeciwdziałanie skutkom klęsk żywiołowych. Przestrzeganie przepisów ustawy – Prawo zamówień publicznych, w odniesieniu do kontrolowanego postępowania, oceniam jako pozytywne z uchybieniami.

W toku kontroli sprawdzono dokumentację dotyczącą trzech postępowań o udzielenie zamówienia publicznego przeprowadzonych w trybie art. 39 ustawy PZP, tj. przetargu nieograniczonego.

I. Postępowanie pn.: „**Odbudowa dróg gminnych w Pobiednej: droga dojazdowa do posesji mieszkalnych (dz. nr 6/1, km 0+000 - 0+500), droga dojazdowa do ul. Polnej (dz. nr 170, km 0+000 - 0+390) oraz droga dojazdowa do posesji nr 8 przy ul. Hetmańskiej (dz. nr 126, km 0+000 - 0+250) [powódź lipiec 2013 r.]**” (RK.271.V.2014) przeprowadzono w trybie art. 39 ustawy PZP.

Zamawiający określił wartość szacunkową zamówienia na podstawie kosztorysu inwestorskiego z marca 2014 r. na kwotę 609 866,65 PLN netto, tj.: 144 350,55 EUR netto.

W dniu 15.04.2014 r. Zamawiający zamieścił ogłoszenie o zamówieniu w miejscu publicznie dostępnym w swojej siedzibie, na swojej stronie internetowej oraz w BZP (Nr 127884 - 2014). Wraz z ogłoszeniem umieszczono SIWZ oraz załączniki.

Przedmiot zamówienia został opisany prawidłowo.

Zamawiający żądał nieprawidłowych dokumentów potwierdzających niepodleganie wykluczeniu na podstawie art. 24 ust. 1 ustawy PZP – w pkt III.4.3.1 ogłoszenia o zamówieniu oraz w rozdziale 7 SIWZ. Zamawiający wskazał, iż w przypadku

wykonawców, mających swoją siedzibę poza terytorium RP wymaga złożenia dokumentu potwierdzającego, że nie otwarto jego likwidacji ani nie ogłoszono upadłości - wystawiony nie wcześniej niż 6 miesięcy przed upływem terminu składania wniosków o dopuszczenie do udziału w postępowaniu o udzielenie zamówienia albo składania ofert. Jednocześnie od wykonawców, mających swoją siedzibę na terytorium RP nie wymagał przedłożenia dokumentu w tym zakresie (§ 3 ust. 1 pkt 2 w związku z § 4 ust. 1 pkt 1 lit. a, tiret pierwsze rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z 19 lutego 2013 r. w sprawie rodzajów dokumentów jakie może żądać zamawiający od wykonawcy, oraz form w jakich te dokumenty mogą być żądane – aktualnej informacji z KRK), a jedynie oświadczenie o braku podstaw do wykluczenia (pkt III.4.2 ogłoszenia o zamówieniu oraz w rozdziale 10 ust. 2 SIWZ). Stanowi to naruszenie art. 7 ust. 1 ustawy PZP, tj. zasady równego traktowania.

Zamawiający w dniu 17 kwietnia 2015 r. wyjaśnił, że nie miał na celu dyskryminacji żadnego z wykonawców. Zamawiający żądał określonych dokumentów od wykonawców zagranicznych, gdyż w stosunku do wykonawców krajowych Zamawiający posiada możliwość zweryfikowania informacji dot. otwarcia likwidacji lub ogłoszenia upadłości poprzez wgląd do Krajowego Rejestru Sądowego oraz Centralnej Ewidencji i Informacji o Działalności Gospodarczej dostępnych za pośrednictwem sieci internet. Na podstawie przedmiotowych zapisów nie wykluczono żadnego z wykonawców. Jednakże należy zwrócić uwagę, że Zamawiający zobowiązany jest do zachowania zasady pisemności (art. 9 ust. 1 ustawy PZP), co biorąc pod uwagę brzmienie przepisów rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z 19 lutego 2013 r. w sprawie rodzajów dokumentów jakie może żądać zamawiający od wykonawcy, oraz form w jakich te dokumenty mogą być żądane określających dokumenty, które składają wykonawcy krajowi oraz tożsame składane przez wykonawców zagranicznych wskazuje na konieczność ich żądania w formie określonej w przedmiotowym rozporządzeniu lub ograniczenia się jedynie do odpowiednich oświadczeń. Biorąc pod uwagę ww. kwestie oraz lokalny charakter postępowania: nie brał w nim udziału żaden wykonawcy mający swoją siedzibę poza terytorium RP, ponadto szacunkowa wartość zamówienia została określona poniżej progów określonych na podstawie art. 11 ust. 8 ustawy PZP ww. naruszenie nie miało wpływu na wynik postępowania.

W dniu 17.04.2014 r. dokonano modyfikacji SIWZ prostując omyłkę pisarską, zaś w dniu 29.04.2014 r. dokonano zmiany SIWZ oraz ogłoszenia pomniejszając zakres rzeczowy zadania oraz przedłużając termin składania i otwarcia ofert. Zamieszczono ogłoszenie

o zmianie ogłoszenia w miejscu publicznie dostępnym w siedzibie Zamawiającego, na jego stronie internetowej oraz w BZP (Nr 143852 – 2014). W związku z powyższym Zamawiający dokonał ponownego oszacowania wartości szacunkowej zamówienia pomniejszając kwotę określoną w kosztorysie ofertowym pomniejszając ją o wartość dwóch pozycji. Zamawiający określił wartość szacunkową zamówienia na kwotę 605 460,17 PLN netto, tj.: 143 307,57 EUR netto.

W terminie składania ofert, tj. do dnia 05.05.2014 r. do godz. 9.30 wpłynęła 1 oferta. Zamawiający nie wykluczył z postępowania wykonawcy; nie odrzucił jego ofert. Zamawiający nie wzywał wykonawcy do uzupełnienia oferty, ani nie prostował omyłek w złożonej ofercie. W dniu otwarcia ofert Kierownik Zamawiającego oraz członkowie Komisji Przetargowej (powołanej Zarządzeniem Nr 60/2014 Burmistrza Leśnej z dnia 14 kwietnia 2014 r.) złożyli oświadczenia o niepodleganiu wyłączeniu z postępowania (Druk ZP-1).

Wybrano ofertę najkorzystniejszą złożoną przez Przedsiębiorstwo Robót Drogowych Sp. z o.o., Jałowiec 56, 59-800 Lubań na kwotę 560.142,54 PLN brutto. Na ww. kwotę podpisano w dniu 15.05.2014 r. umowę nr RK/272/V/2014. Zakończenie zadania określono na dzień 29.08.2014 r. W prawidłowy sposób powiadomiono wykonawcę o dokonaniu wyboru oferty.

Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia (nr 171400 - 2014) zamieszczono w BZP w dniu 21 maja 2014 r. tj.: niezwłocznie po zawarciu umowy.

Umowa jest zgodna z SIWZ oraz złożoną ofertą. W dniu 18.08.2014 r. zawarto aneks nr 1 do umowy nr RK/272/V/2014 przedłużający term zakończenia zadania do dnia 12 września 2014 r.

W dniu 01.12.2014 r. dokonano modyfikacji ogłoszenia o udzieleniu zamówienia w zakresie korekty wartości szacunkowej zadania (ogłoszenie o zmianie ogłoszenia nr 392446 - 2014).

II. Postępowanie pn.: „**Odbudowa drogi gminnej w Złotnikach Lubańskich do posesji mieszkalnych (dz. nr 201, 202, 203, 206, 208, 81/4 - km 0+000 - 0+700, 0+000 - 0+096, 0+000 - 0+121, 0+000 - 0+108, 0+000 - 0+106) oraz do ośrodka (dz. nr 204, km 0+000 - 0+140,23) wraz z przepustem [powódź lipiec 2013 r.]**” (RK.271.II.2014) przeprowadzono w trybie art. 39 ustawy PZP.

Zamawiający określił wartość szacunkową zamówienia na podstawie kosztorysów inwestorskich z marca 2014 r. na łączną kwotę 779 121,66 PLN netto, tj.: 184 411,86 EUR netto.

W dniu 12.03.2014 r. Zamawiający zamieścił ogłoszenie o zamówieniu w miejscu publicznie dostępnym w swojej siedzibie, na swojej stronie internetowej oraz w BZP (Nr 83018 - 2014). Wraz z ogłoszeniem umieszczono SIWZ oraz załączniki.

Przedmiot zamówienia został opisany prawidłowo.

Zamawiający żądał nieprawidłowych dokumentów potwierdzających niepodleganie wykluczeniu na podstawie art. 24 ust. 1 ustawy PZP – w pkt III.4.3.1 ogłoszenia o zamówieniu oraz w rozdziale 7 SIWZ. Zamawiający wskazał, iż w przypadku wykonawców, mających swoją siedzibę poza terytorium RP wymaga złożenia dokumentu potwierdzającego, że nie otwarto jego likwidacji ani nie ogłoszono upadłości - wystawiony nie wcześniej niż 6 miesięcy przed upływem terminu składania wniosków o dopuszczenie do udziału w postępowaniu o udzielenie zamówienia albo składania ofert. Jednocześnie od wykonawców, mających swoją siedzibę na terytorium RP nie wymagał przedłożenia dokumentu w tym zakresie (§ 3 ust. 1 pkt 2 w związku z § 4 ust. 1 pkt 1 lit. a, tiret pierwsze rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z 19 lutego 2013 r. w sprawie rodzajów dokumentów jakie może żądać zamawiający od wykonawcy, oraz form w jakich te dokumenty mogą być żądane – aktualnej informacji z KRK), a jedynie oświadczenie o braku podstaw do wykluczenia (pkt III.4.2 ogłoszenia o zamówieniu oraz w rozdziale 10 ust. 2 SIWZ). Stanowi to naruszenie art. 7 ust. 1 ustawy PZP, tj. zasady równego traktowania.

Zamawiający w dniu 17 kwietnia 2015 r. wyjaśnił, że nie miał na celu dyskryminacji żadnego z wykonawców. Zamawiający żądał określonych dokumentów od wykonawców zagranicznych, gdyż w stosunku do wykonawców krajowych Zamawiający posiada możliwość zweryfikowania informacji dot. otwarcia likwidacji lub ogłoszenia upadłości poprzez wgląd do Krajowego Rejestru Sądowego oraz Centralnej Ewidencji i Informacji

o Działalności Gospodarczej dostępnych za pośrednictwem sieci internet. Na podstawie przedmiotowych zapisów nie wykluczono żadnego z wykonawców. Jednakże należy zwrócić uwagę, że Zamawiający zobowiązany jest do zachowania zasady pisemności (art. 9 ust. 1 ustawy PZP), co biorąc pod uwagę brzmienie przepisów rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z 19 lutego 2013 r. *w sprawie rodzajów dokumentów jakie może żądać zamawiający od wykonawcy, oraz form w jakich te dokumenty mogą być żądane* określających dokumenty, które składają wykonawcy krajowi oraz tożsame składane przez wykonawców zagranicznych wskazuje na konieczność ich żądania w formie określonej w przedmiotowym rozporządzeniu lub ograniczenia się jedynie do odpowiednich oświadczeń. Biorąc pod uwagę ww. kwestie oraz lokalny charakter postępowania: nie brał w nim udziału żaden wykonawcy mający swoją siedzibę poza terytorium RP, ponadto szacunkowa wartość zamówienia została określona poniżej progów określonych na podstawie art. 11 ust. 8 ustawy PZP ww. naruszenie nie miało wpływu na wynik postępowania.

W dniu 24.04.2014 r. dokonano modyfikacji SIWZ prostując omyłkę pisarską.

W terminie składania ofert, tj. do dnia 27.03.2014 r. do godz. 9.30 wpłynęły 4 oferty. Zamawiający nie wykluczył z postępowania żadnego z wykonawców, ani nie odrzucił żadnej ze złożonych ofert. Zamawiający nie wzywał wykonawców do uzupełnienia ofert. Sprostowano omyłkę rachunkową w jednej ze złożonych ofert. W dniu otwarcia ofert Kierownik Zamawiającego oraz członkowie Komisji Przetargowej (powołanej Zarządzeniem Nr 31/2014 Burmistrza Leśnej z dnia 06 marca 2014 r.) złożyli oświadczenia o niepodleganiu wyłączeniu z postępowania (Druk ZP-1).

Wybrano ofertę najkorzystniejszą złożoną przez Przedsiębiorstwo Robót Drogowych Sp. z o.o., Jałowiec 56, 59-800 Lubań na kwotę 564.628,73 PLN brutto. Na ww. kwotę podpisano w dniu 18.04.2014 r. umowę nr RK/272/II/2014. Zakończenie zadania określono na dzień 31.07.2014 r. W prawidłowy sposób powiadomiono wykonawców o dokonaniu wyboru oferty.

Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia (nr 137820 - 2014) zamieszczono w BZP w dniu 23 kwietnia 2014 r. tj.: niezwłocznie po zawarciu umowy.

Umowa jest zgodna z SIWZ oraz złożoną ofertą. W dniu 24.07.2014 r. zawarto aneks nr 1 do umowy nr RK/272/II/2014 zmieniając nazwę realizowanego zadania.

III. Postępowanie pn.: „**Odbudowa dróg gminnych w Leśnej: ul. Baworowo droga dojazdowa do posesji nr 95a (dz. nr 506, km 0+000 - 0+089), 96-98 (dz. nr 452, km 0+000 - 0+315) oraz łącznik Baworowo - zapora (dz. nr 724/2, 735/2, 727/2, 452, 7, km 0+000 - 0+089, 0+000 - 2+122) [powódź lipiec 2013 r.]**” (RK.271.III.2014) przeprowadzono w trybie art. 39 ustawy PZP.

Zamawiający określił wartość szacunkową zamówienia na podstawie kosztorysu inwestorskiego z marca 2014 r. na kwotę 1 132 920,16 PLN netto, tj.: 268 153,13 EUR netto.

W dniu 21.03.2014 r. Zamawiający zamieścił ogłoszenie o zamówieniu w miejscu publicznie dostępnym w swojej siedzibie, na swojej stronie internetowej oraz w BZP (Nr 95850 - 2014). Wraz z ogłoszeniem umieszczono SIWZ oraz załączniki.

Przedmiot zamówienia został opisany prawidłowo.

Zamawiający żądał nieprawidłowych dokumentów potwierdzających niepodleganie wykluczeniu na podstawie art. 24 ust. 1 ustawy PZP – w pkt III.4.3.1 ogłoszenia o zamówieniu oraz w rozdziale 7 SIWZ. Zamawiający wskazał, iż w przypadku wykonawców, mających swoją siedzibę poza terytorium RP wymaga złożenia dokumentu potwierdzającego, że nie otwarto jego likwidacji ani nie ogłoszono upadłości - wystawiony nie wcześniej niż 6 miesięcy przed upływem terminu składania wniosków o dopuszczenie do udziału w postępowaniu o udzielenie zamówienia albo składania ofert. Jednocześnie od wykonawców, mających swoją siedzibę na terytorium RP nie wymagał przedłożenia dokumentu w tym zakresie (§ 3 ust. 1 pkt 2 w związku z § 4 ust. 1 pkt 1 lit. a, tiret pierwsze rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z 19 lutego 2013 r. w sprawie rodzajów dokumentów jakie może żądać zamawiający od wykonawcy, oraz form w jakich te dokumenty mogą być żądane – aktualnej informacji z KRK), a jedynie oświadczenie o braku podstaw do wykluczenia (pkt III.4.2 ogłoszenia o zamówieniu oraz w rozdziale 10 ust. 2 SIWZ). Stanowi to naruszenie art. 7 ust. 1 ustawy PZP, tj. zasady równego traktowania.

Zamawiający w dniu 17 kwietnia 2015 r. wyjaśnił, że nie miał na celu dyskryminacji żadnego z wykonawców. Zamawiający żądał określonych dokumentów od wykonawców zagranicznych, gdyż w stosunku do wykonawców krajowych Zamawiający posiada możliwość zweryfikowania informacji dot. otwarcia likwidacji lub ogłoszenia upadłości poprzez wgląd do Krajowego Rejestru Sądowego oraz Centralnej Ewidencji i Informacji o Działalności Gospodarczej dostępnych za pośrednictwem sieci internet. Na podstawie przedmiotowych zapisów nie wykluczono żadnego z wykonawców. Jednakże należy zwrócić uwagę, że Zamawiający zobowiązany jest do zachowania zasady pisemności (art. 9 ust. 1 ustawy PZP), co biorąc pod uwagę brzmienie przepisów rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z 19 lutego 2013 r. w *sprawie rodzajów dokumentów jakie może żądać zamawiający od wykonawcy, oraz form w jakich te dokumenty mogą być żądane* określających dokumenty, które składają wykonawcy krajowi oraz tożsame składane przez wykonawców zagranicznych wskazuje na konieczność ich żądania w formie określonej w przedmiotowym rozporządzeniu lub ograniczenia się jedynie do odpowiednich oświadczeń. Biorąc pod uwagę ww. kwestie oraz lokalny charakter postępowania: nie brał w nim udziału żaden wykonawcy mający swoją siedzibę poza terytorium RP, ponadto szacunkowa wartość zamówienia została określona poniżej progów określonych na podstawie art. 11 ust. 8 ustawy PZP ww. naruszenie nie miało wpływu na wynik postępowania.

Nie modyfikowano treści SIWZ.

W terminie składania ofert, tj. do dnia 07.04.2014 r. do godz. 9.30 wpłynęły 4 oferty. Zamawiający nie wykluczył z postępowania żadnego z wykonawców, ani nie odrzucił żadnej ze złożonych ofert. Zamawiający nie wzywał wykonawców do uzupełnienia ofert, ani nie prostował omyłek w jednej złożonych ofertach. W dniu otwarcia ofert Kierownik Zamawiającego oraz członkowie Komisji Przetargowej (powołanej Zarządzeniem Nr 33/2014 Burmistrza Leśnej z dnia 06 marca 2014 r.) złożyli oświadczenia o niepodleganiu wyłączeniu z postępowania (Druk ZP-1).

Wybrano ofertę najkorzystniejszą złożoną przez Świadczenie Usług Transportowych, Stanisław Torba, Radostów Dol. 10, 59-800 Lubań na kwotę 993.791,49 PLN brutto. Na ww. kwotę podpisano w dniu 18.04.2014 r. umowę nr RK/272/III/2014. Zakończenie zadania określono na dzień 20.08.2014 r. W prawidłowy sposób powiadomiono wykonawców o dokonaniu wyboru oferty.

Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia (nr 137980 - 2014) zamieszczono w BZP w dniu 18 kwietnia 2014 r. tj.: niezwłocznie po zawarciu umowy.

Umowa jest zgodna z SIWZ oraz złożoną ofertą. W dniu 24.06.2014 r. zawarto aneks nr 1 do umowy nr RK/272/III/2014, którym zmieniono zakres zadania zgodnie z protokołem konieczności nr 1/2014 z 23 czerwca 2014 r. (w trakcie realizacji robót zaistniała konieczność zmiany technologii wykonania nawierzchni). W dniu 15.07.2014 r. zawarto aneks nr 2 do umowy nr RK/272/III/2014, którym zmieniono zakres zadania (w trakcie realizacji robót zaistniała konieczność zmiany technologii ułożenia rurociągu w wyniku awarii sieci wodociągowej - notatka służbowa z dn. 15.07.2014 r.). W dniu 08.08.2014 r. zawarto aneks nr 3 do umowy nr RK/272/III/2014, którym zmieniono termin zakończenia zadania na dzień 11 września 2014 r.

W dniu 01 grudnia 2014 r. zamieszczono w BZP ogłoszenie o zmianie ogłoszenia (o udzieleniu zamówienia) korygując błędnie wskazaną szacunkową wartość zamówienia (ogłoszenie nr 392444 - 2014 z 01.12.2014 r.).

[Dowód akta kontroli str. 426-522]

W związku ze stwierdzonym uchybieniem zaleca się zapewnić przestrzeganie:

1. egzekwowania jednakowych dokumentów od wszystkich wykonawców biorących udział w postępowaniu (zgodnie z rozporządzeniem Prezesa Rady Ministrów z 19 lutego 2013 r. w sprawie rodzajów dokumentów, jakich może żądać zamawiający od wykonawcy, oraz form, w jakich te dokumenty mogą być składane - art. 25 ust. 1 ustawy PZP w związku z § 3 ust. 1 pkt 2 i § 4 ust. 1 pkt 1 lit. a, tiret pierwsze rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z 19 lutego 2013 r. oraz art. 7 ust. 1 ustawy PZP).

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

Na tym wystąpienie pokontrolne sporządzone w dwóch 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 Miłkowska-Dziedziak

.....
DIREKTOR URZĘDU
FINANSÓW I BUDŻETU
Podpis kierownika jednostki kontrolującej
(wojewody lub upoważnionej osoby)

