



NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI  
Delegatura w Łodzi

LLO – 4101-21-04/2012  
P/12/152

# WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI  
Delegatura w Łodzi  
ul. Kilińskiego 210, 90-980 Łódź  
T +48 42 239 32 00, F +48 42 239 32 90  
llo@nik.gov.pl

## I. Dane identyfikacyjne kontroli

Numer i tytuł kontroli

P/12/152 - Realizacja inwestycji drogowych przez powiatowe i gminne jednostki samorządu terytorialnego w ramach działania I.1 RPO Województwa Łódzkiego – Drogi.

Jednostka  
przeprowadzająca  
kontrolę

Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Łodzi.

Kontroler

Zofia Kotynia, główny specjalista k.p., upoważnienie do kontroli nr 83953 z dnia 27 września 2012 r.

(dowód: akta kontroli str. 1-2)

Jednostka  
kontrolowana

Urząd Miasta Brzeziny, 95-060 Brzeziny, ul. Sienkiewicza 16, zwany dalej „Urzędem”.

Kierownik jednostki  
kontrolowanej

Marcin Pluta – Burmistrz Miasta

W latach 2006-2010 Burmistrzem Miasta Brzeziny była Ewa Chojka.

(dowód: akta kontroli str. 3-4)

## II. Ocena kontrolowanej działalności

Ocena ogólna

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie<sup>1</sup> realizację przez Gminę Miasto Brzeziny inwestycji drogowej pn. Budowa i przebudowa ulic w osiedlu „Szydłowiec” w Brzezinach wraz z budową sieci kanalizacji deszczowej, współfinansowanej ze środków Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego (EFRR), w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Łódzkiego na lata 2007-2013 (RPO WŁ).

Uzasadnienie  
oceny ogólnej

Pozytywną ocenę uzasadniają:

- zabezpieczenie w poszczególnych latach środków finansowych na realizację projektu w kwotach niezbędnych do uzupełnienia dofinansowania;
- rzetelne, terminowe i zgodne z obowiązującymi przepisami przygotowanie dokumentacji projektowej;
- przygotowanie wniosku aplikacyjnego w trybie i na zasadach określonych dla RPO WŁ;
- realizacja projektu zgodna z umową o dofinansowanie;
- prawidłowe sporządzanie i terminowe przekazywanie do Instytucji Zarządzającej (IZ) wniosków o płatność oraz sprawozdań z realizacji projektu;
- rzetelne i zgodne z wymogami umowy o dofinansowanie prowadzenie ewidencji księgowej realizowanego projektu;
- systematyczne prowadzenie działań informacyjno-promocyjnych o pomocy uzyskanej ze środków EFRR.

Najwyższa Izba Kontroli wnosi uwagi do prowadzenia postępowań o zamówienia publiczne. Uwagi te dotyczą m.in. składania oświadczeń, o których mowa w art. 17 ust. 2 ustawy Prawo zamówień publicznych<sup>2</sup> oraz nieprecyzyjnego

<sup>1</sup> Najwyższa Izba Kontroli stosuje 3-stopniową skalę ocen: pozytywna, pozytywna mimo stwierdzonych nieprawidłowości, negatywna.

<sup>2</sup> Ustawa z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2010 r. Nr 113, poz. 759 ze zm.).

określenia warunków udziału w postępowaniu i opisanie sposobu dokonania oceny spełnienia tych warunków. Nie wpływają one jednak na ogólną, pozytywną ocenę działalności Urzędu, ze względu na ich nieznaczną<sup>3</sup> wagę i skalę wobec prawidłowej realizacji zadań w pozostałych obszarach objętych kontrolą.

### III. Opis ustalonego stanu faktycznego

#### 1. Planowanie i przygotowanie do realizacji inwestycji drogowych

Opis stanu faktycznego

1.1. W Wieloletnim Planie Inwestycyjnym dla Gminy Miasto Brzeziny na lata 2007-2013 przewidziano zadanie pn. Budowa i przebudowa ulic w osiedlu „Szydłowiec” w Brzezinach wraz z budową sieci kanalizacji deszczowej, w tym:

- etap I – 2008 r. – budowa separatora w ul. Wyszyńskiego, *Waryjskiego*
- etap II – 2009 r. – ul. ul. Konopnickiej, Orzeszkowej i Chopina,
- etap III – 2010 r. – ul. ul. Słowackiego, Słoneczna, Krakówek, Strykowski, Nowa, Burskiego, Kołłątaja,
- etap IV – 2011 r. – ul. ul. Kordeckiego, Słoneczna, Kołłątaja, Krakówek, Słowackiego<sup>4</sup>.

Dla zadania opracowano w lutym 2009 r. Studium wykonalności, które określało m.in. wskaźniki produktu:

- długość wybudowanych dróg gminnych – 2,387 km
- długość przebudowanych dróg gminnych – 1,616 km

oraz wskaźniki rezultatu:

- oszczędność czasu w przewozach pasażerskich 43 322,06 zł/rok
- oszczędność czasu w przewozach towarowych 14 867,18 zł/rok.

Jako główny cel projektu podano poprawę infrastruktury komunikacyjnej na obszarze Gminy Miasto Brzeziny oraz stworzenie dogodnych połączeń komunikacyjnych z ciągiem drogi wojewódzkiej Nr 708 do skrzyżowania autostrad – węzeł Stryków oraz poprzez drogę krajową Nr 72 do projektowanego węzła Brzeziny w Natolinie. Określono ponadto założenia projektowe, dokonano analizy technicznej i analizy alternatywnych wariantów, a także analizy finansowej projektu.

(dowód: akta kontroli str. 5-12)

1.2. W poszczególnych latach w budżecie Gminy Miasto Brzeziny zabezpieczono środki na realizację inwestycji:

Źródła finansowania	2008	2009	2010	2011	2012
Środki UE	0	701 674,16	2 533 107,89	2 043 321	2 234 620,28
Środki własne	580 000,00	233 891,38			702 198,53
Kredyty <sup>7)</sup>			846 670,50	801 781,90	
<b>Ogółem</b>	<b>580 000,00</b>	<b>935 565,54</b>	<b>3 379 778,39</b>	<b>2 845 102,90</b>	<b>2 936 818,81</b>

<sup>7)</sup> kredyt długoterminowy zgodnie z umowami Nr Ł/O/5/10/1889 z dnia 2 sierpnia 2010 r. z BGK Oddział w Łodzi oraz Nr 40428/2011/71 z dnia 12 grudnia 2011 r. z Bankiem Spółdzielczym w Andrespolu na finansowanie planowanego deficytu budżetu Gminy Miasto Brzeziny oraz na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań.

(dowód: akta kontroli str. 13-20)

1.3. Przed rozpoczęciem budowy inwestycji Gmina Miasto Brzeziny posiadała pełną dokumentację projektową zadania. Wyboru wykonawcy projektu

<sup>3</sup> Wg przyjętej przez NIK metodyki oceny.

<sup>4</sup> Załącznik do Uchwały Nr XXXIV/39/09 Rady Miasta Brzeziny z dnia 16 kwietnia 2009 r. w sprawie zmiany Planu Rozwoju Lokalnego dla Miasta Brzeziny na lata 2007-2013

budowlanego dokonano w oparciu o przepisy ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych<sup>5</sup>, w trybie przetargu nieograniczonego. Umowę nr 83/2006 na wykonanie projektu budowlanego budowy i przebudowy dróg oraz budowy kanalizacji deszczowej wraz z odwodnieniem na osiedlu Szydłowiec w Brzezinach zawarto w dniu 8 czerwca 2006 r. z firmą KOMA s.c. Zakład Projektowania i Realizacji Inwestycji Jan Kozłowski, Bartłomiej Kozłowski. W umowie zabezpieczono prawa Gminy Miasto Brzeziny m.in. poprzez określenie: kar umownych, warunków odstąpienia od umowy, obowiązku sprawowania nadzoru autorskiego w okresie realizacji inwestycji.

Dokumentację projektową przekazano zamawiającemu w terminie zgodnym z umową. Decyzję o środowiskowych uwarunkowaniach zgody na realizację przedsięwzięcia uzyskano w dniu 12 kwietnia 2007 r. Wynagrodzenie wykonawcy, wypłacone na podstawie faktury VAT nr 12/2007 z dnia 7 maja 2007 r., było zgodne z umownym i wynosiło 98 210 zł. Ww. dokumentacja sporządzona była w oparciu o przepisy rozporządzenia Ministra Infrastruktury z dnia 2 września 2004 r. w sprawie szczegółowego zakresu i formy dokumentacji projektowej, specyfikacji technicznych wykonania i odbioru robót budowlanych oraz programu funkcjonalno-użytkowego<sup>6</sup> oraz rozporządzenia Ministra Infrastruktury z dnia 18 maja 2004 r. w sprawie określenia metod i podstaw sporządzania kosztorysu inwestorskiego, obliczania planowanych kosztów prac projektowych oraz planowanych kosztów robót budowlanych określonych w programie funkcjonalno-użytkowym<sup>7</sup>. Decyzją Nr 117/2008 z dnia 27 maja 2008 r.<sup>8</sup> Starosta Brzeziński zatwierdził projekt budowlany i udzielił Gminie Miasto Brzeziny pozwolenia na budowę i przebudowę ulic w osiedlu „Szydłowiec” w Brzezinach wraz z budową kanalizacji deszczowej.

(dowód: akta kontroli str. 21-43)

W działalności kontrolowanej jednostki w zakresie dotyczącym planowania i przygotowania do realizacji projektu, nie stwierdzono nieprawidłowości.

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie działalność Gminy Miasto Brzeziny w zbadanym obszarze.

Ustalone  
nieprawidłowości

Ocena cząstkowa

## **2. Przebieg inwestycji i nadzór nad jej realizacją, prawidłowość stosowania przepisów ustawy Prawo zamówień publicznych przy wyborze wykonawców oraz wydatkowanie i rozliczenie środków publicznych na inwestycję drogową w ramach RPO WŁ**

### **2.1. Umowa o dofinansowanie**

Opis stanu  
faktycznego

W dniu 17 kwietnia 2009 r. Burmistrz Miasta Brzeziny złożył do IZ wniosek o dofinansowanie projektu w ramach RPO WŁ wraz z wymaganymi załącznikami, w tym oświadczenie o posiadaniu prawa dysponowania nieruchomością na cele budowlane z dnia 14 kwietnia 2009 r. Rozpoczęcie realizacji projektu zaplanowano na 14 sierpnia 2008 r., rzeczowe zakończenie – 30 listopada 2012 r., finansowe zakończenie projektu na 31 grudnia 2012 r. Całkowitą wartość projektu określono na 15 018 898,84 zł, w tym z EFRR 10 830 360,62 zł, ze środków własnych 4 188 538,22 zł. Całkowitą wartość wydatków kwalifikowalnych ustalono na kwotę 14 440 480,82 zł, z tego 75% z EFRR.

<sup>5</sup> Obowiązujący wówczas Dz. U. Nr 19, poz. 177 ze zm.

<sup>6</sup> Dz. U. Nr 202, poz. 2072 ze zm.

<sup>7</sup> Dz. U. Nr 130, poz. 1389

<sup>8</sup> Postanowieniem z dnia 16 kwietnia 2009 r. Starosta Brzeziński sprostował oczywiste omyłki w decyzji Nr 117/2008.

Pismem z dnia 25 maja 2009 r. IZ poinformowała, że wniosek został wyłoniony do dofinansowania w ramach RPO WŁ.

W dniu 26 czerwca 2009 r. pomiędzy Województwem Łódzkim a Gminą Miasto Brzeziny zawarta została umowa o dofinansowanie projektu pn. „Budowa i przebudowa ulic w osiedlu „Szydłowiec” wraz z budową sieci kanalizacji deszczowej nr UDA-RDLP.01.01.00-00-076/09-00 w ramach RPO WŁ.

W związku z oszczędnościami powstałymi w wyniku postępowań o zamówienia publiczne dotyczących projektu, w dniu 23 grudnia 2009 r. do umowy o dofinansowanie zawarty został aneks nr UDA-RPLD.01.01.00-00-076/09-01, którym ustalono wartość całkowitą projektu – 10 199 998,85 zł, całkowite wydatki kwalifikowalne w kwocie 9 615 231,63 zł, dofinansowanie w formie dotacji rozwojowej – do 7 211 423,72 zł ze środków EFRR oraz wysokość wkładu własnego beneficjenta 2 403 807,91 zł.

W związku z wejściem w życie od 1 stycznia 2010 r. ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych<sup>9</sup>, w dniu 26 lutego 2010 r. zawarto aneks nr UDA-RPLD.01.01.00-00-076/09-02, nadający umowie brzmienie dostosowane do nowych przepisów.

W okresie od czerwca 2009 r. do września 2012 r. harmonogram płatności dofinansowania aktualizowano sześciokrotnie. O aktualizacji każdorazowo informowano IZ, która w terminie określonym w § 14 umowy o dofinansowanie projektu, nie wyrażała sprzeciwu.

(dowód: akta kontroli str. 44-117)

Ustalone  
nieprawidłowości

W działalności kontrolowanej jednostki w przedstawionym wyżej zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości.

Ocena cząstkowa

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie działalność Gminy Miasto Brzeziny w ww. zakresie.

## 2.2. Wybór wykonawców zadania inwestycyjnego

Opis stanu  
faktycznego

2.2.1. Wybór wykonawcy budowy i przebudowy ulic w osiedlu „Szydłowiec” w Brzezinach wraz z budową sieci kanalizacji deszczowej.

W dniu 20 października 2009 r. pomiędzy Gminą Miasto Brzeziny a konsorcjum firm: Przedsiębiorstwo Budowlano Drogowe „BUD-DROG” Stanisława Polus Koluszki i Instalatorstwo Sanitarne i CO Budowa Sieci Wod-Kan. Sławomir Poński Brzeziny, zwanym dalej „BUD-DROG”, zawarta została umowa o roboty budowlane nr InI 158/2009, za wynagrodzeniem brutto 9 092 920,84 zł.

W związku z wejściem w życie od 1 stycznia 2011 r. nowej stawki podatku VAT<sup>10</sup>, w dniu 26 maja 2011 r. do umowy o roboty budowlane wprowadzono aneksem zmianę wynagrodzenia wykonawcy - brutto 9 136 489,40 zł.

Wybór wykonawcy poprzedzony był postępowaniem o zamówienie publiczne prowadzonym w trybie przetargu nieograniczonego na podstawie art. 10 ust. 1 i art. 39 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych<sup>11</sup>.

Kontrola ww. postępowania przeprowadzona w lipcu 2011 r. przez Urząd Marszałkowski w Łodzi Departament ds. Regionalnego Programu Operacyjnego wykazała, że zamawiający określając warunki udziału w postępowaniu dotyczące sytuacji ekonomicznej i finansowej nie podał, według jakiego kursu miały być przeliczone wartości podane przez oferentów w walutach innych niż określone

<sup>9</sup> Dz. U. Nr 157, poz. 1240

<sup>10</sup> Na podstawie ustawy z dnia 29 października 2010 r. o zmianie ustawy o podatku od towarów i usług (Dz. U. Nr 226, poz. 1476) oraz ustawy z dnia 26 listopada 2010 r. o zmianie niektórych ustaw związanych z realizacją ustawy budżetowej (Dz. U. Nr 238, poz. 1578)

<sup>11</sup> Obowiązujący wówczas Dz. U. z 2007 r. Nr 223, poz. 1655 ze zm.

w ogłoszeniu o zamówieniu i Specyfikacji Istotnych Warunków Zamówienia (SIWZ), czym naruszył art. 36 ust. 1 pkt 5 oraz art. 41 pkt 7 ustawy Prawo zamówień publicznych.

Ponadto kontrola NIK wykazała, że wszyscy członkowie komisji przetargowej<sup>12</sup> w dniu otwarcia ofert (3 września 2009 r.) złożyli pisemne oświadczenia o braku okoliczności, o których mowa w art. 17 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych. Burmistrz Miasta Ewa Chojka ww. oświadczenie złożyła w dniu 22 września 2009 r. W dokumentacji przetargowej znajdowały się pisma z dnia 14 i 15 września 2009 r., stanowiące korespondencję z oferentami, podpisane przez panią Burmistrz. W pozostałym zakresie postępowanie przeprowadzono zgodnie z ustawą Prawo zamówień publicznych.

(dowód: akta kontroli str. 135-153, 204-219, 220-227)

### **2.2.2. Wybór inspektora nadzoru nad realizacją robót budowlanych**

W dniu 20 października 2009 r. pomiędzy Gminą Miasto Brzeziny a AZ PRO Biuro Usług Projektowych Tomaszów Mazowiecki, zawarta została umowa o pełnienie funkcji inspektora nadzoru w latach 2009-2012 nad budową i przebudową ulic w osiedlu „Szydłowiec” w Brzezinach wraz z budową kanalizacji sieci deszczowej, za wynagrodzeniem brutto 99 899,99 zł.

Wybór inspektora nadzoru poprzedzony był postępowaniem o udzielenie zamówienia publicznego w trybie przetargu nieograniczonego.

Kontrola tego postępowania przeprowadzona przez Urząd Marszałkowski w Łodzi Departament ds. Regionalnego Programu Operacyjnego wykazała m.in., że zamawiający wyznaczył termin składania i otwarcia ofert o jeden dzień krótszy niż określony w ustawie Prawo zamówień publicznych – ogłoszenie o zamówieniu opublikowano w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 4 września 2009 r., wyznaczając termin na złożenie i otwarcie ofert na dzień 11 września 2009 r.

Ponadto kontrola NIK wykazała, że wszyscy członkowie komisji przetargowej<sup>13</sup> w dniu otwarcia ofert (11 września 2009 r.) złożyli pisemne oświadczenia o braku okoliczności, o których mowa w art. 17 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych. Burmistrz Miasta Ewa Chojka ww. oświadczenie złożyła w dniu 28 września 2009 r. W dokumentacji przetargowej znajdowały się pisma z dnia 14 i 21 września 2009 r., stanowiące korespondencję z oferentami, podpisane przez Burmistrza.

W pozostałym zakresie stosowanie procedury wynikającej z Prawa zamówień publicznych nie budziło zastrzeżeń NIK.

(dowód: akta kontroli str. 154-177, 204-219, 220-227)

### **2.2.3. Wybór wykonawcy archeologicznych badań wykopaliskowych poprzedzających rozpoczęcie prac budowlanych na stanowiskach archeologicznych zlokalizowanych na obszarze planowanej inwestycji pn. Budowa i przebudowa ulic w osiedlu „Szydłowiec” w Brzezinach wraz z budową kanalizacji sieci deszczowej.**

W dniu 27 października 2010 r. pomiędzy Gminą Miasto Brzeziny a „BARTA” Pracownia Archeologiczno – Konserwatorska A. Bartczak, E. Wójcik Łódź zawarta została umowa nr IR 194/2010 na wykonanie powyższego zamówienia za wynagrodzeniem brutto 247 000 zł.

<sup>12</sup> Zarządzenie nr 116/2009 Burmistrza Miasta Brzeziny z dnia 3 sierpnia 2009 r. w sprawie powołania komisji przetargowej do przygotowania i przeprowadzenia postępowania o udzielenie zamówienia publicznego na budowę i przebudowę ulic w osiedlu „Szydłowiec” w Brzezinach wraz z budową kanalizacji deszczowej.

<sup>13</sup> Zarządzenie nr 136/2009 Burmistrza Miasta Brzeziny z dnia 2 września 2009 r. w sprawie powołania komisji przetargowej do przygotowania i przeprowadzenia postępowania o udzielenie zamówienia publicznego na pełnienie funkcji inspektora nadzoru w latach 2009-2012 nad realizacją robót budowlanych pn. „Budowa i przebudowa ulic w osiedlu „Szydłowiec” w Brzezinach wraz z budową sieci kanalizacji deszczowej”.

Wybór wykonawcy poprzedzony był postępowaniem o udzielenie zamówienia publicznego w trybie przetargu nieograniczonego, prowadzonego w oparciu o ustawę z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych<sup>14</sup>.

Do umowy nr IR 194/2010 zawarto łącznie 4 aneksy, wprowadzające zmiany przewidziane w umowie oraz w SIWZ. Ostatecznie termin wykonania zadania określono na 30 czerwca 2011 r., wynagrodzenie brutto nie więcej niż 285 089,40 zł<sup>15</sup>.

Prace archeologiczne wykonano w terminie, łączna wartość wynagrodzenia wyniosła 267 820,20 zł. Odbiór wykonanych prac dokumentowany był każdorazowo protokołem zdawczo-odbiorczym i odbywał się w obecności przedstawicieli: Wojewódzkiego Urzędu Ochrony Zabytków w Łodzi, wykonawcy, kierownika badań oraz inwestora.

Kontrola ww. postępowania przetargowego przeprowadzona przez Urząd Marszałkowski w Łodzi Departament ds. Regionalnego Programu Operacyjnego wykazała m.in., że zamawiający:

- określając warunki udziału w postępowaniu dotyczące sytuacji ekonomicznej i finansowej nie podał, według jakiego kursu miały być przeliczone wartości podane przez oferentów w walutach innych niż określone w ogłoszeniu o zamówieniu i SIWZ,
- nie dokonał korekty oczywistej omyłki rachunkowej w ofercie Konsorcjum firm: Pracownia Archeologiczna GAZALA Grzegorz Pryc Kraków i Pracownia Archeologiczna – Konserwatorska Przemysław Wierzbicki ARCHEOPLAN Kraków, w której podano cenę netto 730 000 zł, brutto 827 900 zł, zaś suma elementów składowych oferty wyniosła 285 000 zł.

Ponadto kontrola NIK wykazała, że Burmistrz Miasta Ewa Chojka złożyła pisemne oświadczenia o braku okoliczności, o których mowa w art. 17 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych w dniu 22 października 2010 r. (otwarcie ofert nastąpiło w dniu 24 września 2010 r.). W dokumentacji przetargowej znajdowały się pisma z dnia 29 i 30 września 2010 r. oraz 19 października 2010 r., stanowiące korespondencję z oferentami, podpisane przez Burmistrza.

(dowód: akta kontroli str. 178-203, 204-219, 220-227, 342-348)

**2.2.4.** Stosownie do art. 4 pkt 8 ustawy z dnia 19 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych<sup>16</sup> Gmina Miasto Brzeziny zawarła następujące umowy związane z realizacją inwestycji:

- Nr InI.160/2009 z dnia 20 października 2009 r. z ARCH-TECH sp. z o.o. Łódź na prowadzenie badań sondażowych (zgodnie z wytycznymi konserwatorskimi), za wynagrodzeniem w kwocie 35 209,20 zł;
- Nr InI.189A/2009 z dnia 16 listopada 2009 r. z ARCH-TECH sp. z o.o. Łódź na sprawowanie nadzoru archeologicznego nad pracami ziemnymi prowadzonymi w ul. Słowackiego (zgodnie z wytycznymi konserwatorskimi), z miesięcznym wynagrodzeniem ryczałtowym w wysokości 3 000 zł;
- Nr Or.131/2009 z dnia 7 sierpnia 2009 r. z Centrum Promocji i Reklamy ReMedia Piotr Florek Bydgoszcz na wykonanie, dostawę i montaż dwustronnej tablicy informacyjnej – wartość zamówienia wyniosła 4 854,38 zł;
- Nr Or.148/2009 z dnia 1 września 2009 r. z Centrum Promocji i Reklamy ReMedia Piotr Florek Bydgoszcz na sprzedaż i dostawę gadżetów

<sup>14</sup> Dz. U. z 2010 r. Nr 113, poz. 759 ze zm.

<sup>15</sup> Aneks Nr 3/2011 z 26 maja 2011 r. zawarty w związku z wejściem w życie od 1 stycznia 2011 r. nowej stawki podatku VAT na podstawie ustawy z dnia 29 października 2010 r. o zmianie ustawy o podatku od towarów i usług (Dz. U. Nr 226, poz. 1476) oraz ustawy z dnia 26 listopada 2010 r. o zmianie niektórych ustaw związanych z realizacją ustawy budżetowej (Dz. U. Nr 238, poz. 1578)

<sup>16</sup> Obowiązujący wówczas Dz. U. z 2007 r. Nr 223, poz. 1655 ze zm.

promocyjnych, wydruk i dostawę plakatów i folderów informacyjno-promocyjnych za cenę 6 830,78 zł;

- Nr Or.153/2009 z dnia 1 września 2009 r. z MGM Group s.c. Łódź na sprzedaż i dostawę gadżetów promocyjnych o wartości 12 136,56 zł.
- NIK nie wniosła uwag do sposobu wyboru wykonawców ww. zamówień.

(dowód: akta kontroli str. 227)

Ustalone  
nieprawidłowości

W działalności kontrolowanej jednostki w zakresie prawidłowości stosowania przepisów ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych przy wyborze wykonawców nie stwierdzono nieprawidłowości mających wpływ na ocenę częściową badanego obszaru.

Uwagi dotyczące  
badanej działalności

W odniesieniu do zbadanych postępowań w sprawie zamówień publicznych Najwyższa Izba Kontroli zwraca uwagę, że Burmistrz Miasta Ewa Chojka uczestniczyła w czynnościach poprzedzających wybór oferentów, o czym świadczyły podpisywane przez nią pisma kierowane do oferentów, a wymagane oświadczenia o braku okoliczności, o których mowa w art. 17 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych, składała dopiero w dniu wyboru najkorzystniejszej oferty.

Burmistrz Ewa Chojka wyjaśniła, że postępowala zgodnie z obowiązującymi w Urzędzie Miasta Brzeziny w 2009 i 2010 roku „zasadami prowadzenia postępowań o udzielenie zamówienia publicznego (...)”. Oświadczenie składała w momencie zatwierdzenia wyników pracy komisji przetargowej, a wezwania do oferentów w trybie art. 26 ust. 3 Prawa zamówień publicznych, „podpisywane przez kierownika jednostki”, przygotowywała i przedkładała jej do podpisu komisja przetargowa.

NIK zauważa, że obowiązujące w Urzędzie procedury dotyczące postępowań o zamówienie publiczne w żadnym miejscu nie odnosiły się do terminu składania oświadczeń przez kierownika jednostki. W ocenie NIK, skoro art. 17 ust. 2 ustawy Prawo zamówień publicznych dotyczy osób wykonujących czynności w postępowaniu, to dotyczy on także kierownika zamawiającego. Zdaniem NIK, ze względu na to, że okoliczności wymienione w art. 17 ust. 1 pkt 1-4 ustawy Prawo zamówień publicznych znane są w momencie, kiedy zamawiający uzyska informację o wykonawcach ubiegających się o udzielenie zamówienia, złożenie oświadczenia co do tych okoliczności powinno nastąpić bezpośrednio po uzyskaniu informacji o wykonawcach.

Najwyższa Izba Kontroli zauważa ponadto, iż kontrola postępowań o zamówienie publiczne, przeprowadzona przez Urząd Marszałkowski w Łodzi Departament ds. Regionalnego Programu Operacyjnego wykazała m.in., że:

- zamawiający naruszył art. 36 ust. 1 pkt 5 oraz art. 41 pkt 7 ustawy Prawo zamówień publicznych, bowiem w ogłoszeniach o zamówieniu i SIWZ nie wskazał, według jakiego kursu miały być przeliczone wartości podane przez oferentów w walutach innych niż PLN.

W opinii Burmistrza Miasta Brzeziny Marcina Pluty było to „uchybiecie formalne”, niemające wpływu na wybór wykonawcy, „gdyż wszystkie oferty zostały złożone w PLN.”

NIK przyznaje, że w badanych postępowaniach nie zachodziła konieczność przeliczania wartości podanych w ofertach, zauważa jednak, że do obowiązków zamawiającego należy określenie warunków udziału w postępowaniu i opisanie sposobu dokonania oceny spełnienia tych warunków. Nieprecyzyjne określenie jakiegokolwiek miernika może uniemożliwić dokonanie oceny jego spełnienia w sposób obiektywny;

- zamawiający wyznaczył termin składania i otwarcia ofert o jeden dzień krótszy niż określony w przepisach. Zgodnie bowiem z dyspozycją art. 43 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych dla zamówienia opisanego w pkt. 2.2.2. termin



na złożenie oferty nie mógł być krótszy niż 7 dni od dnia zamieszczenia ogłoszenia w BZP. Tymczasem ogłoszenie opublikowano w dniu 4 września 2009 r., a termin składania i otwarcia ofert wyznaczono na dzień 11 września 2009 r., co przy zastosowaniu wykładni Kodeksu cywilnego<sup>17</sup> – daje 6 dni. Burmistrz Miasta Marcin Pluta wyjaśnił, że termin taki naliczono omyłkowo.

- w postępowaniu opisanym w pkt. 2.2.3. zamawiający naruszył art. 87 ust. 2 ustawy Prawo zamówień publicznych poprzez niedokonanie poprawki oczywistej omyłki rachunkowej w ofercie Konsorcjum firm: Pracownia Archeologiczna GAZALA Grzegorz Pryc Kraków i Pracownia Archeologiczno-Konserwatorska Przemysław Wierzbicki ARCHEOPLAN Kraków.

(dowód: akta kontroli str. 368-379)

#### Ocena cząstkowa

Najwyższa Izba Kontroli stwierdza, że przedstawione wyżej uwagi nie miały wpływu na wyniki postępowań o zamówienie publiczne i ocenia pozytywnie działalność Gminy Miasto Brzeziny w badanym obszarze.

### 2.3. Przebieg realizacji inwestycji

Opis stanu faktycznego

Wykonawcą I etapu, obejmującego budowę separatora wód opadowych z wylotem do rzeki Mroźnicy był Zakład Budowlano - Instalacyjny Wojciech Mamenas z Łodzi wybrany w wyniku przeprowadzonego w trybie ustawy o zamówieniach publicznych przetargu nieograniczonego. Prace I etapu zrealizowano zgodnie z umową z dnia 14 sierpnia 2008 r. za wynagrodzeniem brutto 538.778,02 zł, w umownym terminie - do 30 lipca 2009 r.<sup>18</sup>. Pełnienie funkcji inspektora nadzoru – zgodnie z umową z dnia 14 sierpnia 2008 r. – powierzono firmie Nadzory i Projektowanie Instalacji Małgorzata Pełka Łowicz za kwotę 13.176,00 zł brutto. Stosownie do Decyzji na prowadzenie prac archeologicznych z dnia 24 października 2008 r. wydanej przez Wojewódzkiego Konserwatora Zabytków w Łodzi w dniu 15 października 2008 r. zawarto umowę z firmą ARCH - TECH Sp. z o. o. z siedzibą w Łodzi na wykonanie ratowniczych, archeologicznych badań wykopaliskowych na terenie budowy separatora na kwotę brutto 25.000,00 zł.

(dowód: akta kontroli str. 228-229)

Zgodnie z umową o roboty budowlane nr InI 158/2009 budowa inwestycji miała być zrealizowana do 30 października 2012 r., a zakres realizowanych robót określono m.in. w harmonogramie rzeczowo – finansowym zadania inwestycyjnego.

Od początku obowiązywania umowy o roboty budowlane dziewięciokrotnie (w formie aneksów) zmieniano harmonogram rzeczowo – finansowy w zakresie przewidzianym w SIWZ, tj. w harmonogramie robót, bez zmiany terminu zakończenia realizacji zamówienia i innych terminów umownych.

Do dnia 30 września 2012 r. postęp rzeczowy zadania przedstawiał się następująco:

Kategoria zadania	% realizacji
Archeologiczne prace wykopaliskowe i nadzór archeologiczny	100
Budowa i przebudowa ulic i budowa sieci kanalizacji deszczowej – niekwalifikowalne prace budowlane	100
Przebudowa infrastruktury technicznej kolidującej z inwestycją	100
Budowa i przebudowa ulic i budowa sieci kanalizacji deszczowej	95
Nadzór budowlany	95
Promocja projektu	45

<sup>17</sup> Art. 111 § 2 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 r. Kodeks cywilny (Dz. U. Nr 16, poz. 93 ze zm.), w związku z art. 14 ustawy Prawo zamówień publicznych

<sup>18</sup> Termin zakończenia określony w aneksie do umowy z dnia 28 października 2008 r.

Do zakończenia inwestycji do wykonania pozostały prace przy przebudowie dróg w ul. Kordeckiego o łącznej wartości 477 121,22 zł, wynagrodzenie inspektora nadzoru za pozostały do wykonania etap – 5 993,99 zł.

(dowód: akta kontroli str.118-133, 390-395)

Przeprowadzone w dniu 19 października 2012 r. oględziny inwestycji wykazały, że nie rozpoczęto prac budowlanych przy budowie ciągu pieszo – jezdni ul. Kordeckiego od ul. Słowackiego do ul. Kołłątaja. Na odcinku ul. Kordeckiego od ul. Kołłątaja do ul. Słonecznej prace zostały wstrzymane w związku z niżej opisanym postępowaniem sądowym. Na pozostałym obszarze objętym inwestycją prace zostały zakończone, teren uporządkowany. Na wykonanych jezdniach odbywa się ruch samochodowy, na chodnikach – ruch pieszy.

(dowód: akta kontroli str. 241-244)

W dniu 10 października 2012 r.<sup>19</sup> Gmina Miasto Brzeziny przekazała do IZ zaktualizowany wniosek o dofinansowanie projektu. Wprowadzone we wniosku zmiany związane były m.in. z powstałymi oszczędnościami w dwóch kategoriach, z dokonanymi przesunięciami pomiędzy kategoriami m.in. wskutek wzrostu od 2011 r. o 1 pkt procentowy podatku VAT, a także w związku z koniecznością przedłużenia terminu realizacji projektu do 31 grudnia 2013 r. Przedłużenie terminu realizacji projektu było wynikiem toczącego się postępowania sądowego z powództwa mieszkańców posesji położonej przy ul. Kordeckiego, leżącej w obszarze objętym projektem. Postanowieniem z dnia 23 marca 2012 r. Sąd Rejonowy w Brzezinach ustanowił zakaz zlecenia i podejmowania robót modernizacyjnych i budowlanych w obrębie działki nr 295 (ul. Kordeckiego). W wyniku złożonego przez Gminę Miasto Brzeziny wniosku o uchylenie bądź zmianę ww. postanowienia, Sąd Rejonowy w Brzezinach postanowieniem z dnia 16 lipca 2012 r. uchylił wcześniejsze postanowienie. W dniu 16 sierpnia 2012 r. powodowie złożyli zażalenie do Sądu Okręgowego w Łodzi, który przekazał sprawę do Sądu Rejonowego w Brzezinach do ponownego rozpatrzenia. Do dnia zakończenia kontroli NIK Sąd nie rozpoznał sprawy.

Zaktualizowany wniosek o dofinansowanie projektu zakładał rzeczowe zakończenie inwestycji do dnia 30 listopada 2013 r., finansowe – do 31 grudnia 2013 r. Całkowitą wartość projektu określono na kwotę 10 222 856,82 zł, w tym wydatki kwalifikowalne 9 588 009,40 zł (z tego 7 191 007,05 zł z EFRR, 2 397 002,35 zł ze środków własnych Gminy). Wydatki niekwalifikowalne (ze środków własnych Gminy) ustalono na kwotę 634 847,42 zł. Według załączonego do wniosku harmonogramu płatności dofinansowania do przekazania beneficjentowi pozostały dwie transze: w listopadzie 2012 r. w wysokości 48 856,33 zł i w listopadzie 2013 r. w wysokości 391 245,15 zł. Do dnia zakończenia niniejszej kontroli nie zawarto aneksu do umowy o dofinansowanie projektu.

W dniu 30 października 2012 r. zawarto aneks do umowy o roboty budowlane Nr In1 158/2009 zmieniający termin realizacji umowy do 31 października 2013 r.

(dowód: akta kontroli str. 245-276, 390)

Ustalone  
nieprawidłowości

W działalności kontrolowanej jednostki w przedstawionym wyżej zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości

Ocena cząstkowa

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie działalność Gminy Miasto Brzeziny w badanym obszarze.

<sup>19</sup> Korektę wniosku przekazano do IZ w dniu 26 października 2012 r.

## 2.4. Zmiany zakresu rzeczowego inwestycji

Opis stanu faktycznego

W trakcie realizacji inwestycji zakres rzeczowy określony umową o roboty budowlane Nr InI. 158/2009 nie ulegał zmianie.

Aneksem Nr 2/2011 z dnia 26 maja 2011 r. obniżono stawkę za 1 ar prac archeologicznych wykopaliskowych na obszarze 30,44 arów, określoną umową Nr IR194/2009, z 6 500 zł do 6 000 zł, obniżając tym samym wynagrodzenie do kwoty nie większej niż 231 780 zł.

Aneks zawarto w związku z podpisanym w dniu 26 maja 2011 r. porozumieniem zawartym pomiędzy Gminą Miasto Brzeziny (Inwestor) a konsorcjum firm: Przedsiębiorstwo Budowlano Drogowe „BUD-DROG” Stanisława Polus Koluszki i Instalatorstwo Sanitarne i CO Budowa Sieci Wod-Kan Sławomir Poński Brzeziny (Wykonawca) oraz „BARTA” Pracownia Archeologiczno – Konserwatorska A. Bartczak, E. Wójcik Łódź (Archeolog). Na mocy tego porozumienia Wykonawca zobowiązał się do wymiany gruntu z zagęszczeniem na obszarze prowadzonych przez Archeologa archeologicznych prac wykopaliskowych na głębokość wynikającą z różnicy głębokości prowadzonych prac archeologicznych a rzędną podbudowy dróg wykonywanych przez Wykonawcę. Ustalone porozumieniem wynagrodzenie Wykonawcy wyniosło 53 000 zł brutto. Warunki wykonania ww. prac oraz wypłaty wynagrodzenia miała określać odrębna umowa. Prace objęte niniejszym porozumieniem zostały przez Wykonawcę zrealizowane. Do dnia zakończenia niniejszej kontroli umowa nie została sporządzona.

Burmistrz Miasta wyjaśnił m.in., że odstąpiono od zawarcia umowy, gdyż według opinii radcy prawnego zawarcie takiej umowy było niedopuszczalne - „zgodnie z umową na roboty budowlane za wykonanie zadania wykonawca otrzyma wynagrodzenie w formie ryczałtu.” Wykonawca wykonał wszystkie prace w ramach wynagrodzenia ryczałtowego i nie wystąpił z roszczeniem o wypłacenie dodatkowego wynagrodzenia.

Najwyższa Izba Kontroli podziela opinię radcy prawnego o niedopuszczalności zawarcia umowy na prace określone w porozumieniu, bowiem nie zachodziły w tym przypadku przesłanki wskazane w art. 67 ust. 1 pkt 5 ustawy Prawo zamówień publicznych.

(dowód: akta kontroli str. 186-187, 277-278)

Ustalone nieprawidłowości

W działalności kontrolowanej jednostki w przedstawionym wyżej zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości

Ocena cząstkowa

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie działalność Gminy Miasto Brzeziny w badanym obszarze.

## 2.5. Nadzór nad inwestycją

Opis stanu faktycznego

Nadzór nad inwestycją sprawowali inspektorzy nadzoru inwestorskiego na podstawie umowy Nr InI.159/2009 z dnia 20 października 2009 r. Inspektorzy nadzoru posiadali stosowne uprawnienia budowlane do pełnienia tej funkcji w zakresach: budowy dróg, budowy sieci kanalizacyjnych oraz instalacji elektrycznych. Wynagrodzenie za pełnienie funkcji inspektora nadzoru inwestorskiego ustalone umową wynosiło 99 899,99 zł brutto i wypłacane było zgodnie z harmonogramem. Według stanu na 30 września 2012 r. do zapłaty pozostała kwota 5 993,99 zł za nadzór nad przebudową ul. Kordeckiego.

Wszystkie częściowe protokoły odbioru wykonanych robót budowlanych podpisane były przez inspektorów nadzoru odpowiedniej branży oraz kierownika budowy. Jakość wykonanych robót każdorazowo określano jako dobrą.

Odbiór wykonanych prac archeologicznych dokumentowano protokołem zdawczo-odbiorczym; sporządzanym w obecności przedstawicieli: Wojewódzkiego Urzędu

Ochrony Zabytków w Łodzi, wykonawcy, kierownika badań oraz inwestora. Jakość wykonanych prac nie budziła zastrzeżeń.

(dowód: akta kontroli str. 185-194, 279-282)

Dla inwestycji pn. Budowa i przebudowa ulic w osiedlu „Szydłowiec” w Brzezinach wraz z budową sieci kanalizacji deszczowej prowadzono dzienniki budowy nr 183/2008 z dnia 19 sierpnia 2008 r. (tom I) oraz nr 233/2010 z dnia 5 października 2010 r. (tom II). Wszystkie wpisy w dzienniku budowy były czytelne, opatrzone datą, imieniem i nazwiskiem oraz funkcją osoby dokonującej wpisu. Zawierały opis wykonywanych prac. Wpisów dokonywały osoby uprawnione. Wykonanie robót ulegających zakryciu każdorazowo zgłaszane było do odbioru, odbiór potwierdzał inspektor nadzoru stosownej branży.

W dzienniku budowy inspektor nadzoru w zakresie robót drogowych dokonał 20 wpisów dotyczących przeprowadzonej kontroli budowy. Sześciokrotnie zgłaszał uwagi, które dotyczyły m.in. oznakowania robót zgodnie z projektem organizacji ruchu, bieżącego sprzątnięcia ulic po robotach asfaltowych.

Wykonanie i odbiór prac w zakresie kanalizacji deszczowej i w branży elektrycznej potwierdzali wpisem w dzienniku budowy inspektorzy nadzoru odpowiedniej branży.

(dowód: akta kontroli str. 228-240)

Ustalone  
nieprawidłowości

W działalności kontrolowanej jednostki w przedstawionym wyżej zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości

Ocena cząstkowa

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie działalność kontrolowanej jednostki w badanym obszarze.

## 2.6. Zapewnienie standardu i jakości robót

Opis stanu  
faktycznego

Dla projektu sporządzono specyfikacje techniczne wykonania i odbioru robót odrębnie dla robót drogowych, budowy sieci kanalizacji deszczowej, przebudowy sieci wodociągowej, usunięcia kolizji projektowanej jezdni ul. Słonecznej z istniejącą siecią telefoniczną oraz dla zasilenia energetycznego przepompowni wód deszczowych i usunięcia kolizji z liniami napowietrznymi NN i SN.

Specyfikacje precyzowały wymagania dotyczące stosowanych materiałów, sprzętu, transportu, wykonania, kontroli jakości i odbioru robót.

Zgodnie ze szczegółową specyfikacją techniczną wykonania i odbioru robót drogowych Wykonawca opracował program zapewnienia jakości. Program określający organizację robót oraz metody i procedury kontroli i sterowania jakością prac, został zaakceptowany przez inspektora nadzoru branży drogowej 28 października 2009 r.

(dowód: akta kontroli str. 283-308)

Ustalone  
nieprawidłowości

W działalności kontrolowanej jednostki w przedstawionym wyżej zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości

Ocena cząstkowa

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie zapewnienie przez Gminę Miasto Brzeziny standardu i jakości robót związanych z realizowanym projektem.

## 2.7. Zabezpieczenie należytego wykonania umów dotyczących realizacji inwestycji

Opis stanu  
faktycznego

W umowach związanych z realizacją inwestycji zabezpieczono prawa Gminy Miasto Brzeziny m.in. poprzez określenie: kar umownych za niewykonanie bądź nienależyte wykonanie przedmiotu umowy, warunków odstąpienia od umowy, obowiązku sprawowania nadzoru autorskiego w okresie realizacji inwestycji.

W trakcie realizacji inwestycji nie wystąpiła konieczność korzystania z ww. zabezpieczeń.

(dowód: akta kontroli str. 21-24, 118-129, 154-159, 178-185)

Ustalono  
nieprawidłowości

Ocena cząstkowa

Opis stanu  
faktycznego

W działalności kontrolowanej jednostki w przedstawionym wyżej zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie działalność Gminy Miasto Brzeziny w badanym obszarze.

## 2.8. Wydatki poniesione na realizację inwestycji

Do dnia 30 października 2012 r. na realizację inwestycji wydatkowano łącznie

Kategoria wydatków	Wydatki od początku realizacji projektu		Wydatki planowane*)	
	Ogółem	Kwalifikowalne	Ogółem	kwalifikowalne
Prace przygotowawcze, projekty, uzgodnienia i opracowania	8 949,60	7 485,60	21 949,60	20 485,60
Studium wykonalności	13 000,00	13 000,00		
Archeologiczne prace wykopaliskowe i nadzór archeologiczny	343 029,40	261 600,00	343 029,40	261 600,00
Promocja projektu	30 989,40	30 989,40	69 534,40	69 534,40
Inspektor nadzoru budowlanego	107 082,00	93 906,00	113 075,99	99 899,99
Niekwalifikowalne prace budowlane	538 778,02	0	9 340 347,37	8 801 569,35
Budowa i przebudowa ulic i budowa sieci kanalizacji deszczowej	8 324 448,13	8 324 448,13		
Przebudowa infrastruktury technicznej kolidującej z inwestycją	334 920,06	334 920,06	334 920,06	334 920,06
<b>Ogółem</b>	<b>9 701 196,61</b>	<b>9 066 349,19</b>	<b>10 222 856,82</b>	<b>9 588 009,40</b>

\*) Zgodnie ze skorygowanym i zaktualizowanym wnioskiem o dofinansowanie projektu z dnia 26 października 2012 r.

Poniesione na realizację inwestycji wydatki były zgodne z ustalonymi w planach finansowych Gminy Miasto Brzeziny, umowach z wykonawcami oraz harmonogramach rzeczowo – finansowych.

(dowód: akta kontroli str. 309-341)

Ustalono  
nieprawidłowości

Ocena cząstkowa

Opis stanu  
faktycznego

W działalności kontrolowanej jednostki w przedstawionym wyżej zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie działalność Gminy Miasto Brzeziny w badanym obszarze.

## 2.9. Rozliczenia z wykonawcami

Wszystkie dokumenty potwierdzające poniesienie wydatków związanych z realizowaną inwestycją sprawdzono pod względem formalnym, rachunkowym i merytorycznym oraz zatwierdzono do wypłaty. W opisie faktur wyliczono wydatki kwalifikowalne (z podziałem: § 6057 – środki UE i § 6059 – środki własne) i niekwalifikowalne (§ 6059), wskazano związek wydatku z projektem. Do faktur załączano protokoły odbioru wykonanych robót. Zapłata za fakturę następowała w terminie przewidzianym w umowie z wykonawcą danego zadania.

(dowód: akta kontroli str. 342-348)

Ustalono  
nieprawidłowości

Ocena cząstkowa

W działalności kontrolowanej jednostki w przedstawionym wyżej zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie działalność Gminy Miasto Brzeziny w badanym obszarze.

## 2.10. Kontrole dotyczące realizowanej inwestycji

Opis stanu faktycznego

W okresie realizacji inwestycja kontrolowana była przez:

- Urząd Kontroli Skarbowej w Łodzi w czerwcu 2011 r. w zakresie audytu gospodarowania środkami pochodzącymi z budżetu UE w ramach RPO WŁ. Badaniami objęto wnioski o płatność złożony do IZ 25 listopada 2010 r. oraz postępowania o udzielenie zamówień publicznych na wykonawcę inwestycji oraz inspektora nadzoru inwestorskiego. Kontrola nie wykazała nieprawidłowości;
- Urząd Marszałkowski w Łodzi w okresie 11-15 lipca 2011 r. w zakresie poprawności przeprowadzonych postępowań o udzielenie zamówień publicznych (wyniki tej kontroli opisano w pkt. 2.2.1., 2.2.2. i 2.2.3. niniejszego wystąpienia pokontrolnego). Zalecenia pokontrolne z dnia 23 sierpnia 2011 r. Gmina Miasto Brzeziny wykonała w terminie.

(Dowód: akta kontroli str. 204-219)

## 3. Sprawozdawczość, ewidencja księgową, archiwizacja i przechowywanie dokumentacji oraz działania informacyjne i promocyjne związane z realizowanymi projektami

### 3.1. Wnioski o płatność

Opis stanu faktycznego

W okresie realizacji inwestycji Gmina Miasto Brzeziny złożyła do IZ 10 wniosków o płatność w terminach i na zasadach zgodnych z zapisami umowy o dofinansowanie projektu. Wszystkie wnioski zostały pozytywnie zweryfikowane przez IZ. W sześciu z nich IZ stwierdziła błędy i wezwała beneficjenta do ich usunięcia. Beneficjent każdorazowo w wyznaczonym terminie składał skorygowany wniosek. Wszystkie wydatki zadeklarowane we wnioskach o płatność zostały rzeczywiście poniesione, o czym świadczyły załączone do wniosków dowody źródłowe ich poniesienia (faktury, rachunki) oraz dowody dokonania zapłaty (wyciągi bankowe). Wydatki zostały zaksięgowane w sposób umożliwiający ich identyfikację, dowody księgowe związane z projektem były sprawdzone i podpisane przez upoważnione osoby.

Transze dofinansowania przekazywane były na wyodrębniony dla projektu rachunek bankowy Gminy Miasto Brzeziny w wysokościach określonych w harmonogramie płatności. Do dnia 30 września 2012 r. suma otrzymanych transz dofinansowania wyniosła 6 751 696,37 zł, wartość środków zwróconych – 790,80 zł, a skumulowana wartość rozliczonych środków 5 777 877,68zł. Do dnia 30 września 2012 r. rozliczono 85,6% otrzymanego dofinansowania.

W przypadku braku wydatków, zgodnie z zapisami umowy o dofinansowanie (§ 9) Gmina Miasto Brzeziny przekazywała IZ wnioski o płatność pełniące funkcję sprawozdawczą.

(dowód: akta kontroli str. 333-341, 349-351, 380-389)

Ustalone nieprawidłowości

W działalności kontrolowanej jednostki w przedstawionym wyżej zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości

Ocena cząstkowa

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie działalność Gminy Miasto Brzeziny w badanym obszarze.

### 3.2. Przechowywanie dokumentacji związanej z realizowaną inwestycją

Opis stanu faktycznego

Gmina Miasto Brzeziny jest w posiadaniu kompletnej dokumentacji związanej z realizacją projektu. Zgodnie z *Zasadami dotyczącymi promocji projektów UE dla*

beneficjentów Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Łódzkiego na lata 2007-2013<sup>20</sup> oraz stosownie do zapisów umowy o dofinansowanie, na dokumentach umieszczono logotypy: Unii Europejskiej, Programu Regionalnego, Województwa Łódzkiego oraz nazwę funduszu, z którego pochodziło dofinansowanie projektu – Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego. Dla operacji finansowych związanych z kontrolowanym projektem beneficjent prowadził wyodrębnioną ewidencję księgową.

(dowód: akta kontroli str. 309-312)

Ustalone  
nieprawidłowości

W działalności kontrolowanej jednostki w przedstawionym wyżej zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości

Ocena cząstkowa

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie działalność Gminy Miasto Brzeziny w badanym obszarze.

### 3.3. Działania informacyjno – promocyjne związane z projektem

Opis stanu  
faktycznego

Zgodnie z wyżej powołanymi Zasadami dotyczącymi promocji projektów UE, Gmina Miasto Brzeziny prowadziła działania informacyjne i promocyjne związane z projektem, które polegały m.in. na:

- zamieszczeniu w Brzezińskim Informatorze Samorządowym ogłoszenia o dofinansowaniu projektu oraz pięciu ogłoszeń o punkcie informacyjno-promocyjnym projektu,
- ustawieniu w miejscu budowy dróg dwóch tablic informacyjnych,
- zakupie i rozprowadzeniu wśród mieszkańców gadżetów promocyjnych,
- wydruku i upublicznieniu folderów informacyjnych oraz plakatów.

Wszystkie materiały promocyjne zostały odpowiednio oznakowane. Ponadto informacje o projekcie regularnie zamieszczane były na stronie internetowej Urzędu.

(dowód: akta kontroli str. 352-367)

Ustalone  
nieprawidłowości

W działalności kontrolowanej jednostki w przedstawionym wyżej zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości

Ocena cząstkowa

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie działalność Gminy Miasto Brzeziny w badanym obszarze.

## 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<sup>21</sup>, wnosi o zapewnienie staranności przy prowadzeniu i dokumentowaniu postępowań o udzielanie zamówień publicznych.

## V. Pozostałe informacje i pouczenia

Prawo zgłoszenia  
zastrzeżeń

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

<sup>20</sup> Zasady dostępne na stronie internetowej [www.rpo.lodzkie.pl](http://www.rpo.lodzkie.pl)

<sup>21</sup> Dz.U. z 2012 r., poz.82

Obowiązek  
poinformowania  
NIK o sposobie  
wykorzystania uwag  
i wykonania wniosków

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 w Łodzi.

Zgodnie z art. 62 ustawy o NIK proszę o poinformowanie Najwyższej Izby Kontroli, w terminie 21 dni od otrzymania wystąpienia pokontrolnego, o sposobie wykorzystania uwag i wykonania wniosku pokontrolnego 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.

Brzeziny, dnia 13 listopada 2012 r.

Kontroler  
Zofia Kotynia  
Główny specjalista k.p.

  
.....  
podpis

Najwyższa Izba Kontroli  
Delegatura w Łodzi  
Z upoważnienia Dyrektora  
Andrzej Cieniewski  
Wicedyrektor

  
.....  
Podpis