



**Najwyższa Izba Kontroli
Delegatura w Rzeszowie**

Rzeszów, dnia lipca 2011 r.

**Pan
Sławomir Serafin
Wójt Gminy Bojanów**

LRZ-4101-02-05/2011
P/11/148

Na podstawie art. 2 ust. 2 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o *Najwyższej Izbie Kontroli* (Dz. U. z 2007 Nr 231, poz. 1701 ze zm.), zwanej dalej ustawą o NIK, Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Rzeszowie, przeprowadziła kontrolę w Urzędzie Gminy w Bojanowie (zwanym dalej Urzędem lub Gminą), w zakresie *realizacji przez Gminę zadań inwestycyjnych w zakresie infrastruktury wodno-ściekowej w latach 2007-2011 (I półrocze)*.

W związku z kontrolą, której wyniki przedstawione zostały w protokole kontroli podpisanym dniu 27 czerwca 2011 r. Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Rzeszowie, stosownie do art. 60 ust. 1 ustawy o NIK, przekazuje Panu Wójtowi niniejsze

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie z nieprawidłowościami realizację przez Gminę zadań inwestycyjnych w zakresie infrastruktury wodno-ściekowej.

Stwierdzone nieprawidłowości dotyczyły wypłaty Inżynierowi Kontraktu pełnego wynagrodzenia przed zakończeniem robót budowlanych i rozliczeniem nadzorowanego kontraktu, opóźnień w przyjęciu na stan środków trwałych odcinków sieci wodociągowej w miejscowości Laski i Przyszów Łapówka oraz niewyegzekwowania od wykonawców robót i usług terminowego wniesienia lub przedłużenia zabezpieczeń należytego wykonania umowy.

Najwyższa Izba Kontroli pozytywnie ocenia przygotowanie organizacyjno-finansowe Gminy do realizacji zadań inwestycyjnych w zakresie infrastruktury wodno-ściekowej.

Kontrola wykazała, że w Gminie planowano na lata 2007-2015 realizację 6 zadań inwestycyjnych w zakresie wykonania infrastruktury wodno-ściekowej, z których do dnia kontroli zrealizowano 5 na łączną kwotę 18.175.088,68 zł. W trakcie realizacji pozostawało zadanie pn. *budowa kanalizacji sanitarnej w miejscowości Bojanów ul. Kolbuszowska i ul. Rzeszowska* o wartości 2.194.840,49 zł. Umowa z wykonawcą zawarta została w dniu 6 maja 2011 r. Planowany termin zakończenia realizacji zadania określono na dzień 30 lipca 2012 r.

Według stanu na dzień 31 maja 2011 r. długość istniejącej na terenie Gminy sieci wodociągowej wynosiła 128,23 km i obejmowała wszystkie miejscowości Gminy, a sieci kanalizacyjnej wynosiła 32,644 km i obejmowała dwie z dziewięciu miejscowości Gminy.

Na dzień 31 grudnia 2010 r. nastąpił wzrost liczby mieszkańców korzystających z sieci wodociągowej, w porównaniu do dnia 1 stycznia 2007 r. o 1.038, tj. o 16,8%.

Według stanu na 31 grudnia 2010 r. z sieci wodociągowej korzystało 7.220 mieszkańców Gminy, tj. 97% mieszkańców (7.437).

Pierwszy odcinek sieci kanalizacyjnej Gminy o długości 32,644 km oddany został na podstawie protokołu odbioru końcowego z dnia 29 kwietnia 2011 r. Liczba mieszkańców korzystających z sieci kanalizacyjnej na koniec maja 2011 r. wynosiła 1.515 i była niższa od planowanej o 356 osób, tj. o 19 %. Spowodowane to było tym, że pomimo zakończenia realizacji projektu, nie zakończono jeszcze realizacji przyłączy do sieci kanalizacyjnej. Obecnie trwa wykonywanie przyłączy do nowych nieruchomości. Realizacją przełączy zajmują się dwa, zawiązane w tym celu, stowarzyszenia.

Najwyższa Izba Kontroli stwierdza, że Gmina realizowała zadania wynikające z Krajowego Programu Oczyszczania Ścieków Komunalnych (KPOŚK).

Zakres rzeczowy zadań zgłoszonych do KPOŚK i terminy ich realizacji dla aglomeracji Bojanów (PLPK 131) na lata 2007-2015, obejmował budowę 45 km sieci kanalizacyjnej oraz budowę nowej oczyszczalni ścieków o przepustowości 800 m³/d (dla całej aglomeracji).

Do dnia 31 maja 2011 r. wybudowano 32,644 km sieci kanalizacyjnej, tj. 72,5% planowanej (45 km) oraz oddano do użytkowania nową oczyszczalnię ścieków o średniej przepustowości 566 m³/d. Powyższe zadania były zgodne z Wieloletnimi Programami Inwestycyjnymi zatwierdzonymi przez Radę Gminy.

Ustalono, że Gmina w latach 2007-2011 (do dnia 31 maja) zrealizowała 5 zadań inwestycyjnych w zakresie budowy infrastruktury wodno-ściekowej na łączną kwotę 18.175.088,68 zł, w tym 4 zadania w zakresie budowy infrastruktury wodociągowej na kwotę 155.125,95 zł oraz 1 zadanie w zakresie budowy infrastruktury kanalizacyjnej na kwotę 18.019.962,74 zł.

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie z nieprawidłowościami przygotowanie i realizację przez Gminę 3 poddanych kontroli zadań inwestycyjnych, w tym: budowę kanalizacji sanitarnej Gminy Bojanów w miejscowościach Stany i Bojanów wraz z gminną oczyszczalnią ścieków w miejscowości Stany (zwanej dalej budową kanalizacji sanitarnej i oczyszczalni ścieków) na kwotę 18.019.962,74 zł oraz budowę 2 odcinków sieci wodociągowej dla osiedli budownictwa jednorodzinnego w miejscowości Laski i Przyszów Łąpówka na łączną kwotę 86.367,60 zł.

Gmina posiadała kompletną i aktualną dokumentację budowlaną realizowanych zadań inwestycyjnych, w tym projekty budowlane, pozwolenia na budowę, decyzje o środowiskowych uwarunkowaniach zgody na budowę sieci kanalizacyjnej i oczyszczalni ścieków oraz pozwolenie wodnoprawne na wprowadzanie ścieków oczyszczonych do rzeki Łęg, z datą ważności do dnia 9 marca 2019 r. Przed wydaniem decyzji określających środowiskowe uwarunkowania zgody na realizację ww. zadań przeprowadzone zostały konsultacje społeczne.

Gmina posiadała prawo do dysponowania nieruchomościami przeznaczonymi na cele budowlane, w tym prawo własności działek wykorzystywanych pod inwestycje oraz umowy cywilno-prawne z właścicielami pozostałych działek, na wejście w teren, w celu wykonania robót związanych z wykonaniem kanalizacji sanitarnej.

Inwestycje sieci kanalizacyjnej i oczyszczalni ścieków prowadzone były na podstawie decyzji Wójta o lokalizacji inwestycji celu publicznego, a odcinków sieci wodociągowej zgodnie z miejscowymi planami zagospodarowania przestrzennego.

Osoby sprawujące nadzór inwestorski z ramienia Inżyniera Kontraktu posiadały stosowne uprawnienia budowlane.

Gmina posiadała komplet zawartych umów gwarantujących wykonanie pełnego zakresu rzeczowego robót, w tym umowy na wykonanie dokumentacji projektowej, nadzór inwestorski i wykonanie robót. Umowy zabezpieczały pełny zakres rzeczowy robót i zostały zawarte przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy.

W każdym z kontrolowanych zadań, umowy z wykonawcą zawierały postanowienia dotyczące zapłaty kar umownych za ich nieterminowe lub nienależyte wykonanie.

Wykonawcy udzieli Gminie 3 lat gwarancji na wykonane roboty, licząc od daty odbioru oraz 3 lat rękojmi.

Kontrola wykazała, że Urząd żądał od wykonawców kontrolowanych zadań (w tym wykonania projektu budowlanego, budowy kanalizacji sanitarnej i oczyszczalni ścieków oraz pełnienia funkcji Inżyniera Kontraktu) wniesienia zabezpieczenia należytego wykonania umowy w wysokości 5% ceny podanej w ofercie.

Najwyższa Izba Kontroli stwierdza, że w każdym z wyżej wymienionych przypadków zabezpieczenia należytego wykonywania umowy były wnoszone lub przedłużane nieterminowo, a Gmina nie wyegzekwowała wniesienia zabezpieczeń w terminie, tj.:

- w dniu 10 listopada 2010 r. firma „POL-AQUA” S.A. – wykonawca kanalizacji sanitarnej i oczyszczalni ścieków – wniosła zabezpieczenie należytego wykonania umowy w formie gwarancji ubezpieczeniowej, z okresem ważności od dnia 17 września 2010 r. do 16 grudnia 2010 r., tj. 54 dni po upływie obowiązywania poprzedniego zabezpieczenia, które utraciło ważność w dniu 16 września 2010 r.,
- w dniu 30 kwietnia 2009 r. Inżynier Kontraktu wniósł zabezpieczenie należytego wykonania umowy - na świadczenie usług Inżyniera w rozumieniu Warunków Kontraktowych dla robót budowlanych według FIDIC (Międzynarodowa Federacja Inżynierów Konsultantów) - 8 dni po podpisaniu umowy, co było niezgodne z § 7 zawartej umowy oraz pkt 15.2 SIWZ. Ponadto przedmiotowe zabezpieczenie przestało obowiązywać w dniu 10 stycznia 2011 r., tj. 109 dni przed odbiorem końcowym nadzorowanego zadania. Dopiero w trakcie kontroli NIK, tj. w dniu 2 czerwca 2011 r. Urząd wyegzekwował od Inżyniera Kontraktu gwarancję dobrego wykonania umowy z terminem ważności do dnia 30 czerwca 2011 r. Przedmiotowa gwarancja została wniesiona 34 dni po odbiorze końcowym zadania i wystawieniu świadectwa przejęcia całości robót, które nastąpiło w dniu 29 kwietnia 2011 r.

Ponadto, przy realizacji umowy Nr U.342/6/2007 z dnia 21 czerwca 2007 r. na wykonanie dokumentacji projektowej na budowę kanalizacji sanitarnej i oczyszczalni ścieków, zabezpieczenie należytego wykonania umowy wygasło w dniu 30 czerwca 2008 r., tj. 273 dni przed zakończeniem realizacji przedmiotu umowy, które nastąpiło w dniu 30 marca 2009 r.

Przyczyną niewyegzekwowania w terminie gwarancji należytego wykonania umowy było zaniedbanie ze strony odpowiedzialnych pracowników Urzędu (w tym ówczesnego kierownika Referatu Inwestycji i Rozwoju - Pani Agnieszki Kobylarz i osoby jej zastępującej podczas przebywania na urlopie macierzyńskim) oraz brak nadzoru Wójta w tym zakresie.

W ocenie Najwyższej Izby Kontroli niewyegzekwowanie od wykonawców terminowego wniesienia lub przedłużania gwarancji należytego wykonania umowy było nierzetelne, niegospodarne oraz niezgodne z postanowieniami zawartych umów.

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie z uchybieniami stosowanie przepisów ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. *Prawo zamówień publicznych* (Dz. U. z 2010 r. Nr 113, poz. 759 ze zm.), przy wyborze wykonawców zadań inwestycyjnych i dostawców usług.

Analiza dokumentacji zamówień publicznych, tj. dot. wyłonienia wykonawcy kanalizacji sanitarnej Gminy Bojanów w miejscowościach Stany i Bojanów wraz z gminną oczyszczalnią ścieków w miejscowości Stany oraz pełnienia funkcji Inżyniera Kontraktu w ramach wymienionego zadania wykazała, że zamówienia zostały udzielone z zachowaniem przepisów ww. ustawy *Prawo zamówień publicznych*. Stwierdzone uchybienia dotyczące niepodania w ogłoszeniach zamieszczonych na tablicy ogłoszeń Urzędu, stosownie do przepisów art. 41 ust. 7 PZP, pełnego opisu warunków udziału w postępowaniu, oraz opisu sposobu dokonania oceny spełnienia tych warunków - ograniczając się wyłącznie do przytoczenia brzmienia art. 22 ust. 1 PZP, oraz niespójność informacji w ogłoszeniach o zamówieniu, wbrew wymogowi art. 40 ust. 6 pkt 2 PZP nie miały negatywnego wpływu na prawidłowość wyboru wykonawcy.

Wymagane informacje w pełnym zakresie zamieszczone zostały w treści ogłoszeń zamieszczonych w Biuletynie Zamówień Publicznych i na stronie internetowej Urzędu.

Najwyższa Izba Kontroli pozytywnie ocenia działania Gminy jako inwestora w zakresie zgodnego ze sztuką budowlaną wykonania kontrolowanych zadań inwestycyjnych.

Gmina dopełniła obowiązku zgłoszenia o zamierzonym terminie rozpoczęcia robót budowlanych, co najmniej na 7 dni przed ich rozpoczęciem, stosownie do wymogów art. 41 ust. 4 ustawy z dnia 7 lipca 1994 r. *Prawo budowlane* (Dz. U. z 2010 r. Nr 243, poz. 1623 ze zm.). Zgłoszenia zostały przesłane do Powiatowego Inspektora Nadzoru Budowlanego w Stalowej Woli i zawierały wymagane dokumenty.

Wykonawcy zgłaszali do odbioru roboty ulegające zakryciu a na wbudowywane materiały budowlane przedkładano stosowne certyfikaty, atesty, deklaracje zgodności i aprobaty techniczne.

Ustalono, że w trakcie budowy kanalizacji sanitarnej i oczyszczalni ścieków, wystąpiła koniecznością zmiany przebiegu trasy kanalizacji sanitarnej, w wyniku protestów 4 właścicieli nieruchomości. W związku z istotnym charakterem zaistniałych zmian Gmina wszczęła procedurę zmian: uzyskała decyzję o lokalizacji inwestycji celu publicznego, decyzję o środowiskowych uwarunkowaniach dla przedmiotowego przedsięwzięcia oraz decyzję zmieniającą pozwolenie na budowę i zatwierdzającą projekt budowlany zamienny, w części dotyczącej zmiany przebiegu trasy kanalizacji sanitarnej.

Kontrola wykazała, że zmiany terminów zakończenia realizacji budowy kanalizacji sanitarnej i oczyszczalni ścieków, zaistniałe głównie w związku wystąpieniem niekorzystnych warunków atmosferycznych i fizycznych oraz koniecznością zmiany przebiegu trasy kanalizacji sanitarnej nie wpłynęły na wzrost kosztów budowy.

Zgodnie z warunkami kontraktu Nr U.342/5/2009 z dnia 23 lipca 2009 r. Zamawiający, w uznaniu wykonania robót oraz usunięcia w nich wad zobowiązał się zapłacić Wykonawcy (firmie „POL-AQUA” S.A.) kwotę 18.230.328,48 zł brutto. Na podstawie wystawionych przez Wykonawcę faktur VAT za wykonanie przedmiotu umowy, Gmina dokonała płatności w łącznej kwocie 18.019.962,74 zł brutto, tj. o 210.365,74 zł mniej od kwoty wymienionej w umowie (o 1,2%).

Możliwość zmian postanowień zawartej umowy w stosunku do treści oferty została przewidziana w specyfikacji istotnych warunków zamówienia, stosownie do wymogów art. 144 ust. 1 PZP.

W wyniku oględzin 3 zadań inwestycyjnych objętych kontrolą potwierdzono występowanie usterek, stwierdzonych uprzednio w trakcie odbioru końcowego przeprowadzonego w dniach 12-29 kwietnia 2011 r., tj.:

- nieprawidłowe stopnie schodów prowadzących na Reaktor sekwencyjny (wykonano z krat Vema ocynkowanych, powinny być - z tworzywa sztucznego),
- nieprawidłowe spadki na przykryciu zbiornika retencyjnego (obiekt nr 3),
- nieprawidłowo wypoziomowane pokrywy studzienek na ul. Zamkniętej (9 szt.),
- zalane wodą gruntową komory zasuw do wysokości ok. 20 cm (4 szt.).

Termin usunięcia ww. usterek został ustalony w protokole odbioru końcowego z dnia 29 kwietnia 2011 r. – do dnia 30 czerwca 2011 r.

W ocenie NIK prawidłowo dokonywano odbioru wykonanych robót budowlanych. Zakres rzeczowy zrealizowanych i odebranych protokołami odbioru inwestycji był zgodny z zakresem ujętym w projektach technicznych i umowach. Stwierdzone w trakcie odbioru końcowego kanalizacji sanitarnej i oczyszczalni ścieków usterki, zostały potwierdzone w trakcie oględzin w dniu 8 czerwca 2011 r.

Ustalono, że Gmina przed przystąpieniem do użytkowania oczyszczalni ścieków uzyskała decyzję o pozwoleniu na użytkowanie. Powiatowy Inspektor Nadzoru Budowlanego decyzją z dnia 15 czerwca 2011 r. (znak: NB.I.7114-2/11/B) udzielił Gminie pozwolenia na użytkowanie oczyszczalni ścieków – I etap w miejscowości Stany wraz z drogą dojazdową do oczyszczalni, położonej na działce o numerze ewidencyjnym 5335/1 w miejscowości Stany. Do dnia zakończenia kontroli decyzja była nieprawomocna.

Ponadto, Starosta Stalowowolski decyzją z dnia 9 marca 2009 r. (znak: OŚR.I 6223/3/2009) udzielił Gminie pozwolenia wodnoprawnego na wprowadzanie do rzeki Łęg wylotem usytuowanym w km 36+400 brzegu lewego, oczyszczonych ścieków komunalnych z biologicznej oczyszczalni ścieków w Stanach.

Urząd, stosownie do wymogów art. 76 ust. 4 ustawy z dnia 27 kwietnia 2001 r. *Prawo ochrony środowiska* (Dz. U. z 2008 r. Nr 25, poz. 150 ze zm.), poinformował Wojewódzkiego Inspektora Ochrony Środowiska w Rzeszowie (WIOŚ), że z dniem 11 lipca 2011 r. zamierza oddać do użytkowania nowo zbudowany zespół obiektów, zrealizowany w ramach budowy kanalizacji sanitarnej i oczyszczalni ścieków. Pismo do WIOŚ zostało przekazane w dniu 10 czerwca 2011 r., tj. na 30 dni przed planowanym terminem oddania obiektów do użytkowania.

Najwyższa Izba Kontroli ocena pozytywnie z nieprawidłowościami wykorzystanie przez Gminę środków publicznych na realizowane inwestycje w zakresie infrastruktury wodno-ściekowej.

Ustalono, że na budowę kanalizacji sanitarnej i oczyszczalni ścieków Gmina poniosła wydatki w łącznej kwocie 18.019.962,74 zł, w tym 10.309.220,68 zł ze środków własnych i 7.710.742,06 zł ze środków Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Podkarpackiego na lata 2007 – 2013. Wkład własny Gminy w znacznej części został pokryty kredytem bankowym, tj. w kwocie 7.600.000 zł (73,7%).

Budowa dwóch odcinków sieci wodociągowej w miejscowości Laski i Przyszów Łąpówka została pokryta ze środków własnych Gminy w łącznej kwocie 86.367,60 zł.

Poniesione nakłady odpowiadały wartościom określonym w zawartych umowach oraz nie przekraczały wartości kosztorysowej inwestycji.

Najwyższa Izba kontroli negatywnie ocenia wypłatę przez Urząd, Inżynierowi Kontraktu pełnego wynagrodzenia przed zakończeniem robót budowlanych i rozliczeniem nadzorowanego kontraktu.

Wynagrodzenie Inżyniera Kontraktu w łącznej kwocie 679.540 zł wypłacono w 16 ratach (w tym wyrównanie za miesiąc luty 2010 r.) do dnia 9 września 2010 r., tj. na 232 dni przed odbiorem końcowym zadania, będącego przedmiotem nadzoru Inżyniera Kontraktu. Odbiór końcowy zadania, w związku z kolejnymi aneksami do umowy, nastąpił protokołem z dnia 29 kwietnia 2011 r.

Zgodnie z § 5 ust. 2 umowy nr U.342/3/2009 z dnia 22 kwietnia 2009 r. na świadczenie usług Inżyniera Kontraktu, termin zakończenia prac Inżyniera (termin zakończenia kontraktu) miał nastąpić z chwilą zakończenia robót budowlanych i rozliczenia nadzorowanego kontraktu na roboty.

W kontroli ustalono, że w dniu 14 czerwca 2010 r. wypłacono ratę wynagrodzenia za maj w kwocie 53.296,92 zł w wysokości wynikającej z planowanego terminu zakończenia inwestycji w lipcu 2010 r. Wiadomo było już wówczas, że termin zakończenia robót został przedłużony do dnia 16 sierpnia 2010 r., a zatem kwotę 159.891,40 zł (wynagrodzenie pozostające do zapłaty za kolejne miesiące) należało podzielić na liczbę rat pozostałą do zakończenia inwestycji, tj. co najmniej 4 (za maj, czerwiec, lipiec i sierpień).

Za maj należało wypłacić nie 53.297,24 zł, lecz co najwyżej 39.972,85 zł (159.891,40 zł/4 raty). Kwota 13.324,39 zł stanowiła zawyżoną wypłatę za ten miesiąc. Wynagrodzenie za kolejny miesiąc (czerwiec) również powinno wynosić, co najwyżej 39.972,85 zł, a nie kwotę 53.297,24 zł (zawyżenie o 13.324,39 zł).

W dniu 9 września 2010 r. wypłacono ostatnią ratę wynagrodzenia za lipiec 2010 r. w kwocie 53.296,92 zł. Wiadomo było wówczas, że termin zakończenia robót został przedłużony do dnia 16 września 2010 r., a zatem kwotę 26.648,46 zł należało zatrzymać na poczet wynagrodzenia za wrzesień.

Powyższy termin zakończenia robót nie został dotrzymany z powodu niekorzystnych warunków atmosferycznych, potrzeby przygotowania projektów zamiennych oraz wydłużoną procedurą wykonania przyłączy energetycznych przez zakład energetyczny.

W związku kolejnymi przedłużeniami terminów zakończenia robót, aż do dnia 30 marca 2011 r., pozostałą część wynagrodzenia dla Inżyniera Kontraktu należało wypłacać w proporcjonalnie równych ratach do czasu zakończenia robót i rozliczenia nadzorowanego kontraktu.

Wypłata Inżynierowi Kontraktu pełnego wynagrodzenia przed zakończeniem realizacji zadania była formą nieuprawnionego kredytowania Wykonawcy ze środków publicznych. Faktury do wypłaty zatwierdzane były przez Skarbnika i Wójta Gminy.

W ocenie Najwyższej Izby Kontroli zawyżanie rat wynagrodzenia dla Inżyniera Kontraktu oraz związana z tym wypłata całości wynagrodzenia przed zakończeniem robót budowlanych i rozliczeniem nadzorowanego kontraktu było nierzetelne i niegospodarne oraz niezgodne z treścią § 5 umowy.

Najwyższa Izba Kontroli stwierdza, że Urząd z opóźnieniem przyjął na stan środków trwałych 2 odcinki sieci wodociągowej w miejscowości Laski i miejscowości Przyszów Łapówka.

Odbiór sieci wodociągowej w miejscowości Laski odbył się w dniu 18 lutego 2008 r., a przyjęcie na stan środków trwałych miało miejsce dowodem OT nr 220/130 z dnia 31 grudnia 2008 r., tj. 316 dni po odbiorze końcowym.

W miejscowości Przyszów Łapówka odbioru sieci wodociągowej dokonano w dniu 2 marca 2009 r., a przyjęcie na stan środków trwałych w dniu 31 sierpnia 2009 r. (dowodem OT nr 220/134), tj. 182 dni po odbiorze końcowym.

W związku w powyższym do czasu przyjęcia ww. inwestycji na stan środków trwałych ewidencja środków trwałych nie odzwierciedlała stanu rzeczywistego.

Zgodnie z art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. *o rachunkowości* (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 ze zm.), do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego należy wprowadzić, w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym.

Ponadto, zgodnie z art. 24 ust 2 cyt. ustawy, księgi rachunkowe uznaje się za rzetelne, jeżeli dokonane w nich zapisy odzwierciedlają stan rzeczywisty.

Odpowiedzialność za opóźnienie w przyjęciu na stan środków trwałych sieci wodociągowej w miejscowości Laski i Przyszów Łapówka ponosi Skarbnik Gminy.

Najwyższa Izba Kontroli negatywnie ocenia przyjęcie na stan środków trwałych odcinków sieci wodociągowej w miejscowości Laski i Przyszów Łapówka z ww. zwłoką.

Dowody księgowe dokumentujące poniesione wydatki w ramach kontrolowanych inwestycji, zostały prawidłowo sporządzone, sprawdzone pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym oraz prawidłowo zaewidencjonowane w ewidencji księgowej Urzędu.

Najwyższa Izba Kontroli pozytywnie ocena działania Gminy w zakresie osiągnięcia planowanych efektów z tytułu oddania do użytku sieci wodociągowej, kanalizacyjnej i oczyszczalni ścieków.

W wyniku oddania do użytku w latach 2007-2011 (I półrocze) 5 zadań inwestycyjnych w zakresie infrastruktury wodno-ściekowej, uzyskano 1,21 km sieci wodociągowej (100% planu) oraz 32,644 km sieci kanalizacyjnych (99,8% planowanej).

Ponadto, wybudowana została nowa oczyszczalnia ścieków o średniej przepustowości - 566 m³/dobę, tj. zgodnie z planem.

Według stanu na 31 maja 2011 r. w miejscowości Stany i Bojanów wykonanych zostało 306 przyłączy sieci kanalizacyjnej do nieruchomości. Liczba mieszkańców korzystających z sieci kanalizacyjnej na koniec maja 2011 r. wynosiła 1.515 i była niższa od planowanej o 356 osób, tj. o 19 %. Spowodowane to było tym, że pomimo zakończenia realizacji projektu, trwa wykonywanie nowych przyłączy i przyłączanie mieszkańców do sieci kanalizacyjnej. Realizacją przełączy zajmują się dwa zawiązane w tym celu stowarzyszenia.

Efekty ekologiczne jakie zamierzano uzyskać w wyniku oddania do eksploatacji oczyszczalni ścieków (najwyższe dopuszczalne) to: pięciodobowe biochemiczne zapotrzebowanie tlenu (BZT₅) – 25 mgO₂/l, chemiczne zapotrzebowanie tlenu (ChZT_{cr}) oznaczane metodą dwuchromianową – 125 mgO₂/l oraz zawiesinę ogólną – 35 mg/l.

Uzyskane efekty ekologiczne, wg wyników badań z dnia 7 kwietnia 2011 r., wynosiły: BZT₅ – 10,6 mg/l, ChZT_{cr} – 91 mg/l, zawiesina ogólna – 21 mg/l, pH – 7,5.

Przedstawiając powyższe oceny i uwagi, Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Rzeszowie na podstawie art. 60 ust. 2 ustawy o NIK, wnosi o:

1. Upublicznianie informacji o postępowaniu w sprawie udzielenia zamówienia publicznego, zgodnie z postanowieniami art. 40 ust. 6 pkt 2 oraz art. 41 pkt 7 ustawy *Prawo zamówień publicznych*.
2. Terminowe przyjmowanie - na stan środków trwałych - odebranych i rozliczonych inwestycji.

3. Nadzór nad usunięciem usterek stwierdzonych w trakcie odbioru końcowego w dniu 29 kwietnia 2011 r. oraz oględzin w dniu 8 czerwca 2011 r.

Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Rzeszowie, na podstawie art. 62 ust. 1 ustawy o NIK, oczekuje przedstawienia przez Pana Wójta w terminie 14 dni od dnia otrzymania niniejszego wystąpienia, informacji o sposobie wykorzystania uwag i wykonania wniosków, bądź o działaniach podjętych w celu realizacji wniosków lub przyczynach niepodjęcia takich działań.

Zgodnie z art. 61 ust. 1 ustawy o NIK, w terminie 7 dni od dnia otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego Pan Wójt ma prawo zgłoszenia do dyrektora Delegatury Najwyższej Izby Kontroli w Rzeszowie umotywowanych zastrzeżeń w sprawie ocen, uwag i wniosków zawartych w tym wystąpieniu.

W razie zgłoszenia zastrzeżeń, termin nadesłania informacji, o której mowa wyżej, liczy się od dnia otrzymania ostatecznej uchwały w sprawie rozpatrzenia zastrzeżeń.