



WOJEWODA DOLNOŚLĄSKI

Wrocław, dnia 24 września 2015 r.

FB-KF.431.28.2015.KW

Pan

Adam Górecki

Wójt Gminy Czarny Bór

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

W dniach od 12 do 13 sierpnia 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

- Krystyna Węgrzyn – starszy inspektor, przewodniczący zespołu,

Wydział Bezpieczeństwa i Zarządzania Kryzysowego

- Tomasz Zaczek – inspektor wojewódzki, członek zespołu,

przeprowadził kontrolę problemową w trybie zwykłym w Urzędzie Gminy w Czarnym Borze, ul. XXX-lecia PRL 18, 58-379 Czarny Bór.

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 23 czerwca 2015 r. przez Wojewodę Dolnośląskiego planem kontroli na II półrocze 2015 r. (NK-KE.430.2.2015.MJ).

Kontrolę odnotowano w książce kontroli Urzędu Gminy w Czarnym Borze pod pozycją 8.

d

W okresie objętym kontrolą funkcje kierownicze pełniły następujące osoby:

Pan Adam Górecki – Wójt Gminy wybrany w wyborach, które odbyły się w dniu 05 grudnia 2010 r. – Zaświadczenie z dnia 05 grudnia 2010 r. oraz ponownie w wyborach, które odbyły się w dniu 16 listopada 2014 r. - Zaświadczenie z dnia 16 listopada 2014 r.

Pan Paweł Twardowski – Skarbnik Gminy Czarny Bór powołany na stanowisko z dniem 02 maja 2013 r. (Uchwała Nr XXIX/144/2013 Rady Gminy Czarny Bór z dnia 23 kwietnia 2013 r.).

Za wykonywanie zadań w zakresie kontrolowanego zagadnienia odpowiedzialni byli pracownicy Gminy, wskazani w wykazie sporządzonym na potrzeby kontroli.

[Dowód akta kontroli str. 1-16]

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 oceniono **pozytywnie z uchybieniami**.

Powyższa ocena wynika z ocen cząstkowych badanych obszarów tj.:

Ujęcie środków dotacji w planie finansowym jednostki.

W ramach zadań objętych kontrolą w zakresie usuwania skutków klęsk żywiołowych, jednostka przedstawiła do kontroli dwie promesy Ministerstwa Administracji i Cyfryzacji na łączną kwotę 1.300.000,00 zł:

- promesę z dnia 17 lutego 2014 r. (pismo nr DUSKŹ-I.864.494.2014) na kwotę 500.000,00 zł, na dofinansowanie 2 zadań:
 - „Odbudowa drogi gminnej w Witkowie - dz. nr 135 w km 0+000 - 0+500 [intensywne opady atmosferyczne – deszczu lipiec 2011 r.]”,
 - „Odbudowa drogi gminnej w Witkowie - dz. nr 449 w km 0+000 - 0+470 [intensywne opady atmosferyczne – deszczu lipiec 2012 r.]”.

Ministerstwo Administracji i Cyfryzacji pismem nr DUSKŹ-I.864.494.2014 z dnia 30 maja 2014 r. poinformowało Wójta Gminy Czarny Bór nawiązując do pisma Wojewody Dolnośląskiego z dnia 23 maja 2014 r. znak: BZ-LUSKŹ.6335.1.2014.TZ oraz promesy z 17 lutego 2014 r., iż wyrażono zgodę na wykorzystanie oszczędności przetargowych

w wysokości 151.269,00 zł na realizację ww. zadań. Zmieniono termin złożenia dokumentacji z dnia 30 maja na dzień 31 lipca 2014 r.

Następnie, pismem nr DUSKŻ-I.864.494.2014 z dnia 16 czerwca 2014 r. Ministra Administracji i Cyfryzacji, w odpowiedzi na pismo Wojewody Dolnośląskiego z dnia 12 czerwca 2014 r. znak: BZ-LUSKŻ.6335.1.2014.TZ, promesy z dnia 17 lutego 2014 r. oraz pisma z dnia 30 maja 2014 r., poinformowano Wójta Gminy Czarny Bór, iż zadanie ujęte w poz.2 otrzymało brzmienie:

- „Odbudowa drogi gminnej w Witkowie - dz. nr 449 w km 0+00 - 0+470 [intensywne opady atmosferyczne – deszczu lipiec 2012 r.]”.

Dotacja na usuwanie skutków klęski żywiołowej na ww. zadanie, została przyznana na zasadach ogólnych (art. 128 ustawy o finansach publicznych), które wskazują, iż kwota dotacji na dofinansowanie zadań własnych bieżących i inwestycyjnych nie może stanowić więcej niż 80% kosztów realizacji zadania (...).”

- promesę z dnia 17 lutego 2014 r. (pismo nr DUSKŻ-I.864.494.2014) na kwotę 800.000,00 zł, na dofinansowanie zadania pn.:
- „Odbudowa drogi gminnej w Grzędach Górnych w km 0+000- 0+900 [intensywne opady deszczu czerwiec 2013 r.]”.

Gmina Czarny Bór wystąpiła do Wojewody Dolnośląskiego pismem znak GKR.7226.27.2014 z dnia 05.03.2014 r. o zmianę w ramach ww. promesy zadania pn. „Odbudowa drogi gminnej w Grzędach Górnych w km 0+000- 0+900” na dofinansowanie czterech nw. zadań:

1. „Odbudowa drogi gminnej w Grzędach Górnych dz. Nr 83 w km 0+000- 0+300”,
2. „Odbudowa drogi gminnej w Witkowie - dz. nr 585 w km 0+000 - 0+150”,
3. „Odbudowa drogi gminnej w Grzędach dz. Nr 299 w km 0+000- 0+200”,
4. „Odbudowa drogi gminnej w Borównie – dz. nr 349 w km 0+000- 0+250”.

Ministerstwo Administracji i Cyfryzacji pismem nr DUSKŻ-I.864.494.2014 z dnia 25 marca 2014 r., odpowiadając na pismo Wojewody Dolnośląskiego z dnia 21 marca 2014 r. znak: BZ-LUSKŻ.6335.1.2014.TZ oraz ww. promesę, poinformowało Wójta Gminy Czarny Bór, iż zadanie ujęte w promesie zastąpiono następującymi zadaniami:

- „Odbudowa drogi gminnej w Grzędach Górnych dz. Nr 83 w km 0+000- 0+300 [intensywne opady deszczu i powódź czerwiec 2013 r.]”,
- „Odbudowa drogi gminnej w Witkowie - dz. nr 585 w km 0+000 - 0+150 [intensywne opady deszczu i powódź czerwiec 2013 r.]”,
- „Odbudowa drogi gminnej w Grzędach dz. Nr 299 w km 0+000- 0+200 [intensywne opady deszczu i powódź czerwiec 2013 r.]”,
- „Odbudowa drogi gminnej w Borównie – dz. nr 349 w km 0+000- 0+250 [intensywne opady deszczu i powódź czerwiec 2013 r.]”.

Dotacja na usuwanie skutków klęski żywiołowej na ww. zadania, została przyznana na podstawie art. 35 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) oraz § 2 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 22 listopada 2013 r. w sprawie wykazu gmin poszkodowanych w wyniku wystąpienia powodzi w czerwcu lub w lipcu 2013 r., w których stosowane są szczególne rozwiązania związane z usuwaniem skutków powodzi (Dz. U z dnia 29 listopada 2013 r. poz.1405) - „Do kwoty dotacji dla jednostek samorządu terytorialnego poszkodowanych na skutek powodzi, przeznaczonej na zadania własne związane z usuwaniem skutków powodzi, nie stosuje się warunku określonego w art. 128 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.”.

Wójt Gminy oraz Skarbnik złożyli oświadczenia o tym, iż: zadania będące przedmiotem wniosków są zadaniami własnymi w rozumieniu przepisów regulujących finanse jednostek samorządu terytorialnego, oświadczenia o zaksięgowaniu dotacji celowej z budżetu państwa po stronie dochodów wg klasyfikacji, oświadczenia o środkach finansowych jednostki przeznaczonych jako udział własny do zadań będących przedmiotem wniosków oraz oświadczenie dot. wysokości poniesionych strat w stosunku do planowanych dochodów własnych.

Ujęcie dochodów i wydatków w planie finansowym jednostki w zakresie zadań dofinansowanych z budżetu państwa, w tym 2 objętych kontrolą:

Uchwała	Dochody				Wydatki			
	Dz.	Rozdz.	§	Kwota w zł	Dz.	Rozdz.	§	Kwota w zł
Uchwała Nr XLI/212/2014 Zarządu Rady Gminy Czarny Bór z dnia 29 maja 2014 r.	600	60078	6330	1 300 000,00	600	60078	6050	1 300 000,00
Uchwała Nr XLV/227/2014 Zarządu Rady Gminy Czarny Bór z dnia 29 września 2014 r.	600	60078	6330	- 10 700,00	600	60078	6050	-
Razem	600	60078	6330	1 289 300,00	600	60078	6050	1 300 000,00

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

Na podstawie ww. promes, Uchwałami Rady Gminy Czarny Bór wprowadzono 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, w podziałce zgodnej z obowiązującą klasyfikacją budżetową. Następnie wprowadzono zmiany po stronie dochodów - wysokość otrzymanych dotacji - na podstawie pisma Wojewody Dolnośląskiego:

- nr FB-BP.3111.217.2014.AA z dnia 14 sierpnia 2014 r.

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.

Art. 257 pkt 1 ustawy o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 ze zmianami) umożliwia zarządowi, w toku wykonywania budżetu, dokonywanie zmian w planie dochodów i wydatków budżetu jst, związanych ze zmianą kwot lub uzyskaniem dotacji przekazywanych z budżetu państwa.

Stwierdzono jednakże, że jednostka wprowadziła do budżetu środki z tytułu otrzymanych promes w kwocie 1.300.000,00 zł, w dniu 29 maja 2014 r. tj. po podpisaniu umowy Nr GKR.272.2.2.2014 w dniu 23 maja 2014 r. z wykonawcą o wykonanie robót budowlanych, wyłonionym w przetargu nieograniczonym przeprowadzonym na podstawie ustawy z dnia 24 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (tj. Dz. U. Nr 113, poz.759 ze zm.), zwanej

dalej ustawą PZP. Środki dotacji z rezerwy celowej ujęto w planie finansowym jednostki dopiero po podpisaniu umowy z wykonawcą.

W myśl artykułu 261 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 ze zmianami) kierownik samorządowej jednostki budżetowej może, w celu realizacji zadań, zaciągać zobowiązania pieniężne (w analizowanym przypadku podpisywać umowy z wykonawcami) do wysokości kwot wydatków określonych w zatwierdzonym planie finansowym jednostki.

Opisane powyżej uchybienie dotyczące działań Gminy w zakresie zabezpieczenia planu finansowego pozostaje bez wpływu na realizację przedmiotowego zadania.

[Dowód akta kontroli str.17-34]

W związku z powyższym ujęcie środków przedmiotowej dotacji w planie finansowym jednostki ocenia się pozytywnie z uchybieniami.

W ramach środków przyznanych promesami w 2014 r. Gmina Czarny Bór zawarła z Wojewodą Dolnośląskim 7 umów dotacji na łączną kwotę 1.289.297,68 zł.

Szczegółowa kontrolą objęto wykorzystanie środków dotacji celowej z budżetu państwa w łącznej wysokości 567.531,54 zł udzielonych na realizację dwóch nw. zadań:

- Umowa nr 72/2014 Odbudowa drogi gminnej w Witkowie - dz. nr 135 w km 0+000 - 0+500 [intensywne opady atmosferyczne – deszczu lipiec 2011 r.],
- Umowa nr 77/2014 Odbudowa drogi gminnej w Borównie – dz. nr 349 w km 0+000- 0+250 [intensywne opady deszczu i powódź czerwiec 2013 r.].

co stanowi 44,01 % łącznej kwoty środków dotacji celowej przekazanej Gminie w 2014 r. na usuwanie skutków klęsk żywiołowych.

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 środków objętych kontrolą, przyznanych promesami, zawarto 2 umowy dotacji pomiędzy Wojewodą Dolnośląskim a Gminą Czarny Bór na dofinansowanie zadań związanych z usuwaniem skutków klęsk żywiołowych.

Na terenie Gminy Czarny Bór w dniach 18 – 22 czerwca 2011 r. wystąpiły ulewne opady deszczu, które wyrządziły straty w infrastrukturze komunalnej.

W dniu 18 października 2011 r. spisano protokół Komisji Wojewódzkiej ds. weryfikacji strat w infrastrukturze jednostek samorządu terytorialnego spowodowanych przez klęski żywiołowe. Komisja przeprowadziła wizję w terenie dotkniętym skutkami powodzi, wskazując straty na drogach gminnych w wysokości 1.021.136,51 zł oraz mostach i kładkach w kwocie 743.255,79 zł.

1.Zadanie pn.: „Odbudowa drogi gminnej w Witkowie - dz. nr 135 w km 0+000 - 0+500 [intensywne opady atmosferyczne – deszczu lipiec 2011 r.].

W dniu 09 czerwca 2014 r. Gmina Czarny Bór przekazała do DUW we Wrocławiu wniosek o dotację w wysokości 350.316,00 zł na dofinansowanie ww. zadania (skorygowany w dniu 30 czerwca 2014 r.).

W ramach przyznanej promesą dotacji z rezerwy celowej, w dniu 28 sierpnia 2014 r., pomiędzy Wojewodą Dolnośląskim a Gminą Czarny Bór reprezentowaną przez Wójta Gminy oraz z kontrasygnatą Skarbnika Gminy, zawarta została Umowa dotacji Nr 72/2014 na dofinansowanie ww. zadania w wysokości 350.316,00 zł. Kwota ta stanowiła w przybliżeniu 80 % wartości kosztów zadania i wynikała z wybranej oferty w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego. Jst oświadczyła w umowie, iż na realizację zadania przeznaczy z własnych środków kwotę 87.579,38 zł tj. w przybliżeniu 20 % 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 15 października 2014 r.,
- wykorzystania dotacji w terminie 14 dni od dnia wykonania zadania, tj. do dnia 29 października 2014 r. z zastrzeżeniem, iż:
 - w przypadku otrzymania dotacji w terminie późniejszym niż 14 dni od daty wykonania zadania, jst jest zobowiązana do wykorzystania dotacji w terminie 14 dni od daty wpływu dotacji na jej rachunek bankowy,
 - wykorzystanie dotacji nastąpi nie później niż do końca roku budżetowego,

- przesłania do Wojewody w terminie 21 dni od dnia zakończenia zadania, tj. do dnia 05 listopada 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.

Gmina zawarła Umowę Nr GKR.272.2.2.2014 z wykonawcą o wykonanie robót budowlanych w dniu 23 maja 2014 r. Zgodnie z umową wykonawca zobowiązał się do wykonania zadania do dnia 29.08.2014 r. Zamawiający zobowiązał się do zapłaty należności wykonawcy w terminie 30 dni od daty dostarczenia faktury.

Wynagrodzenie za ww. zadanie miało charakter ryczałtowy i zgodnie z umową z wykonawcą wynosiło 540.919,56 zł (kwota wraz z podatkiem VAT wg stawki 23%).

Aneks Nr 1 wprowadzono do ww. umowy w dniu 26.08.2014 r., w zakresie zmiany terminu zakończenia robót, który określono na dzień 15.10.2014 r.

W dniu 15 października 2014 r. wykonawca zgłosił zakończenie robót. Zamawiający dokonał odbioru robót protokołem z dnia 21.10.2014 r. Protokół finansowo-rzeczowy końcowego odbioru zadania spisano w dniu 27.10.2014 r.

Termin wykorzystania dotacji zgodnie z umową dotacji upływał w dniu 29 października 2014 r. 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. Dotacja z DUW w wysokości 350.316,00 zł wpłynęła na konto Gminy w dniu 29 października 2014 r. Faktura za wykonane roboty w wysokości 540.919,56 zł, została wystawiona w dniu 21.10.2014 r. (data wpływu do Urzędu Gminy 21.10.2014 r.).

Zapłaty przelewem Gmina dokonała w dniu 31 października 2014 r. (dwa dni po otrzymaniu środków dotacji).

Zapłata za wykonane roboty nastąpiła zgodnie z terminem wynikającym z umowy z wykonawcą.

Rozliczenie końcowe zadania wraz z potwierdzeniem przelewu, kopią faktury oraz protokołem rzeczowo-finansowym końcowego odbioru zadania sporządzono i przesłano do DUW w dniu 03 listopada 2014 r. tj. zgodnie z terminem wynikającym z umowy dotacji.

Na terenie Gminy Czarny Bór w dniach 01-02 i 09 czerwca 2013 r. wystąpiły intensywne opady deszczu, które wyrządziły straty w infrastrukturze drogowo-mostowej.

W dniu 15 lipca 2013 r. spisano protokół komisji ds. weryfikacji strat w infrastrukturze gminy spowodowanych powódź i intensywne opady deszczu, wskazując straty na drogach gminnych oraz mostach w wysokości 5 660 000,00 zł

2. Zadanie pn.: „Odbudowa drogi gminnej w Borównie – dz. nr 349 w km 0+000- 0+250 [intensywne opady deszczu i powódź czerwiec 2013 r.]”.

W dniu 27 maja 2014 r. Gmina Czarny Bór przekazała do DUW we Wrocławiu wniosek o dotację w wysokości 217.215,54 zł na ww. zadanie (skorygowany w dniu 09 czerwca 2014 r.).

W ramach przyznanej promesą dotacji z rezerwy celowej, w dniu 28 sierpnia 2014 r. pomiędzy Wojewodą Dolnośląskim a Gminą Czarny Bór reprezentowaną przez Wójta Gminy oraz z kontrasygnatą Skarbnika Gminy, zawarta została Umowa dotacji Nr 77/2014 na dofinansowanie ww. zadania w wysokości 217.215,54 zł. Kwota ta stanowiła 100% wartości kosztów zadania i wynikała z wybranej oferty w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego.

Zgodnie z umową jst zobowiązała się do:

- wykonania zadania w terminie do dnia 15 października 2014 r.,
- wykorzystania dotacji w terminie 14 dni od dnia wykonania zadania, tj. do dnia 29 października 2014 r., z zastrzeżeniem, iż:
 - w przypadku otrzymania dotacji w terminie późniejszym niż 14 dni od daty wykonania zadania, jst jest zobowiązana do wykorzystania dotacji w terminie 14 dni od daty wpływu dotacji na jej rachunek bankowy,
 - wykorzystanie dotacji nastąpi nie później niż do końca roku budżetowego,

- przesłania do Wojewody w terminie 21 dni od dnia zakończenia zadania, tj. do dnia 05 listopada 2014 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.

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

Gmina zawarła Umowę Nr GKR.272.2.2.2014 z wykonawcą o wykonanie robót budowlanych w dniu 23 maja 2014 r. Zgodnie z umową wykonawca zobowiązał się do wykonania zadania do dnia 29.08.2014 r. Zamawiający zobowiązał się do zapłaty należności wykonawcy w terminie 30 dni od daty dostarczenia faktury.

Wynagrodzenie za ww. zadanie miało charakter ryczałtowy i zgodnie z umową z wykonawcą wynosiło 219.675,54 zł (kwota wraz z podatkiem VAT wg stawki 23%).

Aneks Nr 1 do ww. umowy wprowadzono w dniu 26.08.2014 r., w zakresie zmiany terminu zakończenia robót, który określono na dzień 15.10.2014 r.

W dniu 15 października 2014 r. wykonawca zgłosił zakończenie robót, zamawiający dokonał odbioru w dniu 27.10.2014 r. (protokół rzeczowo-finansowy końcowego odbioru zadania spisano w dniu 27.10.2014 r.).

Natomiast, w terminie 30 dni od daty doręczenia faktury, Gmina zobowiązała się do zapłaty należności wykonawcy za wykonane roboty budowlane. Faktura za „Odbudowę drogi gminnej w Borównie – dz. nr 349” o wartości 219.675,54 zł została wystawiona w dniu 27 października 2014 r. (data wpływu do Urzędu Gminy - 27.10.2014 r.). Ustalono, iż termin zapłaty upływał w dniu 26 listopada 2014 r. Dotacja z DUW w wysokości zł wpłynęła na konto Gminy w dniu 29 października 2014 r. w wysokości 217.215,54 zł. Zapłaty przelewem Gmina dokonała w dniu 31 października 2014 r. (dwa dni po otrzymaniu środków dotacji).

Termin wykorzystania dotacji zgodnie z umową dotacji upływał w dniu 29 października 2014 r. 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.

Zapłata za wykonane roboty nastąpiła zgodnie z terminem wynikającym z umowy z wykonawcą.

Rozliczenie końcowe zadania wraz z potwierdzeniem przelewu, kopią faktury oraz protokołem rzeczowo-finansowym końcowego odbioru zadania sporządzono i przesłano do DUW w dniu 03 listopada 2014 r. Zgodnie z powyższym dokumenty zostały przekazane w terminie wynikającym z umowy dotacji.

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

- 350.316,00 zł - WB nr 231/2014 z dnia 29 października 2014 r.,
- 217.215,54 zł - WB nr 231/2014 z dnia 29 października 2014 r.

Razem otrzymano: 567.531,54 zł.

W wyniku kontroli stwierdzono, iż zostały dotrzymane terminy:

- wynikające z umów dotacji tj. wykorzystania dotacji i dokonania jej rozliczenia,
- realizacji zadań przez wykonawców,
- dokonania płatności przez jednostkę za zrealizowane zadania.

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

[Dowód akta kontroli str.35-73]

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:

- D 600.60078.6330 Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację inwestycji i zakupów inwestycyjnych własnych gmin (związków gmin); w okresie 2014-01-01 – 2014-12-31 - konto 133;
- W 600.60078.6050 Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych; w okresie 2014-01-01 – 2014-12-31 - konto 08011; 130; 08070;
- Księgowania na koncie 011 Środki trwałe - w okresie 2014-01-01 – 2014-12-31;
- Księgowania na koncie 08070 Modernizacja dróg gminnych - w okresie 2014-01-01 – 2014-12-31;
- Księgowania na koncie 20198 Przedsiębiorstwo Usługowo-Produkcyjne i Handlowe „COM-D” Sp. Z o.o. Poniatowskiego 25, 59-400 Jawor - w okresie 2014-01-01 – 2014-12-31.

[Dowód akta kontroli str.74-85]

- D.600.60078.6330/3 Dotacja DUW – umowa 72/2014 – dr. Witków 135;
- D.600.60078.6330/4 Dotacja DUW – umowa 77/2014 – dr. Borówno 349;
- Odbudowa drogi gminnej w Borównie – dz. nr 349 – konta: 08070/4 na dzień 2014-12-31;
- Księgowania na koncie 08070/3/1 - Odbudowa drogi gminnej– dz. 135 – Witków – dotacja DUW – umowa 72/2014 - w okresie 2014-01-01 – 2014-12-31.
- Księgowania na koncie 08070/3/2 - Odbudowa drogi gminnej– dz. 135 – Witków – środki własne – umowa 72/2014 - w okresie 2014-01-01 – 2014-12-31.
- Księgowania na koncie 08070/3/3 - Odbudowa drogi gminnej– dz. 135 – Witków – inne środki - w okresie 2014-01-01 – 2014-12-31.
- Księgowania na koncie konta 08070/4/1 Odbudowa drogi gminnej– dz. 349– Witków –dotacja DUW – umowa 77/2014 - w okresie 2014-01-01 – 2014-12-31.
- Księgowania na koncie konta 08070/4/3 Odbudowa drogi gminnej– dz. 349– Witków – inne środki - w okresie 2014-01-01 – 2014-12-31.
- Odbudowa drogi gminnej w Witkowie – dz. nr 135 – konta: 08070/3 na dzień 2014-12-31;

[Dowód akta kontroli str.106-114]

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 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 księgowania w danym miesiącu dowody księgowe, zapewniono ciągłość zapisów oraz bezbłędność działania procedur obliczeniowych;
- umożliwiały stwierdzenie poprawności dokonanych w nich zapisów, stanów oraz stosowanych w nich procedur obliczeniowych;
- zawarte w nich dane umożliwiały sporządzenie w terminie obowiązujących jednostkę sprawozdań budżetowych.

Zgodnie z art. 152 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 ze zmianami) oraz § 11 umów dotacji jednostka prowadziła wyodrębnioną ewidencję księgową zadania objętego dofinansowaniem środkami z dotacji.

Do kontroli przedstawiono następujące wyciągi bankowe i potwierdzenia przelewów dokumentujące wpływ dotacji oraz dokonanie zapłaty za zrealizowane zadania:

- wyciąg bankowy nr 231/2014 z dnia 29.10. 2014 r. - przelew uznaniowy na kwotę 350.316,00 zł,
- wyciąg bankowy nr 231/2014 z dnia 29.10. 2014 r. - przelew uznaniowy na kwotę 217.215,54 zł,

- wyciąg bankowy nr 168/2014 z dnia 31.10. 2014 r. - przelew obciążeniowy na kwotę 540.919,56 zł,

- wyciąg bankowy nr 168/2014 z dnia 31.10. 2014 r. - przelew obciążeniowy na kwotę 219.675,54 zł.

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

Zadanie 1: „Odbudowa drogi gminnej w Witkowie - dz. nr 135 w km 0+000 - 0+500 [intensywne opady atmosferyczne – deszczu lipiec 2011 r.]

Umowa dotacji - 72/2014 z dnia 28.08.2014 r.

Umowa z wykonawcą – Nr GKR 272.2.2.2014 z dnia 23.05.2014 r.

Nr faktury i data wystawienia	Kwota faktury	Kwota faktury - wydatki kwalifikowalne pokryte ze środków własnych	Kwota faktury - dotacja	Kwota faktury- środki własne- wydatki nieobjęte umową	Termin zapłaty faktury (wg umowy dotacji)	Data zapłaty faktury
62/W4-B/14 z dnia 21.10.2014 r.	540.919,56	87.579,38	350.316,00	103.024,18	29.10.2014 r.*	31.10.2014 r.

*data wpływu środków dotacji na konto Gminy

Na fakturze zawarto opis wskazujący, że: roboty zostały sfinansowane w kwocie 350.316,00 zł ze środków rezerwy celowej budżetu państwa (ok.80 %) i w kwocie 190.603,56 zł ze środków własnych jednostki (w tym: 87.579,38 zł udział własny w wydatkach kwalifikowanych - ok.20 % oraz w wysokości 103.024,18 zł – wydatki nieobjęte umową). Ustalono, że do rozliczenia dotacji przyjęto koszt zadania wykonanego w ramach umowy określony w wysokości 437.895,38 zł.

Zadanie 2: „Odbudowa drogi gminnej w Borównie – dz. nr 349 w km 0+000- 0+250 [intensywne opady deszczu i powódź czerwiec 2013 r.]

Umowa dotacji - 77/2014 z dnia 28.08.2014 r.

Umowa z wykonawcą – Nr GKR 272.2.2.2014 z dnia 23.05.2014 r.

Nr faktury i data wystawienia	Kwota faktury	Kwota faktury - wydatki kwalifikowalne pokryte ze środków własnych	Kwota faktury - dotacja	Kwota faktury środki własne - niekwalifikowalne	Termin zapłaty faktury (wg umowy dotacji)	Data zapłaty faktury
69/W4-B/14 z dnia 27.10.2014 r.	219.675,54	-	217.215,54	2.460,00	29.10.2014 r.*	31.10.2014 r.

*data wpływu środków dotacji na konto Gminy

Na fakturze zawarto opis wskazujący, że: roboty zostały sfinansowane w kwocie 217.215,54 zł ze środków rezerwy celowej budżetu państwa (100%) i w kwocie 2.460,00 zł ze środków własnych jednostki (kwota 2.460,00 zł wydatki niekwalifikowalne).

Ustalono, że do rozliczenia dotacji przyjęto koszt zadania wykonanego w ramach umowy określony w wysokości 217.215,54 zł.

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 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 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 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 realizacji przedmiotowych zadań w ramach umowy dotacji nr 72/2014 oraz 77/2014, zwiększono wartość środków trwałych o równowartość poczynionych na nim inwestycji:

- OT 3/12/2014 z dnia 31.12.2014 r.,
- OT 3a/12/2014 z dnia 31.12.2014 r.,
- OT 6/12/2014 z dnia 31.12.2014 r.

Dokumenty OT - przyjęcie środka trwałego - zawierają następujące elementy dowodu księgowego zgodnie z art. 21 ustawy o rachunkowości tj.:

- określenie rodzaju dowodu i jego 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 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.

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 jednostki - 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.74-85]

Dokumentowanie operacji gospodarczych ocenia się pozytywnie, natomiast ewidencjonowanie operacji gospodarczych oceniono pozytywnie.

Sporządzanie rozliczeń z wykorzystania środków objętych kontrolą.

Zgodnie z § 7 ust. 1 pkt 3 lit. a umów dotacji, Gmina przedłożyła rozliczenia kosztów zadań objętych kontrolą:

1. Rozliczenie końcowe kosztów zadania o nazwie:

„Odbudowa drogi gminnej w Witkowie - dz. nr 135 w km 0+000 - 0+500 [intensywne opady atmosferyczne – deszczu lipiec 2011 r.]”, z dnia 03.11.2014 r. (załącznik nr 2 do umowy Nr 72/2014 z dnia 28.08.2014 r.).

Koszt zadania wykonanego w ramach umowy wyniósł brutto 437.895,38 zł.

Źródła finansowania:

- Środki z budżetu państwa 350.316,00 zł, tj. 80 %,
- Środki własne 87.579,00 zł, tj. 20 %.

2. Rozliczenie końcowe kosztów zadania o nazwie:

„Odbudowa drogi gminnej w Borównie – dz. nr 349 w km 0+000- 0+250 [intensywne opady deszczu i powódź czerwiec 2013 r. z dnia 03.11.2014 r. (załącznik nr 2 do umowy Nr 77/2014 z dnia 28.08.2014 r.).

Koszt zadania wykonanego w ramach umowy wyniósł brutto 217.215,54 zł.

Źródła finansowania:

- Środki z budżetu państwa 217.215,54 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, Wójt oraz Skarbnik złożyli oświadczenia: „iż wymienione w wykazie faktury/rachunki, w kwocie określonej w kolumnie Nr 6 nie były i nie będą przedkładane innym instytucjom uczestniczącym w finansowaniu wymienionego w umowie zadania, celem uzyskania pożyczki lub dotacji na jego dofinansowanie.”

[Dowód akta kontroli str.86-89]

Sporządzenie przez Gminę rozliczeń w zakresie środków otrzymanych z budżetu państwa na usuwanie i przeciwdziałanie wystąpieniu zdarzeń noszących znamiona klęsk żywiołowych oceniono pozytywnie.

Prawidłowość rzeczowego wykorzystania dotacji.

Materię objętą kontrolą regulowały Wytyczne w sprawie zasad i trybu uruchamiania środków budżetu państwa dla jednostek samorządu terytorialnego na zadania związane z przeciwdziałaniem i usuwaniem skutków zdarzeń noszących znamiona klęsk żywiołowych, zatwierdzone przez Ministra Administracji i Cyfryzacji dnia 15 października 2012 r., zmienione w dniach 21 grudnia 2012 r. oraz 30 grudnia 2013 r. zwane dalej [wytycznymi]; umowy dotacji nr 72/2014 z dnia 28 sierpnia 2014 r., nr 77/2014 z dnia 28 sierpnia 2014 r., zawarte pomiędzy Wojewodą Dolnośląskim a Gminą Czarny Bór, a także inne przepisy prawa.

W 2014 r. realizowano siedem zadań, dofinansowanych ze środków rezerwy celowej budżetu państwa na usuwanie lub przeciwdziałanie skutkom klęsk żywiołowych.

W toku kontroli sprawdzono dokumentację dotyczącą następujących zadań oraz dokonano ich weryfikacji poprzez wizję terenową w dniu 12 sierpnia 2015 r., przy uczestnictwie Pani Felicji Michalik-Pływaczyk – Inspektora ds. gospodarki wodnej, dróg, komunikacji i ochrony środowiska w Urzędzie Gminy Czarny Bór.

[Dowód akta kontroli str.90]

I. Zadanie pn.: „**Odbudowa drogi gminnej w Witkowie - dz. nr 135 w km 0+000-0+500 [intensywne opady atmosferyczne- deszczu lipiec 2011r.]**” (umowa dotacji nr 72/2014 z dnia 28 sierpnia 2014 r.).

Droga znajdująca się na działce nr 135 w Witkowie, stanowiąca własność Gminy została uszkodzona w wyniku opadów deszczu mających miejsce w lipcu 2011 r. Wystąpienie strat potwierdziła Komisja Wojewódzka ds. weryfikacji strat w infrastrukturze jednostek samorządu terytorialnego, powołana Zarządzeniem nr 113 Wojewody Dolnośląskiego z dnia 1 lipca 2009 r. z późn. zm., [zwana dalej *Komisją Wojewódzką*]. W protokole Komisji Wojewódzkiej z dnia 12 października 2010 r. ww. straty znajdują się w pkt 1 „Drogi gminne oraz przepusty” poz. 3.

W dniu 17 lutego 2014 r. Gmina Czarny Bór otrzymała promesę Ministra Administracji i Cyfryzacji znak: DUSKŻ-I-864-494.2014, która po zmianie w dniu 30 maja 2014 r. obejmowała przedmiotowe zadanie.

Odbudowę realizowano na podstawie zgłoszenia robót nie wymagających pozwolenia na budowę, które skierowano w dniu 15 kwietnia 2014 r. do Starosty Wałbrzyskiego (data wpływu 17.04.2014 r.). Starosta Wałbrzyski nie wniósł w stosunku do przedmiotowego zgłoszenia sprzeciwu.

Zadanie pn. „Odbudowa drogi gminnej w Witkowie - dz. nr 135 w km 0+000-0+500 [intensywne opady atmosferyczne- deszczu lipiec 2011r.]” było zrealizowane w na podstawie umowy nr GKR.272.2.2.2014 zawartej w dniu 23 maja 2014 r. z wyłonionym w przetargu nieograniczonym wykonawcą: Konsorcjum firm: Lider Konsorcjum: Przedsiębiorstwo Usługowo-Produkcyjne i Handlowe „COM-D” Sp. z o.o. ul. Poniatowskiego 25,59-400 Jawor, Partner Konsorcjum: Przedsiębiorstwo Produkcyjno-Rolne” SADY DOLNE” Sp. z o.o Sady Dolne 16, 59-420 Bolków. Umowa została zawarta na łączną kwotę 1 909 486,45 zł brutto; wartość zadania nr 1 (Odbudowa drogi gminnej w Witkowie – dz. nr 135) została określona na 437 895,38 zł brutto.

Termin zakończenia zadania określono na 29 sierpnia 2014 r., który następnie zmieniono w aneksie nr 1 z dnia 26 sierpnia 2014 r. na dzień 15 października 2014 r.

Zrealizowano następujące prace na odcinku drogi o długości 500 m:

- Powierzchnia warstwy jezdni z betonu asfaltowego w ilości 1720 m²
- Powierzchnia górnej warstwy mieszanka 0/31,5 gr.20cm w ilości 2365m²
- Powierzchnia dolnej warstwy stabilizacja cementowo-piaskowa gr. 15 cm w ilości 2690m²
- Przepust w ilości 40m
- Roboty ziemne w ilości 1295m³
- Roboty rozbiórkowe w ilości 1550m²

Odbioru robót dokonano w dniu 27 października 2014 r.

II. Zadanie pn.: „**Odbudowa drogi gminnej w Borównie – dz. nr 349 w km 0+000- 0+250 [intensywne opady deszczu i powódź czerwiec 2013 r.]**” (umowa dotacji nr 77/2014 z dnia 28 sierpnia 2014 r.).

Droga znajdująca się na działce nr 349 w Borównie, stanowiąca własność Gminy została uszkodzona w wyniku powodzi i intensywnych opadów deszczu mających miejsce w czerwcu 2013 r. Wystąpienie strat potwierdziła Komisja Wojewódzka ds. weryfikacji strat w infrastrukturze jednostek samorządu terytorialnego, powołana Zarządzeniem nr 113 Wojewody Dolnośląskiego z dnia 1 lipca 2009 r. z późn. zm., [zwana dalej *Komisją Wojewódzką*]. W protokole Komisji Wojewódzkiej z dnia 15 lipca 2013 r. ww. straty znajdują się w pkt 1 „Drogi 10,38 km oraz przepusty 8 szt.” poz. 5.

W dniu 17 lutego 2014 r. Gmina Czarny Bór otrzymała promesę Ministra Administracji i Cyfryzacji znak: DUSKŻ-I-864-494.2014, która po zmianie w dniu 25 marca 2014 r. obejmowała przedmiotowe zadanie.

Odbudowę realizowano na podstawie zgłoszenia robót nie wymagających pozwolenia na budowę, które skierowano w dniu 15 kwietnia 2014 r. do Starosty Wałbrzyskiego (data wpływu 17.04.2014 r.). Starosta Wałbrzyski nie wniósł w stosunku do przedmiotowego zgłoszenia sprzeciwu.

Zadanie pn. „**Odbudowa drogi gminnej w Borównie – dz. nr 349 w km 0+000- 0+250 [intensywne opady deszczu i powódź czerwiec 2013 r.]**” było zrealizowane w na podstawie umowy nr GKR.272.2.2.2014 zawartej w dniu 23 maja 2014 r. z wyłonionym w przetargu nieograniczonym wykonawcą: Konsorcjum firm: Lider Konsorcjum: Przedsiębiorstwo Usługowo-Produkcyjne i Handlowe „COM-D” Sp. z o.o. ul. Poniatowskiego 25,59-400 Jawor, Partner Konsorcjum : Przedsiębiorstwo Produkcyjno-Rolne” SADY DOLNE” Sp. z o.o Sady Dolne 16 , 59-420 Bolków. Umowa została zawarta na łączną kwotę 1 909 486,45 zł brutto; wartość zadania nr 6 (Odbudowa drogi gminnej w Borównie – dz. nr 349) została określona na 217 215,54 zł brutto.

Termin zakończenia zadania określono na 29 sierpnia 2014 r., który następnie zmieniono w aneksie nr 1 z dnia 26 sierpnia 2014 r. na dzień 15 października 2014 r.

Zrealizowano następujące prace na odcinku drogi o długości 250 m:

- Powierzchnia warstwy jezdnej, materiał kostka betonowa w ilości 975 m²
- Powierzchnia górnej warstwy, materiał mieszanka 0/31,5, gr.20 cm, w ilości 670 m²
- Powierzchnia dolnej warstwy stabilizacja cementowo-piaskowa, gr.15 cm w ilości 990 m²
- Roboty ziemne w ilości 655 m³

Odbioru robót dokonano w dniu 27 października 2014 r.

Przestrzeganie przepisów m.in. wymienionych *wytycznych*, realizację rzeczową kontrolowanych zadań oraz wykorzystanie dotacji, oceniam jako **pozytywne**.

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 dwóch zamówień publicznych, dotyczących wykorzystania przyznaných w 2014 r. środków z rezerwy celowej budżetu państwa na usuwanie lub przeciwdziałanie skutkom klęsk żywiołowych.

W toku kontroli sprawdzono dokumentację dotyczącą jednego postępowania pn.: **„Odbudowa dróg gminnych w Witkowie – dz. nr 135, nr 449, nr 585, Grzędach Górnych – dz. nr 83, Grzędach – dz. nr 299, Borównie – dz. nr 349 oraz przebudowa drogi gminnej – dz. nr 158 w Grzędach”** (GKR.271.2.2.2014) o udzielenie zamówienia publicznego przeprowadzonego w trybie art. 39 ustawy PZP, tj. przetargu nieograniczonego.

Zamawiający określił wartość szacunkową zamówienia na podstawie kosztorysów inwestorskich z grudnia 2013 i marca 2014 r. na łączną kwotę 1 790 348,00 PLN netto, tj.: 423 761,03 EUR netto.

W dniu 25.04.2014 r. Zamawiający zamieścił ogłoszenie o zamówieniu w miejscu publicznie dostępnym w swojej siedzibie, na swojej stronie internetowej oraz w BZP (Nr 90357 - 2014). Wraz z ogłoszeniem umieszczono SIWZ oraz załączniki.

Przedmiot zamówienia oraz warunki udziału w postępowaniu zostały opisane prawidłowo.

Nie dokonano zmian SIWZ, wykonawcy nie kierowali pytań w stosunku do treści SIWZ.

W terminie składania ofert, tj. do dnia 12.05.2014 r. do godz. 10.00 wpłynęło 5 ofert. Zamawiający nie wykluczył z postępowania żadnego z wykonawców, ani nie odrzucił żadnej ze złożonych ofert. Zamawiający wezwał jednego z wykonawców do uzupełnienia oferty oraz prostował omyłki w złożonych ofertach. W dniu otwarcia ofert Kierownik Zamawiającego oraz członkowie Komisji Przetargowej (powołanej Zarządzeniem Nr 27/2014 Wójta Gminy Czarny Bór z dnia 06 maja 2014 r.) złożyli oświadczenia o niepodleganiu wyłączeniu z postępowania (Druk ZP-1).

Wybrano ofertę najkorzystniejszą złożoną przez Konsorcjum firm: Lider Konsorcjum: Przedsiębiorstwo Usługowo-Produkcyjne i Handlowe „COM-D” Sp. z o.o. ul. Poniatowskiego 25,59-400 Jawór, Partner Konsorcjum: Przedsiębiorstwo Produkcyjno-Rolne” SADY DOLNE” Sp. z o.o Sady Dolne 16 , 59-420 Bolków na kwotę 1 909 486,45 PLN brutto. Na ww. kwotę podpisano w dniu 23.05.2014 r. umowę nr GKR.272.2.2.2014. 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 29.05.2014 r. tj.: niezwłocznie po zawarciu umowy.

Umowa jest zgodna z SIWZ oraz złożoną ofertą. W dniu 26.08.2014 r. zawarto aneks nr 1 do umowy nr GKR.272.2.2.2014 przedłużający termin zakończenia zadania do dnia 15.10.2014 r.

Przestrzeganie przepisów ustawy – Prawo zamówień publicznych, w odniesieniu do kontrolowanego postępowania, oceniam jako **pozytywne**.

[Dowód akta kontroli str.91-105]

W związku ze stwierdzonym uchybieniem zaleca się:

- dokonywać zmian w planie dochodów i wydatków jst, związanych ze zmianą kwot lub uzyskaniem dotacji z budżetu państwa, przed zawarciem umów z wykonawcami.

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

Na tym wystąpieniu 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. OP. WOJEWODY DLA NADZORCY
.....
Podpis kierownika jednostki
kontrolującej
(wojewody lub upoważnionej osoby)

