



NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI

Delegatura we Wrocławiu

LWR – 4101-24-03/2012

P/12/114

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

tekst jednolity
zgodnie z treścią uchwały
Zespołu Orzekającego Komisji Rozstrzygającej
w Najwyższej Izbie Kontroli z dnia 25 marca 2013 r.

I. Dane identyfikacyjne kontroli

Numer i tytuł kontroli

P/12/114 – Koordynacja i realizacja działań z zakresu infrastruktury komunalnej finansowanej ze środków UE na Wspólną Politykę Rolną i z funduszy strukturalnych

Jednostka
przeprowadzająca
kontrolę

Najwyższa Izba Kontroli
Delegatura we Wrocławiu

Kontrolerzy

1. Lesław Szabarski, główny specjalista kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr 84910 z dnia 3.12.2012 r.
2. Violetta Matuszewska-Potempska, specjalista kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr 084911 z dnia 4.12.2012 r.
3. Marcin Kaliński, starszy inspektor kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr 84920 z dnia 2.01.2013 r.

dowód: akta kontroli str. 1-6

Jednostka
kontrolowana

Urząd Miasta i Gminy Jelcz-Laskowice, ul. Wincentego Witosa 24, 55-220 Jelcz-Laskowice (dalej: Urząd)

Kierownik jednostki
kontrolowanej

Kazimierz Putyra, Burmistrz Miasta i Gminy Jelcz-Laskowice (dalej: Burmistrz)

dowód: akta kontroli str. 7-9

II. Ocena kontrolowanej działalności

Ocena ogólna

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie mimo stwierdzonych nieprawidłowości działalność Urzędu Miasta i Gminy Jelcz-Laskowice w odniesieniu do inwestycji komunalnych realizowanych w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Dolnośląskiego Programu Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2007-2013 oraz w zakresie utrzymania infrastruktury komunalnej wykonanej przy udziale środków unijnych.

Uzasadnienie
oceny ogólnej

W uzasadnieniu oceny ogólnej Najwyższa Izba Kontroli wskazuje na:

- właściwe stosowanie przepisów prawa i procedur wewnętrznych w zakresie pozyskania środków na realizację projektów z zakresu infrastruktury komunalnej w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Dolnośląskiego 2007-2013 (dalej: „RPO WD 2007-2013”) oraz Programu Rozwoju Obszarów Wiejskich 2007-2013 (dalej: PROW 2007-2013),
- prawidłowe udokumentowanie wydatków sfinansowanych z udziałem środków pozyskanych w ramach RPO WD 2007-2013 i PROW 2007-2013,

¹ Najwyższa Izba Kontroli stosuje 3-stopniową skalę ocen: pozytywna, pozytywna mimo stwierdzonych nieprawidłowości, negatywna. Jeżeli sformułowanie oceny ogólnej według proponowanej skali byłoby nadmiernie utrudnione, albo taka ocena nie dawałaby prawdziwego obrazu funkcjonowania kontrolowanej jednostki w zakresie objętym kontrolą, stosuje się ocenę opisową, bądź uzupełnia ocenę ogólną o dodatkowe objaśnienie.

- uzyskanie zakładanych efektów w wyniku prawidłowego wykorzystania środków na realizację projektów z zakresu infrastruktury komunalnej pozyskanych m.in. z RPO WD 2007-2013 i PROW 2007-2013.

Stwierdzone nieprawidłowości dotyczyły: [1] nienaliczenia kary umownej za nienależyte wykonanie umowy wykonawcy robót w ramach realizacji projektu „Modernizacja drobnej infrastruktury przestrzeni publicznej w zakresie chodników, parkingów i zieleni miejskiej na obszarze wsparcia w Jelczu-Laskowicach – I etap”; [2] nie zachowania części wymogów prawa zamówień publicznych przy udzieleniu zamówień na realizację 3 inwestycji infrastrukturalnych, nie mających jednak wpływu na wybór oferty, [3] braku imiennego upoważnienia dla zastępcy Burmistrza do podpisywania pism w imieniu Burmistrza w zakresie przygotowania i przeprowadzenia postępowania o udzielenie zamówienia publicznego.

III. Opis ustalonego stanu faktycznego

A. Realizacja przez Gminę inwestycji z zakresu infrastruktury komunalnej finansowanych przy udziale środków RPO i PROW 2007-2013.

1. Wnioski o przyznanie pomocy, ilość oraz wartość złożonych wniosków przez Gminę na realizację projektów z zakresu infrastruktury komunalnej w ramach RPO oraz PROW 2007-2013, okres ich złożenia, rodzaje infrastruktury jakich dotyczyły (odnośnie wniosków rozpatrzonych pozytywnie).

Opis stanu
faktycznego

W latach 2007-2012 Gmina Jelcz-Laskowice (dalej: Gmina) złożyła do Marszałka Województwa Dolnośląskiego 15 wniosków o przyznanie pomocy na realizację projektów z zakresu infrastruktury komunalnej, w tym 10 wniosków o przyznanie pomocy na realizację inwestycji finansowanych przy udziale środków RPO WD 2007-2013, oraz 5 wniosków na realizację inwestycji z zakresu infrastruktury komunalnej finansowanych przy udziale środków PROW 2007-2013, o łącznej wartości 46.842,2 tys. zł (w tym w ramach RPO - 38.665,2 tys. zł i w ramach PROW - 8.177,0 tys. zł). Wnioski o przyznanie pomocy złożone w latach 2009-2012 obejmowały:

1) RPO Województwa Dolnośląskiego

- Działanie 9.1 Odnowa zdegradowanych obszarów miejskich w miastach powyżej 10 tysięcy mieszkańców
- a) Przebudowa i modernizacja drobnej infrastruktury przestrzeni publicznej i utworzenie bezpiecznego placu zabaw dla dzieci;
- b) Utworzenie miejsca rekreacyjno-wypoczynkowego dla młodzieży i starszych celem integracji lokalnej społeczności i możliwości spędzenia wolnego czasu;
- c) Modernizacja oświetlenia na obszarze wsparcia;
- d) Modernizacja budynku przy ulicy Techników 12 oraz zakup wyposażenia do świetlicy OPTY;
- e) Termomodernizacja ścian zewnętrznych oraz dachów czterech budynków mieszkalnych przy ulicy Techników nr 19-21, 22-24, 23-27 i 29-29A;

- f) Modernizacja pokryć dachowych budynków mieszkalnych przy ul. Działkowej nr 1-9 i ul. Techników nr 3, 5, 16, 18, 20 oraz termomodernizacja ścian zewnętrznych i części wspólnych;
- g) Modernizacja drobnej infrastruktury przestrzeni publicznej w zakresie chodników, parkingów i zieleni miejskiej na obszarze wsparcia w Jelczu-Laskowicach;
- h) Wdrożenie systemu monitoringu na obszarze wsparcia w Jelczu-Laskowicach;
- i) Modernizacja budynku szkoły podstawowej i gimnazjalnej przy Alei Młodych w Jelczu-Laskowicach, budowa infrastruktury sportowej oraz zakup wyposażenia;
- Działanie 6.2 Turystyka aktywna.
- j) Budowa Centrum Sportu i Rekreacji przy ul. Oławskiej w Jelczu-Laskowicach.

2) PROW 2007-2013

- Działanie 413 Odnowa i rozwój wsi.
- k) Remont świetlicy wiejskiej, budowa placu zabaw oraz zadaszenie sceny w Chwałowicach;
- l) Przebudowa i rozbudowa budynku remizy z przeznaczeniem części pomieszczeń na świetlicę wiejską w Wójcicach;
- m) Zagospodarowanie placu w centrum Miłoszyc;
- Działanie 321 Podstawowe usługi dla gospodarki i ludności wiejskiej.
- n) Budowa kanalizacji sanitarnej w Chwałowicach i Dębinie – etap 4 i 5;
- o) Energia słońca – oświetlenie solarne na obszarach wiejskich w Gminie Jelcz-Laskowice.

Kontrolą objęto pięć wniosków o dofinansowanie, dotyczących nw. przedsięwzięć:

- a) Budowa kanalizacji sanitarnej w Chwałowicach i Dębinie – etap 4 i 5 – całkowita wartość projektu wyniosła 2.282.399,49 zł, a wartość dofinansowania to 939.475,27 zł (PROW 2007-2013);
- b) Energia słońca – oświetlenie solarne na obszarach wiejskich w Gminie Jelcz-Laskowice – całkowita wartość projektu wyniosła 320.769,24 zł, a wartość dofinansowania to kwota 130.394,00 zł (PROW 2007-2013);
- c) Modernizacja oświetlenia na obszarze wsparcia – całkowita wartość projektu wyniosła 298.593,54 zł, a wartość dofinansowania to kwota 167.568,38 zł (RPO WD 2007-2013);
- d) Modernizacja drobnej infrastruktury przestrzeni publicznej w zakresie chodników, parkingów i zieleni miejskiej na obszarze wsparcia w Jelczu-Laskowicach – całkowita wartość projektu wyniosła 1.394.499,54 zł, a wartość dofinansowania to kwota 859.169,18 zł (RPO WD 2007-2013);
- e) Modernizacja budynku szkoły podstawowej i gimnazjalnej przy Alei Młodych w Jelczu-Laskowicach, budowa infrastruktury sportowej oraz zakup wyposażenia – całkowita wartość projektu wyniosła 3.494.356,67 zł, a wartość dofinansowania to kwota 1.048.682,99 zł (RPO WD 2007-2013).

dowody: akta kontroli str. 9-12 Zestawienie realizowanych przez Gminę Jelcz-Laskowice inwestycji z zakresu infrastruktury komunalnej finansowanych przy udziale środków RPO, akta kontroli str. 13-14 Zestawienie realizowanych przez Gminę Jelcz-Laskowice inwestycji z zakresu infrastruktury komunalnej finansowanych przy udziale środków PROW

2. Wysokość kosztów przedstawionych przez Gminę we wnioskach o przyznanie pomocy, ich zgodność z zakresem kosztów w ramach działań z zakresu infrastruktury komunalnej określonym w RPO oraz PROW 2007-2013, a także z innymi zasadami dotyczącymi kwalifikowalności. Rodzaje kosztów uznanych za kwalifikowalne i zaakceptowane do refundacji.

Opis stanu
faktycznego

Koszty przedstawione przez Gminę we wnioskach o przyznanie pomocy były zgodne z zakresem dofinansowania infrastruktury komunalnej określonym w rozporządzeniu Ministra Rolnictwa i Rozwoju Wsi z dnia 1 kwietnia 2008 r.² oraz wytycznymi dotyczącymi kwalifikowania wydatków w ramach RPO WD na lata 2007-2013, jak również zostały zaakceptowane przez Samorząd Województwa Dolnośląskiego.

Wysokość kosztów przedstawionych przez Gminę we wnioskach o przyznanie pomocy bądź dofinansowanie w łącznej kwocie 46.842.270,88 zł przewyższała o 8.044.463,30 zł, tj. o 17,1% całkowitą faktyczną ostateczną wartość wszystkich realizowanych przez Gminę zadań inwestycyjnych określonych w RPO WD 2007-2013 (35.365.037,53 zł) oraz PROW 2007-2013 (3.432.770,05 zł) wynikającą z zawartych umów. Analiza 5 badanych zadań inwestycyjnych (o łącznej wartości całkowitej 8.695.441,69 zł) wykazała, że wysokość kosztów przedstawionych przez Gminę we wnioskach o przyznanie pomocy bądź dofinansowanie była określona na podstawie kosztorysów inwestorskich i była zgodna z zakresem kosztów w ramach działań określonych w RPO oraz PROW 2007-2013. Do kosztów uznanych za kwalifikowane zaliczono w ramach poszczególnych projektów: a) koszty inwestycyjne, w tym budowy kanalizacji grawitacyjnej, kanalizacji tłocznej, przepompowni, przyłączy kanalizacyjnych, koszty nadzoru inwestorskiego, b) zakup i montaż lamp solarnych, c) koszty inwestycyjne, tj. koszty przygotowania projektu i jego realizacji, d) koszty studium wykonalności, robót budowlanych, zagospodarowania terenów zielonych, e) wyposażenie części łodowiska, roboty rozbiórkowe, modernizacyjne przy przebudowie auli, termomodernizacja budynku, roboty malarskie, montaż instalacji odgromowej, wymiana oświetlenia wewnętrznego.

dowody: akta kontroli str. 9-12 Zestawienie realizowanych przez Gminę Jelcz-Laskowice inwestycji z zakresu infrastruktury komunalnej finansowanych przy udziale środków RPO, akta kontroli str. 13-14 Zestawienie realizowanych przez Gminę Jelcz-Laskowice inwestycji z zakresu infrastruktury komunalnej finansowanych przy udziale środków PROW, akta kontroli str. 327-337 Zestawienia dot. realizacji przez Miasto i Gminę Jelcz-Laskowice inwestycji z zakresu infrastruktury komunalnej finansowanych przy udziale środków PROW i RPO WD 2007-2013.

3. Stan realizacji operacji z zakresu infrastruktury komunalnej objętych finansowaniem w ramach RPO oraz PROW 2007-2013. Ilość operacji w pełni zakończonych. Ilość wniosków o płatność i kwota, na jaką zostały złożone przez Gminę - w podziale na operacje w pełni zakończone i zrealizowane częściowo.

Opis stanu
faktycznego

W latach 2007-2012 wartość dofinansowania zadań wyniosła łącznie 11.256.263,68 zł, w tym 1.261.523,27 zł w ramach RPO WD 2007-2013, oraz 9.994.740,41 zł w ramach programu PROW 2007-2013.

² Rozporządzenie Ministra Rolnictwa i Rozwoju Wsi z dnia 1 kwietnia 2008 r. w sprawie szczegółowych warunków i trybu przyznawania oraz wypłaty pomocy finansowej w ramach działania „Podstawowe usługi dla gospodarki i ludności wiejskiej” objętego Programem Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2007-2013 (Dz. U. Nr 60, poz. 373 ze zm.).

W badanym okresie wykonanych zostało 11 z 15 realizowanych zadań inwestycyjnych, na które złożono wnioski do Urzędu Marszałkowskiego Województwa Dolnośląskiego (dalej: UMWD) o pomoc lub dofinansowanie, o łącznej wartości 10.802.037,24 zł. Z 10 realizowanych projektów inwestycyjnych objętych finansowaniem w ramach RPO WD 2007-2013, siedem zostało w pełni wykonanych, a trzy pozostawały nadal w realizacji. Łączna wartość, na jaką złożono wnioski o płatność zamknęła się kwotą 9.248.413,97,73 zł, w tym w ramach projektów zakończonych na kwotę 4.966.471,90 zł i w ramach projektów będących w trakcie realizacji na kwotę 4.281.944,07 zł. Z pięciu realizowanych projektów inwestycyjnych objętych finansowaniem w ramach PROW 2007-2013, cztery zrealizowano, a jeden projekt pozostawał w realizacji. Łączna kwota, na jaką złożono wnioski o płatność wyniosła 1.553.593,27 zł.

Dotychczas wypłacone zostały środki w wysokości 3.558.871,32 zł, z tego na zadania finansowane w ramach RPO WD 2007-2013 przypadła kwota 2.338.550,43 zł, a na zadania współfinansowane ze środków PROW 2007-2013 - 1.220.320,89 zł.

Spośród 5 zbadanych projektów, dwa z nich zostały zakończone i rozliczone a trzy pozostały w toku realizacji. Odnośnie badanych 5 projektów stan realizacji przedstawiał się następująco:

a) Budowa kanalizacji sanitarnej w Chwałowicach i Dębinie – etap 4 i 5 – złożono jeden wniosek o płatność na kwotę 933.475,27 zł, kwota dofinansowania wyniosła 939.021,00 zł (zadanie rozliczone) – PROW 2007-2013;

b) Energia słońca – oświetlenie solarne na obszarach wiejskich w Gminie Jelcz-Laskowice – nie złożono wniosku o płatność (zadanie w realizacji) – PROW 2007-2013;

c) Modernizacja oświetlenia na obszarze wsparcia – złożono pięć wniosków o płatność na kwotę 298.593,54 zł, kwota dofinansowania wyniosła 167.568,38 zł (zadanie rozliczone) – RPO WD 2007-2013;

d) Modernizacja drobnej infrastruktury przestrzeni publicznej w zakresie chodników, parkingów i zieleni miejskiej na obszarze wsparcia w Jelczu-Laskowicach – złożono jeden wniosek o płatność na kwotę 1.286.052,05 zł, kwota dofinansowania 859.169,18 zł (zadanie w trakcie realizacji) – RPO WD 2007-2013;

e) Modernizacja budynku szkoły podstawowej i gimnazjalnej przy Alei Młodych w Jelczu-Laskowicach, budowa infrastruktury sportowej oraz zakup wyposażenia – RPO WD 2007-2013 - złożono dwa wnioski o płatność na kwotę 2.721.415,02 zł, kwota dofinansowania wg umowy 1.048.682,99 zł (zadanie w realizacji). W odniesieniu do tego projektu, umowa o dofinansowanie zakładała m.in. zakończenie rzeczowe realizacji do 30.11.2012 r. i zakończenie finansowe realizacji do 30.12.2012 r. Departament RPO UMWD pismem z dnia 08.11.2012 r. wyraził zgodę na zmianę terminu zakończenia rzeczowego i finansowego realizacji projektu (zaakceptowane przez Instytucję Zarządzającą RPO WD). Gmina pismem z dnia 31.12.2012 r. przekazała skorygowany harmonogram rzeczowo-finansowy projektu. Do zakończenia kontroli NIK w grudniu 2012 r. nie podpisano aneksu do umowy o dofinansowanie.

dowody: akta kontroli str. 9-12 Zestawienie realizowanych przez Gminę Jelcz-Laskowice inwestycji z zakresu infrastruktury komunalnej finansowanych przy udziale środków RPO, akta kontroli str. 13-14 Zestawienie realizowanych przez Gminę Jelcz-Laskowice inwestycji z zakresu infrastruktury komunalnej finansowanych przy udziale środków PROW, akta kontroli str. 327-337 Zestawienia dot. realizacji przez Miasto i Gminę Jelcz-Laskowice inwestycji z zakresu infrastruktury komunalnej finansowanych przy udziale środków PROW i RPO WD 2007-2013.

4. System rachunkowości dla transakcji związanych z operacjami dla działań z zakresu infrastruktury komunalnej w ramach RPO i PROW 2007–2013.

Urząd prowadził oddzielny system rachunkowości dla transakcji związanych z operacjami dla działań z zakresu infrastruktury komunalnej w ramach RPO i PROW 2007–2013. Zgodnie z § 4 przyjętej w Gminie polityki rachunkowości konta analityczne tworzone są w miarę potrzeby według rodzajów wydatków. W celu wyodrębnienia ewidencji realizowanych zadań i projektów uszczegółowiono konta o klasyfikację budżetową umożliwiającą określenie źródeł finansowania zadań bądź projektów. Transakcje finansowe realizowane w badanych latach zapisywane były na wydzielonych kontach analitycznych: „080 – Inwestycje” oraz „130 - Rachunek bieżący jednostki” z rozróżnieniem wkładu unijnego i wkładu krajowego dla każdego zadania inwestycyjnego finansowanego przy udziale środków RPO WD bądź PROW 2007-2013. Wyodrębniona ewidencja księgowa pozwalała na identyfikację poszczególnych operacji księgowych w ramach realizacji projektów.

dowody: akta kontroli str. 81- 82 – Pismo Z-cy Burmistrza Piotra Stajszczyka w sprawie systemu rachunkowości dla transakcji związanych z operacjami dla działań w ramach RPO i PROW 2007–2013, akta kontroli str. 83-97 Przykładowe wydruki komputerowe kont 080 i 130 (projekt kanalizacji sanitarnej Chwałowice i Dębina, akta kontroli str. 379-384 Przykładowe wydruki księgowe kont 080 i 130 (projekt modernizacji budynku szkoły podstawowej i gimnazjalnej w Jelczu-Laskowicach.

5. Realizacja przez Gminę projektów z zakresu infrastruktury komunalnej (w tym: uzyskanie niezbędnych pozwoleń, decyzji o środowiskowych uwarunkowaniach, pozwoleń wodnoprawnych, pozwoleń na budowę).

Opis stanu
faktycznego

Analiza 5 badanych zadań inwestycyjnych wykazała, że w badanym okresie, w związku z realizacją przez Gminę projektów współfinansowanych ze środków RPO WD lub PROW 2007-2013 zostały wydane niezbędne pozwolenia, pozwolenia na budowę (poprzedzone sporządzeniem wymaganej dokumentacji). Ponadto Gmina w przypadkach niewymagających pozwolenia na budowę zgłaszała do Starostwa Powiatowego w Oławie zamiar wykonania robót budowlanych (np. polegających na modernizacji istniejącego oświetlenia drogowego w Jelczu-Laskowicach). Starostwo Powiatowe w Oławie nie wносиło sprzeciwu w sprawie zamiaru rozpoczęcia zgłoszonych robót budowlanych. W przypadku projektu „Modernizacja drobnej infrastruktury przestrzeni publicznej w zakresie chodników, parkingów i zieleni miejskiej na obszarze wsparcia w Jelczu-Laskowicach” nie było wymogu wykonania dla planowanej inwestycji oceny oddziaływania na środowisko.

dowody: akta kontroli str. 15-25 Realizacja przez Gminę inwestycji z zakresu infrastruktury komunalnej finansowanych przy udziale środków PROW i RPO w latach 2007 – 2012 – wyciąg z badania szczegółowego projektów, akta kontroli str. 327-337 Zestawienia dot. realizacji przez Miasto i Gminę Jelcz-Laskowice inwestycji z zakresu infrastruktury komunalnej finansowanych przy udziale środków PROW i RPO WD 2007-2013.

6. Realizacja operacji z zakresu infrastruktury komunalnej w ramach RPO i PROW 2007-2013, zgodność postępowania z przepisami ustawy - Prawo zamówień publicznych.

Opis stanu faktycznego

W toku kontroli szczegółowym badaniem pod względem prawidłowości stosowania przepisów o zamówieniach publicznych, w szczególności określonych w ustawie Prawo zamówień publicznych³ (dalej: PZP), objęto pięć zadań inwestycyjnych (dziewięć zamówień publicznych) na ogólną wartość 8.695.441,69 zł. Zamówienia dotyczyły następujących zadań:

- 1) Budowa kanalizacji sanitarnej w Chwałowicach i Dębinie – etap 4 i 5.
- 2) Modernizacja drobnej infrastruktury przestrzeni publicznej w zakresie chodników, parkingów i zieleni miejskiej na obszarze wsparcia w Jelczu-Laskowicach – I etap
- 3) Modernizacja drobnej infrastruktury przestrzeni publicznej w zakresie chodników, parkingów i zieleni miejskiej na obszarze wsparcia w Jelczu-Laskowicach – II etap
- 4) Modernizacja oświetlenia na obszarze wsparcia ujętego w Lokalnym Programie Rewitalizacji Miasta Jelcz-Laskowice na 2008-2015 współfinansowanego z Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Dolnośląskiego na lata 2007-2013.
- 5) Zagospodarowanie terenów zielonych na obszarze wsparcia w Jelczu – Laskowicach
- 6) Energia Słońca – oświetlenie solarne na obszarach wiejskich w Gminie Jelcz-Laskowice.
- 7) Dostawa i wymiana opraw oświetleniowych w PSP nr 2 i PG nr 2 w Jelczu-Laskowicach przy Al. Młodych
- 8) Budowa boiska wielofunkcyjnego przy PSP nr 2 i PG nr 2 w Jelczu-Laskowicach przy Al. Młodych
- 9) Modernizacja budynku szkoły PSP nr 2 i PG nr 2 w Jelczu-Laskowicach przy al. Młodych z uwzględnieniem termomodernizacji, wykonania elewacji zewnętrznej oraz przebudowy auli

Wszystkich wykonawców wyłoniono w trybie przetargu nieograniczonego, przestrzegając zakazu dzielenia zamówienia na części oraz zaniżenia wartości zamówienia w celu uniknięcia stosowania przepisów ustawy PZP. Zamówień udzielano wykonawcom, którzy spełniali ustalone warunki udziału w postępowaniu. W każdym przypadku z postępowania przetargowego zamawiający sporządził pisemny protokół o zamówienie publiczne spełniający wymagania PZP. [REDAKTOWANE], inspektor ds. zamówień publicznych w Urzędzie, odpowiedzialna za dokonywanie zamówień publicznych, posiadała - wydane w dniu 09.02.2009 r. na czas nieokreślony - imienne upoważnienie do podpisywania pism w imieniu Burmistrza Miasta i Gminy Jelcz-Laskowice w zakresie przygotowania i przeprowadzenia postępowania o udzielenie zamówienia publicznego.

*Ustalono
nieprawidłowości*

W działalności Urzędu w prowadzeniu 9 poddanych kontroli postępowań o udzielenie zamówień publicznych stwierdzono nieprawidłowości i uchybienia:

- a. w ośmiu postępowaniach Zastępcy Burmistrza (Tomasz Kołodziej i Piotr Stajszczyk) wykonywali zastrzeżone dla kierownika zamawiającego czynności

³ Dz.U. z 2010 r. Nr 113, poz. 759 ze zm.

pomimo, że nie posiadali w tym zakresie upoważnienia indywidualnie adresowanego na nich z wymienieniem czynności z zakresu postępowania przetargowego, które zostały im powierzone, do czego zobowiązywała ustawa PZP. Przepis art. 18 ust. 1 PZP wskazuje kierownika zamawiającego jako osobę odpowiedzialną za przygotowanie i przeprowadzenie postępowania o udzielenie zamówienia publicznego. Z treści art. 18 ust. 2 PZP wynika, iż kierownik zamawiającego może zastrzeżone dla niego czynności powierzyć pisemnie pracownikom zamawiającego. Jak wynika z orzecznictwa w tym zakresie⁴, takie powierzenie (powołanie) musi mieć postać upoważnienia indywidualnie adresowanego dla danego pracownika z wymienieniem czynności z zakresu postępowania przetargowego, które zostały mu powierzone. Przedmiotowe powierzenie (pełnomocnictwo) do wykonywania czynności kierownika zamawiającego winno mieć charakter pełnomocnictwa rodzajowego. Tymczasem Burmistrz Jelcza-Laskowic powierzył zastrzeżone dla kierownika zamawiającego czynności na podstawie zarządzeń nr 0151/OW/28/2007 z dnia 17.01.2007 r. i nr 0152/1/2008 z dnia 14.01.2008 r., w których w § 3 ust. 1 w związku § 2 pkt 4 wskazał, że powierza te czynności Zastępcy Burmistrza ds. Inwestycji, Infrastruktury Technicznej i Rolnictwa. Z dokumentacji 5 badanych postępowań wynikało, że Zastępcy Burmistrza zatwierdzali wnioski o wszczęcie postępowania o zamówienie publiczne, powoływali komisje przetargowe do przygotowania i przeprowadzenia postępowania, zatwierdzali specyfikacje istotnych warunków zamówienia, zatwierdzali poszczególne dokonane czynności w postępowaniu i protokoły postępowania. W świetle wskazanego wyżej orzecznictwa sądów administracyjnych nie można podzielić stanowiska wyrażonego przez Pana Burmistrza, że upoważnienie udzielone Zastępcy Burmistrza na podstawie przedmiotowych zarządzeń przenosi kompetencje wynikające z art. 18 ust. 2 PZP.

- b. w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego pn.: „Energia Słońca – oświetlenie solarne na obszarach wiejskich w Gminie Jelcz-Laskowice”, umowę⁵ zawarto jedynie ze [redacted] z/s w Kłodzku (Lider Konsorcjum), podczas gdy ofertę składał Wykonawca – Konsorcjum Firm: Lider Konsorcjum – [redacted] z/s w Kłodzku i Partner Konsorcjum – [redacted] Sp. z o.o. z/s w Warszawie. Także w zawiadomieniach o wyborze najkorzystniejszej oferty, w ogłoszeniu o udzieleniu zamówienia i w protokole postępowania widnieje, jako wykonawca – [redacted], a nie Konsorcjum Firm. Zgodnie z art. 2 pkt 13 PZP, przez zamówienia publiczne należy rozumieć umowy odpłatne zawierane między zamawiającym a wykonawcą, których przedmiotem są usługi, dostawy lub roboty budowlane. Umowę, zatem zawiera się z wykonawcą wybranym w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego, w tym przypadku z Konsorcjum Firm. Właściwe określenie wykonawcy jest istotne, szczególnie w przypadku dochodzenia odpowiedzialności za wykonanie umowy. Pełnomocnictwo złożone w trakcie postępowania dla Lidera Konsorcjum upoważniało go tylko do podpisania umowy z zamawiającym. Ubezpieczeniowa gwarancja należytego wykonania zamówienia była wystawiona prawidłowo na Konsorcjum Firm: Lidera i Partnera. Burmistrz wyjaśnił, że stosowne zmiany uwzględniające przedmiotową nieprawidłowość zostaną usunięte poprzez aneks do umowy. Ponadto w przedmiotowej umowie o zamówienie publiczne omyłkowo termin zakończenia zadania ustalono na dzień 30.04.2012 r. zamiast na 30.04.2013 r.

⁴ Np. orzeczenie GKO z dnia 22.02.2010 r., BDF1/4900/87/89/09/3148 – LEX nr 7904045, orzeczenie GKO z 22.03.2010 r., BDF1/4900/16/18/10/294 – LEX nr 786485

⁵ Nr RI.272.28.2012 z dnia 14.12.2012 r.

- c. nieprawidłowość wskazana w pkt. b wystąpiła także w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego pn.: „Modernizacja budynku szkoły PSP nr 2 i PG nr 2 w Jelczu-Laskowicach przy Al. Młodych” - umowę⁶ zawarto z [REDAKTOWANO] S.A. z/s w Brzegu (Lider Konsorcjum), podczas gdy ofertę składał Wykonawca – Konsorcjum Firm: Lider Konsorcjum – [REDAKTOWANO] S.A. z/s w Brzegu i Partner Konsorcjum – [REDAKTOWANO] Sp. z o.o. z/s w Warszawie. Ponadto umowa Konsorcjum Firm pozostawała w sprzeczności z pełnomocnictwem, stanowiącym załącznik do przedmiotowej umowy, czego zamawiający nie wyjaśnił z wykonawcą. W umowie konsorcjum z dnia 07.05.2012 r. zapisano bowiem w § 9 pkt 1 lit. d), że Lider Konsorcjum podpisuje umowę z zamawiającym po wygraniu przetargu. Natomiast pełnomocnictwo z dnia 07.05.2012 r. stanowiło w pkt f), że Lider Konsorcjum udziela Partnerowi Konsorcjum pełnomocnictwa do zawarcia z zamawiającym umowy w sprawie realizacji przedmiotu zamówienia. Ubezpieczeniowa gwarancja należytego wykonania zamówienia była wystawiona prawidłowo na Konsorcjum Firm: Lidera i Partnera. W tej sytuacji nie można podzielić stanowiska wyrażonego przez Pana Burmistrza w wyjaśnieniach, że skoro pełnomocnictwo wskazuje Lidera i upoważnia do podpisania umowy, to stroną umowy jest Lider Konsorcjum.
- d. w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego pn.: „Energia Słońca – oświetlenie solarne na obszarach wiejskich w Gminie Jelcz-Laskowice” nie wezwano wykonawcy ([REDAKTOWANO] Sp. z o.o. z/s w Legnicy) na podstawie art. 87 ust. 1 PZP do wyjaśnienia treści złożonej oferty, choć jej zapisy zawierały sprzeczne dane co do ceny brutto - 368.385,00 zł - cyframi, i 368.365,00 zł (trzysta sześćdziesiąt osiem tysięcy trzysta sześćdziesiąt pięć złotych i zero groszy) – słownie. Ponadto w informacji z sesji otwarcia ofert i w protokole z postępowania podano, że wykonawca złożył ofertę z ceną: 368.885,00 zł, innej od podanej w ofercie. Burmistrz wyjaśnił, że nie zauważono błędu w cenie oferty, a także, że błędnie odczytano kwotę, którą następnie umieszczono w informacji z sesji otwarcia ofert oraz w protokole z postępowania. Opisywana nieprawidłowość nie miała wpływu na wynik postępowania - w postępowaniu wyłoniono innego wykonawcę.
- e. w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego pn.: „Energia Słońca – oświetlenie solarne na obszarach wiejskich w Gminie Jelcz-Laskowice”, w ogłoszeniu o udzieleniu zamówienia na roboty budowlane błędnie podano, że oferta z najwyższą ceną opiewała na kwotę 371.531,26 zł, gdy w rzeczywistości była to oferta z kwotą 380.695,77 zł. W trakcie kontroli powyższa nieprawidłowość została wyeliminowana poprzez zamieszczenie sprostowania ogłoszenia o udzieleniu zamówienia publicznego.
- f. w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego pn.: „Modernizacja budynku szkoły PSP nr 2 i PG nr 2 w Jelczu-Laskowicach przy Al. Młodych”, w protokole postępowania w trybie przetargu nieograniczonego błędnie zawarto zestawienie 5 ofert choć wpłynęło 6 ofert. Pominięto ofertę złożoną przez [REDAKTOWANO] Sp. z o.o. z/s w Wałbrzychu z ceną 1.830.446,64 zł. Burmistrz wyjaśnił, że przedmiotowa pomyłka w protokole wynikała z technicznego błędu w drukowaniu protokołu postępowania.
- g. w przypadku postępowania związanego z zadaniem „Zagospodarowanie terenów zielonych na obszarze wsparcia w Jelczu-Laskowicach” termin składania ofert podany w protokole postępowania o udzielenie zamówienia publicznego oraz otwarcia ofert (4.06.2012 r.) był wcześniejszy niż data zamieszczenia SIWZ na

⁶ Nr RI.272.9.2012 z dnia 04.06.2012 r.

stronie internetowej (od dnia 28.06.2012 r. do 5.07.2012 r.): [REDAKTOWANO], inspektor ds. zamówień publicznych w Urzędzie, odpowiedzialna za wskazaną nieprawidłowość wskazała na oczywistą omyłkę pisarską niemającą wpływu na przebieg postępowania przetargowego.

- h. w czterech postępowaniach (oświetlenie solarne, dostawa i wymiana opraw oświetleniowych, budowa boiska wielofunkcyjnego i modernizacja budynku szkoły) protokoły postępowania nie zawierały numerów stron.

dowody: akta kontroli str. 26-41 – Wyciągi z badania procedur określonych w ustawie Prawo zamówień publicznych, akta kontroli str. 114 – Upoważnienie inspektora Urzędu Miasta i Gminy Jelcz-Laskowice [REDAKTOWANO] do udzielenia zamówienia publicznego, akta kontroli str. 390-395 – Zakresy obowiązków inspektora ds. zamówień publicznych [REDAKTOWANO], akta kontroli str. 246-318. Wyciągi z badania procedur określonych w ustawie PZP wraz z dokumentami stwierdzającymi nieprawidłowości, akta kontroli str. 320-326 Wyjaśnienia Burmistrza ws. nieprawidłowości w postępowaniach o udzielenie zamówienia publicznego.

7. Realizacja zadań będących przedmiotem operacji (bądź etapu operacji) z zakresu infrastruktury komunalnej w ramach RPO WD i PROW 2007–2013 zgodnie z miejscem, terminem oraz zakresem rzeczowym określonym we wniosku o przyznanie pomocy oraz umowie zawartej w sprawie finansowania operacji. Zgodność wykonanych prac będących przedmiotem operacji z umową zawartą przez beneficjenta z wykonawcą zadania publicznego. Dokonanie odbioru prac i sporządzenie protokołu z czynności odbioru.

Opis stanu
faktycznego

Zadania wykonywane w ramach pięciu badanych projektów będących przedmiotem operacji były realizowane w miejscu i terminach określonych we wnioskach o przyznanie pomocy oraz w umowach zawartych z Urzędem Marszałkowskim w sprawie finansowania operacji. Zakres rzeczowy każdego z badanych projektów był zgodny (za wyjątkiem jednego przypadku) z umową zawartą z Wykonawcą.

Za okres od 2007-2012 r. badaniem szczegółowym objęto trzy inwestycje finansowane przy udziale środków RPO WD 2007-2013:

- 1) Modernizacja oświetlenia na obszarze wsparcia ujętego w Lokalnym Programie Rewitalizacji Miasta Jelcz-Laskowice na 2008-2015 współfinansowanego z Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Dolnośląskiego na lata 2007-2013, w ramach priorytetu 9.1. Odnowa zdegradowanych obszarów miejskich w miastach powyżej 10 tys. mieszkańców.

We wniosku o dofinansowanie wskazano wartość inwestycji w wysokości 394.356,37 zł ustaloną w oparciu o kosztorys. Faktyczna wartość całkowita projektu wyniosła ostatecznie 298.593,54 zł, a wartość dofinansowania ustalono na 167.568,38 zł. Prace zostały wykonane w zakresie oraz w terminie zgodnym z umową z dnia 4.05.2011 r. zawartą pomiędzy Gminą a wykonawcą robót firmą [REDAKTOWANO] we Wrocławiu. Odbioru prac dokonano komisyjnie, a z czynności odbioru sporządzono stosowny protokół.

- 2) Modernizacja drobnej infrastruktury przestrzeni publicznej w zakresie chodników, parkingów i zieleni miejskiej na obszarze wsparcia w Jelczu-Laskowicach, w

ramach priorytetu 9.1. Odnowa zdegradowanych obszarów miejskich w miastach powyżej 10 tys. mieszkańców

Wniosek o dofinansowanie złożono na kwotę 1.464.409,37 zł ustaloną w oparciu o kosztorys, kwota kosztów kwalifikowalnych wyniosła 1.436.457,95 zł. Faktyczna wartość całkowita projektu wyniosła 1.394.499,54 zł, a wartość dofinansowania ustalono w umowie z Urzędem Marszałkowskim na 859.169,18 zł. W ramach tego projektu realizowano trzy zadania:

1. Modernizacja drobnej infrastruktury przestrzeni publicznej w zakresie chodników, parkingów i zieleni miejskiej na obszarze wsparcia w Jelczu-Laskowicach I etap – umowa z [REDAKTOWANO] z Wysokiej.
2. Modernizacja drobnej infrastruktury przestrzeni publicznej w zakresie chodników, parkingów i zieleni miejskiej na obszarze wsparcia w Jelczu-Laskowicach II etap – umowa z firmą [REDAKTOWANO] z Jelcza-Laskowic.
3. Zagospodarowanie terenów zielonych na obszarze wsparcia w Jelczu – Laskowicach – umowa z firmą [REDAKTOWANO]

Wszystkie prace w zakresie ww. trzech zadań zostały wykonane w terminie. Odbioru prac dokonano komisyjnie, a z czynności odbioru sporządzono stosowny protokół. Komisja stwierdziła, że roboty pod względem technicznym zostały wykonane poprawnie, zgodnie z umową.

- 3) Modernizacja budynku szkoły podstawowej i gimnazjalnej przy Alei Młodych w Jelczu-Laskowicach, budowa infrastruktury sportowej oraz zakup wyposażenia.

Wniosek o dofinansowanie (po korekcie) wynosił 3.584.559,74 zł, w tym koszty kwalifikowalne – 2.755.229,72 zł. Kwota wnioskowanej dotacji (dofinansowania z RPO WD 2007-2013) opiewała na kwotę 1.088.315,73 zł. Według umowy o dofinansowanie z dnia 19.09.2012 r. faktyczna wartość całkowita projektu wynosi 3.494.356,67 zł, całkowite wydatki kwalifikowalne projektu – 2.655.565,93 zł, wartość dofinansowania – 1.048.682,99 zł, tj. 39,49% kwoty całkowitych kosztów kwalifikowalnych. W ramach tego projektu realizowano pięć zadań:

1. Budowa boiska wielofunkcyjnego.
2. Budowa lodowiska sezonowego, zakup dodatkowego wyposażenia lodowiska.
3. Przebudowa auli, termomodernizacja budynku, roboty malarskie.
4. Wymiana oświetlenia wewnętrznego.
5. Zakup wyposażenia sal informatycznych, zakup tablic interaktywnych.

Proponowane przez Gminę zmiany w zakresie zakończenia rzeczowego i finansowego projektu zostały zaakceptowane przez Instytucję Zarządzającą RPO WD 2007-2013.

Prace w zakresie czterech zadań (za wyjątkiem budowy boiska wielofunkcyjnego) zostały wykonane w terminie. Odbioru prac dokonano komisyjnie, a z czynności odbioru sporządzono stosowny protokół. Komisja stwierdziła, że roboty pod względem technicznym zostały wykonane poprawnie, zgodnie z umową.

W okresie lat 2007-2012 objęto szczegółowym badaniem dwie inwestycje finansowane przy udziale środków PROW 2007-2013, tj.:

- 1) Budowa kanalizacji sanitarnej w Chwałowicach i Dębinie – etap 4 i 5, w ramach działania 321 Podstawowe usługi dla gospodarki i ludności wiejskiej.

Wniosek złożono na wartość 6.469.803,60 zł określoną na podstawie kosztorysu, z tego kwota 5.303.117,70 zł stanowiła koszty kwalifikowalne. Faktyczna wartość

całkowita projektu wyniosła 2.282.399,49 zł, a wartość dofinansowania ustalono na 939.475,27 zł. Prace zostały wykonane w zakresie oraz w terminie zgodnym z umową (oraz późniejszymi dwoma aneksami) z dnia 6.11.2009 r. zawartą pomiędzy Gminą a wykonawcą robót - [REDAKTOWANO] z o.o. w Oleśnicy. Odbioru prac dokonano komisyjnie, a z czynności odbioru sporządzono protokół.

2) Energia słońca – oświetlenie solarne na obszarach wiejskich w Gminie Jelcz-Laskowice, w ramach działania 321 Podstawowe usługi dla gospodarki i ludności wiejskiej

Wniosek (po korektach) złożono na kwotę 320.769,24 zł ustaloną w oparciu o kosztorys, w tym koszty kwalifikowalne - 260.788,00 zł. Wartość dofinansowania została ustalona w umowie o dofinansowanie z dnia 11.04.2012 r. na kwotę 130.394,00 zł. Umowa z wykonawcą została zawarta w dniu 14.12.2012 r., termin rozpoczęcia realizacji zadania ustalono na dzień 20.12.2012 r., a termin zakończenia zadania na dzień 30.04.2013 r. Do dnia zakończenia kontroli nie odebrano żadnych prac.

Ustalono
nieprawidłowości

W działalności kontrolowanej jednostki w przedstawionym wyżej zakresie stwierdzono następujące nieprawidłowości:

1. W trakcie realizacji projektu „Modernizacja drobnej infrastruktury przestrzeni publicznej w zakresie chodników, parkingów i zieleni miejskiej na obszarze wsparcia w Jelczu-Laskowicach – I etap” nie zostały wykonane wszystkie określone umową prace (umowa z dnia 25.02.2010 r. zawartą pomiędzy Gminą Jelcz-Laskowice, a wykonawcą robót firmą [REDAKTOWANO] z Wysokiej). Komisja pod przewodnictwem Zastępcy Burmistrza Piotra Stajszczyka, po zapoznaniu się z dokumentami oraz przeprowadzeniu wizji lokalnej stwierdziła, że roboty pod względem technicznym zostały wykonane poprawnie, zgodnie z umową. W rzeczywistości nie wszystkie prace zostały wykonane - nie wykonano:
 - kolektora kanalizacji deszczowej fi Dn 160 o długości 48,4 mb,
 - kolektora kanalizacji deszczowej fi Dn 200 o długości 22 mb,
 - studni inspekcyjnej z osadnikiem,
 - wpustu ulicznego kanalizacji deszczowej,
 - wpięcia ww. kolektora do istniejącej studni rewizyjnej kanalizacji deszczowej.

W trakcie wykonywania II etapu robót przez inną firmę ([REDAKTOWANO]) – po wykonaniu wykopów pod chodniki i parkingi ujawniono, że nie wykonano wskazanych wyżej prac w trakcie realizacji Etapu I. W konsekwencji za niewykonane prace potrącono wykonawcy 24.096,29 zł. Nie naliczono przy tym należnych kar umownych za nienależyte wykonanie umowy i nie potrącono tej kwoty z rozliczenia w wykonawcę. Nie można podzielić argumentacji Pana Burmistrza, że nie ma podstaw do dochodzenia kary umownej za nienależyte wykonanie umowy, gdyż potrącono z wynagrodzenia kwotę za niewykonane roboty a komisja odbiorowa nie była świadoma niewykonania wszystkich prac, i w dobrej wierze potwierdziła w protokole odbioru nieprawdę. Należy zauważyć bowiem, że wykonawca wystawiając fakturę zażądał zapłaty za niewykonane roboty budowlane mając świadomość tej niezgodności. Potrącenie wynagrodzenia nastąpiło dopiero w wyniku interwencji wykonawcy II etapu robót. W tej sytuacji odstąpienie od naliczenia ustalonej umową kary za nienależyte wykonanie umowy (§ 10 pkt 3 umowy - 54,5 tys. zł) stanowiłoby usankcjonowanie chęci wyłudzenia części wynagrodzenia za niewykonane roboty.

2. Od wykonawcy umowy⁷ nr 92/2007 z dnia 25.09.2007 r. na budowę boiska wielofunkcyjnego przy SP i PG nr 2 w Jelcz-Laskowicach, nie wyegzekwowano kary umownej w wysokości 39.474 zł wynikającej z § 10 ust. 1 pkt 3 za nienależytą realizację przedmiotu umowy. W § 10 ust. 1 pkt 3 umowy zapisano bowiem, że: „Za niewykonanie lub nienależyte wykonanie przedmiotu umowy zamawiający ma prawo naliczyć wykonawcy kary umowne za nienależytą realizację przedmiotu umowy, za odstąpienie wykonawcy od umowy lub gdy zamawiający odstąpi od umowy z tytułu okoliczności, za które odpowiada wykonawca w wysokości 10% wynagrodzenia umownego brutto”. Termin zakończenia robót ustalony na dzień 09.11.2007 r. (§ 2 ust. 2) nie został dotrzymany - pismem z dnia 30.04.2008 r. wykonawca zwrócił się o wyznaczenie terminu odbioru końcowego. W protokole odbioru technicznego robót z dnia 12.05.2008 r. stwierdzono usterki i zalecono ich usunięcie w terminie do 26 maja 2008 r. Obejmowały one :1) ogrodzenie boiska, 2) naprawę studzienki deszczowej z kratą i zapadniętej nawierzchni betonowej, 3) plantowanie pasa o szerokości 1,0 m. wokół płyty boiska, 4) montaż obrzeża trawnikowego na krótszym boku boiska, 5) uzupełnienie ubytków w nawierzchni boiska – 2 szt. Kolejne odbiory w dniach 26 i 30 maja 2008 r. 8 lipca 2008 r. w dalszym ciągu wykazywały usterki. Protokół ostatecznego odbioru sporządzono dopiero w dniu 26 listopada 2008 r. Gmina prawidłowo naliczyła kary umowne wynikające z § 10 pkt 1 ust. 1 i 2 umowy za zwłokę w oddaniu przedmiotu zamówienia oraz za zwłokę w usunięciu wad stwierdzonych przy odbiorze na łączną kwotę 281.845,14 zł.

dowody: akta kontroli str.68-74 – Umowa z [redacted] w Wysokiej, akta kontroli str. 75-75 – Faktura korygująca VAT, akta kontroli str. 124-127 – Wyjaśnienie Burmistrza Miasta i Gminy Jelcz-Laskowice, akta kontroli str. 129 – Charakterystyka wykonanych robót realizacji trzech zadań, akta kontroli str. 130 – Reklamacja Urzędu Miasta i Gminy Jelcz-Laskowice odnośnie nie wywiązania się z umowy firmy [redacted], akta kontroli str. 327-378 Zestawienia dot. realizacji przez Miasto i Gminę Jelcz-Laskowice inwestycji z zakresu infrastruktury komunalnej finansowanych przy udziale środków PROW i RPO WD 2007-2013 wraz z dokumentami źródłowymi potwierdzającymi ww. nieprawidłowości, akta kontroli str. 423-433 Wyjaśnienia Burmistrza w sprawie niewyegzekwowania kar umownych i powołania komisji odbiorowej z opóźnieniem

8. Dokonywanie zapłaty na rzecz wykonawcy, któremu zlecono wykonanie zadania publicznego z zakresu infrastruktury komunalnej w ramach RPO i PROW 2007–2013, zgodność z warunkami zawartej umowy, tj. w szczególności w ustalonych terminach i kwotach. Prawidłowość zaewidencjonowania dokonanych wydatków.

Opis stanu
faktycznego

Gmina dokonywała zapłat na rzecz wykonawców, którym zlecono wykonanie zadania publicznego z zakresu infrastruktury komunalnej w ramach RPO bądź PROW zgodnie z warunkami ustalonymi w umowach, tj. w ustalonych terminach i we właściwej wysokości (za wyjątkiem przypadków opisanych w części A.7. niniejszego wystąpienia), w oparciu o prawidłowo wystawione faktury VAT. Wydatki były prawidłowo ewidencjonowane na wyodrębnionych kontach.

dowody: akta kontroli str. 15-25 Realizacja przez Gminę inwestycji z zakresu infrastruktury komunalnej finansowanych przy udziale środków PROW i RPO w latach 2007 – 2012 – wyciąg z badania szczegółowego projektów, akta kontroli str. 327-337 Zestawienia dot. realizacji przez Miasto i Gminę Jelcz-Laskowice inwestycji z zakresu infrastruktury komunalnej finansowanych przy udziale środków PROW i RPO WD 2007-2013.

⁷ Konsorcjum [redacted] z/s w Mysłowicach (zmiana nazwy na [redacted] Sp. z o.o.) i [redacted] z/s w Katowicach

9. Spełnienie obowiązku posiadania przez Gminę oryginałów dokumentów finansowo-księgowych (faktur, rachunków, itp.) przedstawionych wraz z wnioskami o płatność oraz odpowiednich adnotacji na tych dokumentach o przedstawieniu ich do refundacji.

Opis stanu
faktycznego

W dokumentacji badanych projektów pozostawały oryginały dokumentów finansowo-księgowych (faktur), na których znajdowały się odpowiednie adnotacje o przedstawieniu tych faktur do rozliczenia refundacji w ramach RPO oraz PROW 2007-2013, co odpowiadało wymogom ustalonym w umowach o przyznanie pomocy z Samorządem Województwa Dolnośląskiego. W badanej próbie nie stwierdzono przypadków podwójnego finansowania inwestycji w ramach realizowanych projektów.

dowody: akta kontroli str. 15-25 Realizacja przez Gminę inwestycji z zakresu infrastruktury komunalnej finansowanych przy udziale środków PROW i RPO w latach 2007 – 2012 – wyciąg z badania szczegółowego projektów, akta kontroli str. 75-75 – Faktura korygująca VAT, akta kontroli str. 327-337 Zestawienia dot. realizacji przez Miasto i Gminę Jelcz-Laskowice inwestycji z zakresu infrastruktury komunalnej finansowanych przy udziale środków PROW i RPO WD 2007-2013.

10. Rzetelność sporządzania sprawozdań i raportów z realizacji operacji, tj. zgodność danych w nich zawartych, dotyczących m.in. terminów realizacji operacji i efektów rzeczowych, ze stanem faktycznym. Przestrzeganie zasady komplementarności, linii demarkacyjnej oraz pięcioletniego terminu utrzymania projektu.

Opis stanu
faktycznego

Zgodnie z umowami o dofinansowanie projektów w ramach RPO WD 2007-2013 Urząd sporządzał i przekazywał do Instytucji Zarządzającej, wnioski o płatność zawierające część sprawozdawczą z realizacji projektów, obejmującą m.in.: planowany przebieg rzeczowy realizacji projektu do czasu złożenia kolejnego wniosku, wskaźniki realizacji projektu, informacje na temat problemów napotkanych w trakcie realizacji projektu, przyczyny ewentualnego nieosiągnięcia zakładanego w projekcie poziomu wskaźników.

W załączeniu wniosków o płatność ostateczną operacji realizowanych w ramach PROW 2007-2013, Urząd przekazywał do UMWD „Sprawozdania końcowe z realizacji operacji w ramach PROW na lata 2007-2013”. Dane zawarte w przywołanych sprawozdaniach, zawierały: nr i nazwę programu, nr i nazwę osi; nr i nazwę działania, nr umowy i tytułu operacji; zakres i okres realizacji operacji; nazwę i dane dotyczące beneficjenta; efekty rzeczowe operacji; informację o napotykanym problemach oraz o przeprowadzonych u beneficjenta kontrolach.

Wszystkie dane zawarte we wskazanych sprawozdaniach były zgodne ze stanem faktycznym.

Na podstawie wymogów poszczególnych programów operacyjnych Gmina Jelcz-Laskowice zobowiązana była do uwzględnienia przy planowanych działaniach zasady komplementarności, tj. wzajemnego uzupełniania się świadomie podejmowanych działań poprzez skierowanie strumienia wsparcia na ich realizację dla efektywniejszego rozwiązania problemu lub osiągnięcia założonego celu. Objęte kontrolą projekty realizowane przez Gminę w ramach RPO WD 2007-2013 były ze

sobą powiązane i przyczyniały się do realizacji celów Lokalnego Programu Rewitalizacji dla Miasta Jelcz-Laskowice na lata 2008-2015, tj. do:

- podniesienia atrakcyjności obszaru wsparcia oraz poprawy stanu środowiska naturalnego,
- podniesienia warunków i jakości edukacji oraz zapewnienia dzieciom, młodzieży i starszym możliwości spędzania wolnego czasu,
- podniesienia wartości zasobów mieszkaniowych oraz poziomu wydajności energetycznej budynków,
- przeciwdziałania degradacji społecznej oraz zwiększenie bezpieczeństwa mieszkańców.

Wzajemne powiązania pomiędzy podejmowanymi działaniami widoczne są także w projektach realizowanych w ramach PROW 2007-2013, które z założenia mają wpływać na podniesienie jakości życia mieszkańców obszarów wiejskich. Uzyskanie takiego celu zakładano w ramach badanych projektów: [1] „Budowa kanalizacji sanitarnej w Chwałowicach i Debinie - etap 4 i 5”, [2] „Przebudowa i rozbudowa budynku remizy z przeznaczeniem części pomieszczeń na świetlicę wiejską w Wójcicach”, [3] „Zagospodarowanie placu w centrum Miłoszyc, uporządkowanie miejsca spotkań mieszkańców wsi poprzez utworzenie placu zabaw i odnowienie terenu”. Uzyskanie efektu w postaci zapewnienia lepszych i bezpieczniejszych warunków życia mieszkańcom obszarów wiejskich oraz podniesienia świadomości ekologicznej zakładano także w ramach projektu „Energia Słońca – oświetlenie solarne na obszarach wiejskich w Gminie Jelcz-Laskowice”. Projekt ten jest powiązany z programem „Radosna szkoła”, w ramach którego utworzono szkolne place zabaw z lampami solarnymi.

Przestrzeganie linii demarkacyjnej wiązało się z założeniami programów, w ramach, których Gmina zrealizowała poszczególne projekty. W ramach ogłaszanych naborów i zasad składania wniosków o dofinansowanie projektu wskazane były przedsięwzięcia, jakie mogły być współfinansowane w ramach danego programu, tj. koszty kwalifikowalne i niekwalifikowalne, w celu uniknięcia podwójnego finansowania. W ramach wszystkich zrealizowanych przez Gminę projektów w ramach PROW 2007-2013 powyższa zasada została zachowana. W przypadku projektów współfinansowanych z różnych źródeł, np.

- Budowa kanalizacji sanitarnej w Chwałowicach i Debinie – etap 4 i 5 (PROW 2007-2013, WFOŚiGW),
 - Modernizacja budynku szkoły podstawowej i gimnazjalnej przy Alei Młodych w Jelczu-Laskowicach, budowa infrastruktury sportowej oraz zakup wyposażenia (RPO WD 2007-2013, Ministerstwo Sportu i Turystyki – Biały Orlik),
- koszty współfinansowane w ramach jednego programu, w drugim zostały wykazane, jako niekwalifikowalne.

W celu zachowania pięcioletniego terminu utrzymania projektów, Gmina Jelcz-Laskowice jako zarządca zmodernizowanej infrastruktury, odpowiada za prawidłowe jej utrzymanie, w tym zobowiązana jest do ponoszenia kosztów ewentualnych napraw i remontów. Ponadto każde zrealizowane przedsięwzięcie objęte jest okresem gwarancyjnym po stronie wykonawcy.

Ustalone
nieprawidłowości

W działalności Urzędu Miasta i Gminy Jelcz-Laskowice w zakresie rzetelności sporządzania sprawozdań i raportów z realizacji przedmiotowych operacji, w jednym przypadku stwierdzono nieprawidłowość (zadanie „Modernizacja drobnej infrastruktury przestrzeni publicznej w zakresie chodników, parkingów i zieleni miejskiej na obszarze wsparcia w Jelczu-Laskowicach – I etap”), polegającą na nie odnotowaniu o napotkanych problemach we wniosku o płatność skierowanym do

Urzędu Marszałkowskiego – nie zawarto informacji o opisanych wyżej problemach w rozliczeniu z wykonawcą (██████).

dowody: akta kontroli str. 25 – Realizacja przez Gminę inwestycji z zakresu infrastruktury komunalnej finansowanych przy udziale środków PROW i RPO w latach 2007 – 2012 – wyciąg z badania szczegółowego projektów, akta kontroli str. 327-337 Zestawienia dot. realizacji przez Miasto i Gminę Jelcz-Laskowice inwestycji z zakresu infrastruktury komunalnej finansowanych przy udziale środków PROW i RPO WD 2007-2013

11. Problemy występujące podczas realizacji operacji wynikające zarówno ze stosowania błędnych rozwiązań w organizacji realizacji operacji jak i z okoliczności zewnętrznych. Działania podjęte w celu usunięcia tych problemów.

Opis stanu
faktycznego

W projektach poddanych szczegółowemu badaniu w dwóch przypadkach stwierdzono występowanie problemów podczas realizacji operacji: [1] przy budowie kanalizacji sanitarnej w Chwałowicach i Dębinie – etap 4 i 5, na skutek niekorzystnych, dla jakości robót warunków atmosferycznych przedłużono termin wykonania zadania i w konsekwencji podpisano aneks 1 do umowy z Wykonawcą na przedłużenie terminu zakończenia robót do 15.06.2011 r., [2] w odniesieniu do projektu „Modernizacja budynku szkoły podstawowej i gimnazjalnej przy Alei Młodych w Jelczu-Laskowicach, budowa infrastruktury sportowej oraz zakup wyposażenia”, we wniosku o płatność z dnia 31.10.2012 r. (okres wniosku od 28.11.2008 r. do 03.10.2012 r.), beneficjent (Gmina Jelcz-Laskowice) poinformował, że napotkał problemy w trakcie realizacji projektu - w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego na dostawę i montaż pracowni komputerowych żadna ze złożonych ofert nie spełniała wymagań beneficjenta zawartych w SIWZ i beneficjent zmuszony był unieważnić postępowanie. W związku z powyższym wystąpiono o zmianę daty rzeczowego zakończenia projektu z 30.11.2012 r. na 31.01.2013 r. i daty finansowego zakończenia projektu z 30.12.2012 r. na 28.02.2013 r. W tym samym wniosku poinformowano o podjętych środkach zaradczych - beneficjent ogłosił po raz kolejny postępowanie na dostawę i montaż pracowni komputerowych i do czasu złożenia kolejnego wniosku o płatność planuje rozstrzygnięcie tego przetargu. W dniu 28.11.2012 r. zawarto umowę na dostawę i montaż wyposażenia pracowni komputerowych. Departament RPO UMWD pismem z dnia 08.11.2012 r. poinformował, że zmiany dotyczące zakończenia rzeczowego i finansowego realizacji projektu zostały zaakceptowane przez Instytucję Zarządzającą RPO WD.

dowody: akta kontroli str. 18 – Realizacja przez Gminę inwestycji z zakresu infrastruktury komunalnej finansowanych przy udziale środków PROW i RPO w latach 2007 – 2012 – wyciąg z badania szczegółowego projektów, akta kontroli str. 327-337 Zestawienia dot. realizacji przez Miasto i Gminę Jelcz-Laskowice inwestycji z zakresu infrastruktury komunalnej finansowanych przy udziale środków PROW i RPO WD 2007-2013

12. Przypadki odmowy wypłaty pomocy gminie, jako beneficjentowi działań z zakresu infrastruktury komunalnej w ramach RPO i PROW 2007-2013 (bądź zmniejszenia pomocy), wysokość kwoty i tego przyczyny.

Opis stanu
faktycznego

W okresie objętym kontrolą nie stwierdzono przypadków odmowy wypłaty pomocy przyznanej Gminie, jako beneficjentowi działań z zakresu infrastruktury komunalnej w ramach RPO i PROW 2007–2013, bądź jej zmniejszenia.

dowody: akta kontroli str. 15-25 Realizacja przez Gminę inwestycji z zakresu infrastruktury komunalnej finansowanych przy udziale środków PROW i RPO w latach 2007 – 2012 – wyciąg z badania szczegółowego projektów, akta kontroli str. 327-337 Zestawienia dot. realizacji przez Miasto i Gminę Jelcz-Laskowice inwestycji z zakresu infrastruktury komunalnej finansowanych przy udziale środków PROW i RPO WD 2007-2013

13. Osiągnięte cele (wskaźniki) w wyniku zrealizowania operacji (bądź etapu operacji) określone we wniosku o przyznanie pomocy oraz w umowie w sprawie finansowania operacji.

Opis stanu
faktycznego

W trzech badanych projektach, zakończonych rzeczowo, w wyniku zrealizowanych operacji osiągnięto wskaźniki i cele, które przewidywały umowy o dofinansowanie.

1. W przypadku projektu „Modernizacja budynku szkoły podstawowej i gimnazjalnej przy Alei Młodych w Jelczu-Laskowicach, budowa infrastruktury sportowej oraz zakup wyposażenia”, we wniosku o płatność z dnia 31.10.2012 r. (okres wniosku od 28.11.2008 r. do 03.10.2012 r.) oraz we wniosku o płatność z dnia 31.12.2012 r. (okres wniosku od 04.10.2012 r. do 18.12.2012 r.), beneficjent (Gmina Jelcz-Laskowice) informowała, że w okresach objętych tymi wnioskami nie napotkała problemów z osiągnięciem zakładanego poziomu wskaźników. We wniosku o płatność z dnia 31.12.2012 r. wskazano, że osiągnięto w 100% wskaźniki mierzalne produktu zaprojektowane we wniosku o dofinansowanie, stanowiącym załącznik do umowy o dofinansowanie, tj.:

- liczbę wybudowanych obiektów infrastruktury sportowej – 1 szt.,
- liczbę obiektów użyteczności publicznej objętych projektem – 1 szt.,
- powierzchnię zmodernizowanych obiektów infrastruktury szkolnej – 7 557,5 m².

Wg stanu na 31.12.2012 r. (tj. po 18.12.2012 r. - po okresie, za który był składany ww. wniosek o płatność) osiągnięto też wskaźnik mierzalny produktu – liczba zakupionych zestawów komputerowych – 51 szt. oraz wskaźnik mierzalny rezultatu – liczba uczniów korzystających z efektów projektu – 1 030 osób. Osiągnięcie tych mierników zamierzano przedstawić we wniosku o płatność końcową do 28.02.2013 r., zgodnie ze zmianami dotyczącymi zakończenia rzeczowego i finansowego realizacji projektu zaakceptowanymi przez Instytucję Zarządzającą RPO WD 2007-2013.

2. W odniesieniu do projektu „Energia Słońca – oświetlenie solarne na obszarach wiejskich w Gminie Jelcz-Laskowice” do kontroli NIK w grudniu 2012 r. nie osiągnięto jeszcze celów (wskaźników) - projekt znajdował się w trakcie realizacji, umowa z wykonawcą została zawarta w dniu 14.12.2012 r., a termin zakończenia zadania ustalono na dzień 30.04.2013 r.

dowody: akta kontroli str. 15-25 Realizacja przez Gminę inwestycji z zakresu infrastruktury komunalnej finansowanych przy udziale środków PROW i RPO w latach 2007 – 2012 – wyciąg z badania szczegółowego projektów, akta kontroli str. 327-337 Zestawienia dot. realizacji przez Miasto i Gminę Jelcz-Laskowice inwestycji z zakresu infrastruktury komunalnej finansowanych przy udziale środków PROW i RPO WD 2007-2013

Ocena cząstkowa

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie mimo stwierdzonych nieprawidłowości działalność Urzędu Miasta i Gminy Jelcz-Laskowice

W zakresie realizacji inwestycji infrastruktury komunalnej, finansowanych przy udziale środków pochodzących z RPO WD oraz PROW 2007-2013, w związku z ujawnieniem nieprawidłowości związanych z: [1] nie naliczeniem kar umownych w kwocie 93.936 zł za nienależyte wykonanie umów dotyczących realizacji projektów: „Modernizacja drobnej infrastruktury przestrzeni publicznej w zakresie chodników, parkingów i zieleni miejskiej na obszarze wsparcia w Jelczu-Laskowicach – I etap”, „Budowa boiska wielofunkcyjnego przy PSP nr 2 i PG nr 2 w Jelczu-Laskowicach przy Al. Młodych”, [2] brakiem indywidualnie adresowanego upoważnienia dla Zastępcy Burmistrza w celu przygotowania i prowadzenia postępowań o udzielenie zamówienia publicznego, [3] nie zachowaniem wymogów prawnych przy udzieleniu zamówień publicznych na realizację 3 inwestycji infrastrukturalnych.

B. Utrzymanie inwestycji z zakresu infrastruktury komunalnej zrealizowanych przez gminy przy udziale środków unijnych..

14. Zobowiązania nałożone na Gminę w zakresie prawidłowego utrzymania obiektów infrastruktury komunalnej wykonanych przy udziale środków unijnych. Zmiana właściciela obiektu w obowiązującym pięcioletnim okresie utrzymania trwałości. Poddanie obiektu zasadniczym zmianom mającym wpływ m.in. na charakter przedsięwzięcia i warunki realizacji, a także zmianom powodującym uzyskiwanie nieuzasadnionych korzyści. Prawidłowość funkcjonowania obiektu, konserwowania, utrzymania we właściwym stanie technicznym. Zabezpieczenie środków na prawidłowe utrzymanie obiektu, w tym finansowych.

Opis stanu
faktycznego

Ogłędziny obiektów z zakresu infrastruktury komunalnej zrealizowanych w ramach projektów:

- [1] „Budowa kanalizacji sanitarnej w Miłoszycach – I etap”, projekt ZPORR,
- [2] „Modernizacja budynku szkoły podstawowej i gimnazjalnej przy Alei Młodych w Jelczu-Laskowicach, budowa infrastruktury sportowej oraz zakup wyposażenia”, projekt RPO WD 2007-2013 – zadania związane z termomodernizacją budynku szkoły, przebudową auli, wymianą oświetlenia wewnętrznego, budową boiska wielofunkcyjnego oraz zakupem i wyposażeniem lodowiska,
- [3] „Modernizacja oświetlenia na obszarze wsparcia ujętego w Lokalnym Programie Rewitalizacji Miasta Jelcz-Laskowice 2008-2015”, projekt RPO WD 2007-2013,
- [4] „Budowa kanalizacji sanitarnej w Chwałowicach i Dębinie – etap 4 i 5”, projekt RPO WD 2007-2013,

wykazały, że obiekty nie zostały poddane zasadniczym zmianom mającym wpływ m.in. na charakter przedsięwzięcia i warunki realizacji, a także zmianom powodującym uzyskanie nieuzasadnionych korzyści; funkcjonowały w sposób prawidłowy, były konserwowane i pozostawały we właściwym stanie technicznym. W miejscach ogłędzin stwierdzono usytuowanie oznaczeń informujących o dofinansowaniu ze środków UE. Na Gminę zostały nałożone zobowiązania w zakresie zapewnienia trwałości projektu, zapewnienia dostępności i wykorzystania zgodnie z przeznaczeniem, a także zapewnienia prawidłowego funkcjonowania zmodernizowanej infrastruktury. W okresie utrzymania trwałości zmieniono właściciela/zarządcę: [1] – w marcu 2009 r. przekazano do użytkowania

(eksploatacji) Zakładowi Gospodarki Komunalnej Sp. z o.o. w Jelczu-Laskowicach (spółka ze 100% udziałem Gminy) kanalizację sanitarną w Miłoszycach; [2] w listopadzie 2012 r. zadanie związane ze sztucznym lodowiskiem sezonowym przekazano Pływalni Miejskiej w Jelczu-Laskowicach (zakład budżetowy); [3] w marcu 2012 r. przekazano Zakładowi Gospodarki Komunalnej Sp. z o.o. w Jelczu-Laskowicach kanalizację sanitarną w Chwałowicach i Dębinie (wniesiono jako wkład niepieniężny).

dowody: akta kontroli str. 172 – Zestawienie realizowanych przez Gminę inwestycji przy udziale środków z ZPORR, akta kontroli str. 197-225 Protokół oględzin, akta kontroli 226-238 Zestawienia dot. utrzymania wybranych inwestycji z zakresu infrastruktury komunalnej zrealizowanych przez Gminę przy udziale środków unijnych.

Ustalone
nieprawidłowości

W działalności Urzędu związanej z utrzymaniem inwestycji z zakresu infrastruktury komunalnej wykonanej przy udziale środków unijnych pozyskanych w ramach RPO WD i PROW 2007-2013 nie stwierdzono nieprawidłowości. Ujawnione uchybienia dotyczyły:

a) nieprawidłowości w zabezpieczeniu wiazów rewizyjnych w przepompowniach ścieków przy ul. Kościelnej, Wrocławskiej – nie założono kłodek celem zabezpieczenia przed kradzieżą – uzupełniono w trakcie kontroli NIK,

b) ubytków (dziur) w ogrodzeniu z siatki metalowej wokół boiska wielofunkcyjnego przy Publicznej Szkole Podstawowej nr 2 i Publicznym Gimnazjum nr 2 w Jelczu-Laskowicach – zadeklarowano ich usunięcie w ramach bieżących remontów.

dowody: akta kontroli str. 197-225 Protokół oględzin, akta kontroli str. 239-240, 242-243 Wyjaśnienia Zastępcy Burmistrza Piotra Stajszczyka w sprawie nieprawidłowości stwierdzonych podczas oględzin

15. Kontrole przeprowadzane przez instytucje zewnętrzne dotyczące trwałości utrzymania obiektów z zakresu infrastruktury komunalnej wykonanych przy udziale środków unijnych oraz wyniki przeprowadzonych kontroli.

Opis stanu
faktycznego

W badanym okresie instytucje zewnętrzne nie przeprowadzały kontroli dotyczących trwałości utrzymania obiektów z zakresu infrastruktury komunalnej wykonywanych przez Gminę przy udziale środków unijnych w ramach RPO i PROW 2007-2013.

dowody: akta kontroli str. 159-166 Wyciąg z „Książki kontroli za lata 2007-2012”, akta kontroli str. 167 Notatka służbowa kontrolera dot. kontroli zewnętrznych, akta kontroli str. 168 Oświadczenie Burmistrza ws. braku kontroli trwałości projektów unijnych.

16. Skargi wpływające do Gminy związane z funkcjonowaniem obiektów z zakresu infrastruktury komunalnej wykonanych przy udziale środków unijnych – zakres i sposób ich rozpatrzenia.

Opis stanu
faktycznego

W badanym okresie do Urzędu nie wpłynęły skargi związane z funkcjonowaniem obiektów z zakresu infrastruktury komunalnej wykonanych przy udziale środków unijnych w ramach RPO i PROW 2007-2013.

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie działalność Urzędu Miasta i Gminy Jelcz-Laskowice w zakresie utrzymania inwestycji z zakresu infrastruktury komunalnej zrealizowanych przy udziale środków unijnych. Stwierdzone w toku kontroli uchybienia zostały wyeliminowane lub podjęto działania w celu ich naprawy.

IV. Uwagi i wnioski

Wnioski pokontrolne

Przedstawiając powyższe oceny i uwagi wynikające z ustaleń kontroli, Najwyższa Izba Kontroli, na podstawie art. 53 ust. 1 pkt 5 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli^a, wnosi o:

1. Podjęcie skutecznych działań celem wyegzekwowania kary umownej od firmy [REDAKCYJA] za nienależytą realizację przedmiotu umowy.
2. Wyeliminowanie nieprawidłowości przy udzielaniu zamówień publicznych, w tym dotyczących niewłaściwego ustalania strony umów zawieranych z konsorcjum firm i nieprawidłowego powierzania czynności zastrzeżonych dla kierownika zamawiającego innym osobom.
3. Poinformowanie o wykonaniu naprawy uszkodzonej siatki zewnętrznej wokół boiska wielofunkcyjnego przy Publicznej Szkole Podstawowej nr 2 i Publicznym Gimnazjum nr 2 w Jelczu-Laskowicach.

V. Pozostałe informacje i pouczenia

Prawo zgłoszenia zastrzeżeń

Wystąpienie pokontrolne zostało sporządzone w dwóch egzemplarzach; jeden dla kierownika jednostki kontrolowanej, drugi do akt kontroli.

Zgodnie z art. 54 ustawy o NIK kierownikowi jednostki kontrolowanej przysługuje prawo zgłoszenia na piśmie umotywowanych zastrzeżeń do wystąpienia pokontrolnego, w terminie 21 dni od dnia jego przekazania. Zastrzeżenia zgłasza się do dyrektora Delegatury NIK we Wrocławiu.

Obowiązek poinformowania NIK o sposobie wykorzystania uwag i wykonania wniosków

Zgodnie z art. 62 ustawy o NIK proszę o poinformowanie Najwyższej Izby Kontroli, w terminie czternastu dni od otrzymania wystąpienia pokontrolnego, o sposobie wykorzystania uwag i wykonania wniosków pokontrolnych oraz o podjętych działaniach lub przyczynach niepodjęcia tych działań.

W przypadku wniesienia zastrzeżeń do wystąpienia pokontrolnego, termin przedstawienia informacji liczy się od dnia otrzymania uchwały o oddaleniu zastrzeżeń w całości lub zmienionego wystąpienia pokontrolnego.

Wrocław, dnia 30 stycznia 2013 r.

Najwyższa Izba Kontroli
Delegatura we Wrocławiu

DYREKTÓR
Delegatura Najwyższej Izby Kontroli
we Wrocławiu
z up.

Grzegorz Błemat

^a Dz. U. z 2012 r., poz. 82