

**RAPORT Z ANALIZY ZOBOWIĄZAŃ Z TYTUŁU KREDYTÓW I POŻYCZEK  
ORAZ ANALIZY INWESTYCJI**

**GMINY LASKOWA**

**W OKRESIE OD 2006 DO 2014 ROKU**

**Katowice, 26 stycznia 2016**

## Spis treści

1.	Informacje ogólne .....	3
1.1.	Przedmiot raportu .....	3
1.2.	Skróty i definicje .....	3
1.3.	Zastrzeżenia .....	4
2.	Analiza zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek .....	6
2.1.	Stan zadłużenia z tytułu kredytów i pożyczek na koniec 2014 roku .....	6
2.2.	Zobowiązania z tytułu kredytów i pożyczek w okresie 2008 - 2014 .....	9
2.3.	Koszt odsetek od kredytów i pożyczek .....	10
2.4.	Relacja długu do dochodu .....	10
2.5.	Wskaźnik zadłużenia jednostki .....	11
2.6.	Podsumowanie .....	13
3.	Analiza inwestycji w środki trwałe .....	15
3.1.	Zwiększenia środków trwałych w okresie 2006 – 2014 roku .....	15
3.2.	Weryfikacja dokumentów księgowych .....	16
3.3.	Rozbudowa oczyszczalni ścieków w Ujanowicach i budowa kanalizacji sanitarnej w Gminie Laskowa .....	16
3.4.	Budowa Szkoły Podstawowej w Sechniej .....	21
3.5.	Budowa kompleksu sportowego w Laskowej w ramach programu „Moje Boisko – Orlik 2012” .....	23
3.6.	Wymiana pokrycia dachowego na budynku Szkoły Podstawowej w Jaworznej .....	25
3.7.	Remont drogi gminnej lokalnej nr K340232 „Kamionka Mała – Rozdziele” (Nagórze) w m. Kamionka Mała .....	26
3.8.	Odbudowa drogi gminnej lokalnej nr K340233 „Krosna-Żmiąca” w m. Krosna, Strzeszyce, Żmiąca .....	26
3.9.	Odbudowa drogi Laskowa-Rozdziele wraz z przepustami w m. Kamionka Mała .....	28
3.10.	Odbudowa drogi „Przyłaski” w m. Krosna .....	31
3.11.	Odbudowa drogi „Sławętówka Cuba – Rozdziele (Krzyż)” w m. Laskowej .....	32
3.12.	Odbudowa drogi „Motakówka” w m. Sechna .....	35
3.13.	Odbudowa drogi „Przez Równię k/stadionu” w m. Laskowa .....	37
3.14.	Odbudowa drogi „Wajdówka” w m. Krosna .....	39
3.15.	Przebudowa drogi rolniczej „Nowakówka” w m. Sechna .....	41
3.16.	Odbudowa przepustów w ciągu drogi „Do Szkarłata” w m. Jaworzna .....	42
3.17.	Odbudowa drogi gminnej "Ujanowice-Kobyłczyzna" w m. Kobyłczyzna .....	44
3.18.	Podsumowanie .....	46

# ANALIZA I WERYFIKACJA ZOBOWIĄZAŃ DŁUŻNYCH I INWESTYCJI W ŚRODKI TRWAŁE

## 1. Informacje ogólne

### 1.1. Przedmiot raportu

Niniejsze opracowanie zostało przygotowane przez GC Audit na podstawie umowy z dnia 11 stycznia 2016 roku między GC Audit a Gminą Laskowa. Opracowanie to stanowi podsumowanie z analizy i weryfikacji zaciągania zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek oraz dokonywania inwestycji w środki trwałe przez Gminę Laskowa w okresie od 2006 do 2014 roku.

Zgodnie z Umową, nasza praca polegała na zweryfikowaniu stosowanych zasad dotyczących zaciągania zobowiązań o charakterze długu oraz spełniania wymogów dotyczących poziomów zadłużenia Gminy Laskowa wynikających z przepisów Ustawy o finansach publicznych.

W ramach niniejszego zlecenia dokonaliśmy weryfikacji wybranych zwiększeń środków trwałych pod kątem prawidłowości ich rozpoznania w księgach rachunkowych Gminy Laskowa oraz analizy wybierania przez Gminę Laskowa wykonawców w świetle przepisów o zamówieniach publicznych.

Podstawą Weryfikacji były zapisy księgowe z ksiąg rachunkowych Gminy z okresu od 2006 do 31 grudnia 2014 roku.

Niniejszy Raport stanowi wyraz najlepszej wiedzy GC Audit na temat operacji związanych z zobowiązaniami z tytułu kredytów i pożyczek w Gminie Laskowa oraz zwiększeń środków trwałych w okresie od 2006 roku do 31 grudnia 2014 roku.

Z wyrazami szacunku,

Michał Chudy

Partner, GC Audit & Consulting

### 1.2. Skróty i definicje

Skrót	Definicja
Weryfikacja	Prace zleczone na podstawie umowy z 11 stycznia 2016 między GC Audit i Gminą Laskowa dotyczące analizy i weryfikacji zaciągania zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek oraz dokonywania inwestycji w środki trwałe przez Gminę Laskowa w okresie od 2006 do 2014 roku;
Ustawa o Rachunkowości	Ustawa z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (tekst jednolity Dz. U. z 2013 r. Nr 330, poz. 613, z późniejszymi zmianami);
Ustawa o samorządzie gminnym	Ustawa z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (tekst jednolity Dz. U. z 2015 r. poz. 1515);
Ustawa o finansach publicznych	Ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 o finansach publicznych (tekst jednolity Dz. U. z 2013 r. poz. 885, 938, 1646 z późniejszymi zmianami);
Ustawa o zamówieniach publicznych	Ustawa z 29 stycznia 2004 roku o zamówieniach publicznych (Dz.U. 2004 nr 19 poz.177 z późniejszymi zmianami);
Oczyszczalnia i Kanalizacja	inwestycja prowadzona przez Gminę Laskowa w latach od 2009 do 2011 realizowaną przez PPUH Wolimex dofinansowaną z programu z Europejskiego Funduszu

## **ANALIZA I WERYFIKACJA ZOBOWIĄZAŃ DŁUŻNYCH I INWESTYCJI W ŚRODKI TRWAŁE**

Rozwoju Regionalnego w ramach Małopolskiego Regionalnego Programu Operacyjnego na lata 2007 – 2013

Gmina lub Jednostka      Gmina Laskowa w powiecie Limanowskim;

GC Audit                      GC Audit & Consulting M. Chudy, Ł. Gądek Spółka Jawna.

### **1.3.      Zastrzeżenia**

Weryfikacja została przeprowadzona zgodnie z zapisami określonymi w umowie, o której mowa powyżej, pomiędzy GC Audit a Gminą.

Celem przeprowadzonych procedur oraz niniejszego Raportu nie jest wydanie opinii biegłego rewidenta ani żadnego zapewnienia w innej formie na temat jakichkolwiek informacji zawartych w niniejszym dokumencie. Procedury, które zostały zastosowane przez GC Audit, nie miały charakteru badania ani przeglądu przeprowadzonego zgodnie z Krajowymi Standardami Rewizji Finansowej, Międzynarodowymi Standardami Rewizji Finansowej lub Międzynarodowymi Standardami Usług Przeglądu.

Zastrzegamy, że podstawą Weryfikacji były zapisy księgowe udostępnione przez Gminę za okres od 2006 do 31 grudnia 2014 roku. Zwracamy uwagę, że dokumentacja księgowa z okresu od 2006 do 2009 roku została częściowo zniszczona, zgodnie z Ustawą o rachunkowości – Jednostka ma obowiązek przetrzymywać dokumentację księgową przez okres 5 lat od końca roku obrotowego. Niemniej jednak, w trakcie prac zostały nam udostępnione następujące dane i dokumenty, w szczególności:

- zapisy księgowe kont 011, 013
- rejestry środków trwałych oraz wyposażenia
- umowy dotyczące kredytów bankowych i pożyczek
- dokumentacje z przeprowadzonych postępowań o zamówienia publiczne
- faktury dotyczące zakupu / wytworzenia środków trwałych
- zarządzenia Wójta Gminy Laskowa

Zwracamy uwagę, iż naszym zadaniem nie była ocena zasadności dokonywanych operacji związanych z inwestycjami w środki trwałe ani związanych z zaciąganiem zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek.

**ANALIZA ZOBOWIĄZAŃ Z TYTUŁU KREDYTÓW I POŻYCZEK  
W OKRESIE OD 2006 DO 2014 ROKU**

## **2. Analiza zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek**

### **2.1. Stan zadłużenia z tytułu kredytów i pożyczek na koniec 2014 roku**

Z ksiąg rachunkowych Gminy Laskowa na dzień 31 grudnia 2014 roku wartość zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek wynosiła 12 260 841 zł z czego zobowiązania z tytułu kredytów bankowych wynosiły 10 796 328 zł a zobowiązania z tytułu pożyczek wynosiły 1 464 513 zł.

Zgodnie z zasadami rachunkowości obowiązującymi Gminę Laskowa, zobowiązania z tytułu kredytów bankowych są ewidencjonowane na koncie 134 natomiast zobowiązania z tytułu pożyczek są rejestrowane na koncie 260. Salda tych kont na koniec 2014 roku są zgodne z przedstawionym sprawozdaniem finansowym Gminy Laskowa.

Poniżej przedstawiamy zestawienie kredytów i pożyczek na dzień 31 grudnia 2014 roku:

Poniżej przedstawiamy zestawienie kredytów i pożyczek na dzień 31 grudnia 2014 roku:

Lp.	Nazwa banku	Data udzielenia kredytu/pożyczki	Termin zakończenia spłat wynikający z umowy	Udzielona kwota pożyczki/kredytu	Oprocentowanie	Przeznaczenie kredytu/pożyczki	Zadłużenie na koniec 2014	Uchwała	Forma zobowiązania	Nr umowy	Rata
1	Bank Spółdzielczy w Limanowej	29.08.2008 r.	31.12.2018 r.	800 000,00	zmiennie, równe wysokości stawki referencyjnej, powiększonej o marżę bank. W dniu zawarcia umowy oprocentowanie wynosiło 7,27% w stosunku rocznym	sfinansowanie planowanego deficytu budżetu oraz spłata zobowiązań z wcześniej zaciągniętych kredytów i pożyczek	380 000,00	Uchwała Nr XXIV/133/08 Rady Gminy Laskowa z dnia 27 czerwca 2008 r.	kredyt	umowa nr 000/08/1572 z dnia 29.08.2008 r.	20 rat po 40 000 zł (raty płatne 2 razy do roku)
2	Bank Spółdzielczy w Limanowej	29.09.2008 r.	31.12.2020 r.	1 780 000,00	zmiennie, równe wysokości stawki referencyjnej, powiększonej o marżę bank. W dniu zawarcia umowy oprocentowanie wynosiło 7,25% w stosunku rocznym	modernizacja, przebudowa oraz odbudowa dróg gminnych	998 338,00	Uchwała Nr XXVI/144/08 Rady Gminy Laskowa z dnia 12 sierpnia 2008 r.	kredyt	umowa nr 000/08/1677 z dnia 29.09.2008 r.	24 raty: 1 rata 74 159 zł, 23 raty 74 167 zł płatne 20.06 i 20.12 każdego roku
3	Bank Ochrony Środowiska Oddział w Krakowie	07.08.2009 r.	30.12.2020 r.	2 280 000,00	zmiennie, równe wysokości stawki referencyjnej, powiększonej o marżę bank. W dniu zawarcia umowy oprocentowanie wynosiło 5,42% w stosunku rocznym	rozbudowa budynku Gimnazjum przy Zespole Szkół w Laskowej oraz odbudowa infrastruktury drogowo - mostowej	1 180 000,00	Uchwała Nr XXXVIII/203/09	kredyt	um. 1705/08/2009/1115/F/IN W/EKO z dn.07.08.2009 r.	22 raty: 2 raty 300 000zł, 4 raty 50 000zł, 4 raty 75 000 zł, 2 raty 90 000 zł, 10 rat po 100 000 zł
4	Bank Spółdzielczy w Limanowej	29.12.2009 r.	20.12.2019 r.	380 000,00	zmiennie, równe wysokości stawki referencyjnej, powiększonej o marżę bank. W dniu zawarcia umowy oprocentowanie wynosiło 6,04% w stosunku rocznym	sfinansowanie planowanego deficytu budżetu oraz spłata zobowiązań z wcześniej zaciągniętych kredytów i pożyczek	190 000,00	Uchwała Nr XLIV/228/09 Rady Gminy Laskowa z dnia 20 listopada 2009 r.	kredyt	nr 001/09/743 z dnia 29.12.2009 r.	10 rat po 38 000 zł płatne 20 grudnia każdego roku
5	Bank Spółdzielczy w Skawinie	27.07.2010 r.	20.12.2022 r.	2 187 127,00	zmiennie, równe wysokości stawki referencyjnej, powiększonej o marżę bank. W dniu zawarcia umowy oprocentowanie wynosiło 4,70% w stosunku rocznym	realizacja inwestycji gminnych: odnowę Centrum wsi Strzeszyce, remont dróg, budowę boiska sportowego przy ZS Laskowa	1 546 990,00	Uchwała Nr XLIX/262/10 Rady Gminy Laskowa z dnia 30 kwietnia 2010 r.	kredyt	nr 5/2010/JST z dn. 27.07.2010 r.	24 raty, płatne 2 razy do roku
6	Bank Spółdzielczy w Skawinie	29.12.2010 r.	30.11.2016 r.	662 000,00	zmiennie, równe wysokości stawki referencyjnej, powiększonej o marżę bank. W dniu zawarcia umowy oprocentowanie wynosiło 4,91% w stosunku rocznym	na realizację inwestycji "Rozbudowa oczyszczalni ścieków w Ujanowicach i budowa kanalizacji sanitarnej w Gminie Laskowa" oraz "Zagospodarowanie Centrum wsi Laskowa"	200 000,00	Zarządzenie Nr 227/10 Wójta Gminy Laskowa z dnia 10 listopada 2010 r.	kredyt	nr 6/2010/JST z dn.29.12.2010 r.	6 rat: raz do roku
7	Powszechna Kasa Oszczędności BP SA Regionalny Oddział Korporacyjny w Krakowie Centrum Korporacyjne w Nowym Sączu	13.06.2011 r.	30.12.2025 r.	5 450 000,00	zmiennie, równe wysokości stawki referencyjnej, powiększonej o marżę bank. W dniu zawarcia umowy oprocentowanie wynosiło 5,17% w stosunku rocznym	na realizację inwestycji: "Rozbudowa oczyszczalni ścieków w Ujanowicach i budowa kanalizacji sanitarnej w Gminie Laskowa"	5 170 000,00	Uchwała Nr V/35/11 Rady Gminy Laskowa z dnia 25 lutego 2011 r.	kredyt	um. nr 14102034530000829600 411751	28 rat półrocznych

## ANALIZA I WERYFIKACJA ZOBOWIĄZAŃ DŁUŻNYCH I INWESTYCJI W ŚRODKI TRWAŁE

8	Wojewódzki Fundusz Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Krakowie	10.11.2011 r.	30.11.2020 r.	1 556 870,00	stałe 4%	na budowę kanalizacji sanitarnej w Gminie Laskowa w ramach realizowanego zadania pn.: "Rozbudowa oczyszczalni ścieków w Ujanowicach i budowa kanalizacji sanitarnej w Gminie Laskowa"	1 038 000,00	Uchwała Nr XI/67/11 Rady Gminy Laskowa z dnia 27 lipca 2011 r.	pożyczka	P/074/11/02-7	35 rat (4 razy do roku)	
9	Powszechna Kasa Oszczędności BP SA Regionalny Oddział Korporacyjny w Krakowie Centrum Korporacyjne w Nowym Sączu	13.06.2011 r.	30.06.2021 r.	1 000 000,00	zmiennie, równe wysokości stawki referencyjnej, powiększonej o marżę bank. W dniu zawarcia umowy oprocentowanie wynosiło 5,72% w stosunku rocznym	na finansowanie projektu pn.: "Remont drogi gminnej lokalnej nr K340232 "Kamionka Mała - Rozdziele" w m. Kamionka Mała	870 000,00	Uchwała Nr V/36/11 Rady Gminy Laskowa z dnia 25 lutego 2011 r.	kredyt	nr 5310203450008596004 11678 z 13.06.2011 r.	10 rat rocznych	
10	Bank Spółdzielczy w Limanowej	1.10.2012 r.	31.03.2022 r.	591 000,00	zmiennie, równe wysokości stawki referencyjnej, powiększonej o marżę bank. W dniu zawarcia umowy oprocentowanie wynosiło 7,40% w stosunku rocznym	na realizację projektu pn.: "Budowa kanalizacji sanitarnej w Gminie Laskowa" realizowanego w ramach PROW na lata 2007-2013	261 000,00	Uchwała Nr XXII/129/12 Rady Gminy Laskowa z dnia 22 czerwca 2012 r.	kredyt	um. nr 001/12/396 z dn.01.10.2012 r.	10 rat rocznych	
11	Bank Gospodarstwa Krajowego	6.10.2014 r.	2015	426 513,00	zmiennie, stanowiące iloczyn wskaźnika 0,25 i stopy rentowności 52-tygodniowych bonów skarbowych	na przebudowę wodociągu wiejskiego w Ujanowicach	426 513,00	Uchwała Nr XLII/290/14 Rady Gminy Laskowa z dnia 26 sierpnia 2014 r.	pożyczka	um. nr PRWO 321.11.04926.12		
<b>Razem</b>							<b>12 260 841,00</b>					

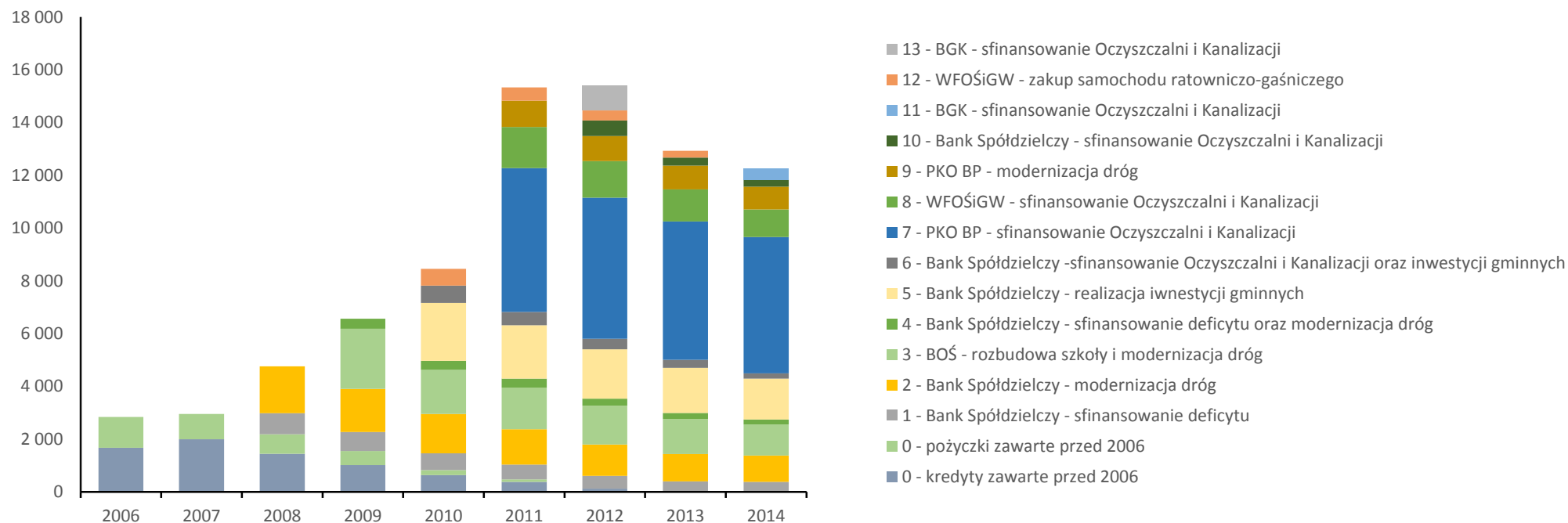
Wyżej przedstawiona tabela kredytów i pożyczek jest zgodna z przedstawionymi nam umowami kredytów i pożyczek.



## ANALIZA I WERYFIKACJA ZOBOWIĄZAŃ DŁUŻNYCH I INWESTYCJI W ŚRODKI TRWAŁE

### 2.2. Zobowiązania z tytułu kredytów i pożyczek w okresie 2008 - 2014

Na podstawie zapisów księgowych przedstawiamy wykres prezentujący zobowiązania z tytułu kredytów i pożyczek w analizowanym okresie lat 2006 – 2014:



Istotne zwiększenie salda kredytów i pożyczek nastąpiło w 2011 roku w związku z realizacją Oczyszczalni i Kanalizacji w Ujanowicach. Saldo kredytów i pożyczek na koniec 2011 roku wynosiło 15 331 265 zł w tym 7 506 870 zł dotyczyło Oczyszczalni i Kanalizacji (tj. 49%). Większość zadłużenia w związku z Oczyszczalnią i Kanalizacją powstała w 2011 roku. Co do zasady, kredyty związane z Oczyszczalnią i Kanalizacją mają charakter długoterminowy.

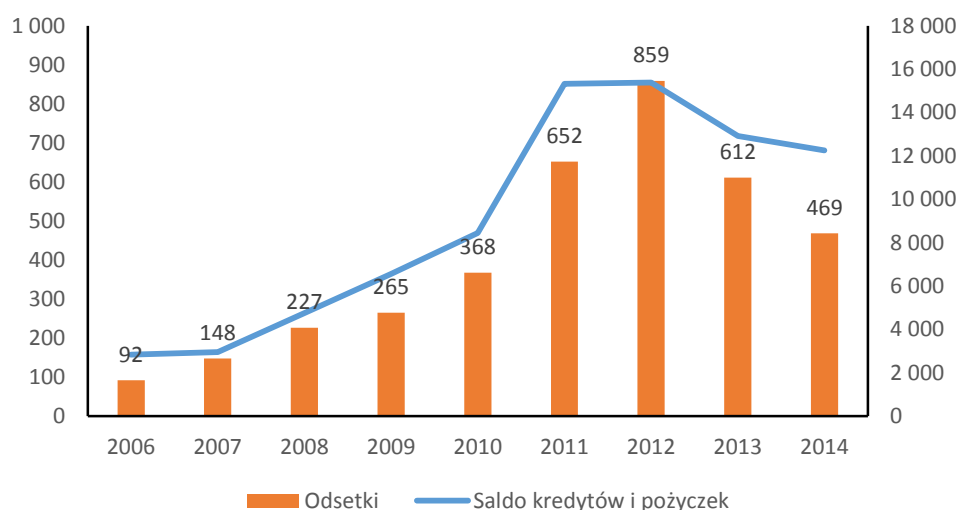
Największym kredytem zaciągniętym w analizowanym okresie przez Gminę Laskowa był kredyt w wysokości 5 450 000 zł na sfinansowanie Oczyszczalni i Inwestycji. Zgodnie z umową z PKO BP, kredyt ten będzie spłacany do końca 2025 roku.

W okresie 2009 – 2010 Gmina Laskowa zaciągnęła kredyty na sfinansowanie inwestycji na terenie Gminy w szczególności w związku z modernizacją dróg, modernizacją budynku przy Zespole Szkół w Laskowej oraz w związku z modernizacją centrów miejscowości składających się na Gminę.

### 2.3. Koszt odsetek od kredytów i pożyczek

Koszt odsetek z tytułu kredytów i pożyczek istotnie wzrósł w porównaniu do kosztów odsetek z 2006 roku. Wzrost kosztów odsetek dotyczy głównie okresu 2011 i 2012 roku. Koszt odsetek w 2012 roku wyniósł 858 966 zł.

Poniższy wykres prezentuje koszty odsetek w analizowanym okresie na tle zadłużenia Gminy w latach 2006 – 2014.



Zmniejszenie kosztów odsetek w roku 2013 i 2014 wynika głównie z obniżenia stopy WIBOR oraz z częściowej spłaty zadłużenia.

w tysiącach zł	2006	2007	2008	2009	2010	2011	2012	2013	2014
Saldo kredytów i pożyczek	2 840	2 952	4 764	6 563	8 451	15 331	15 387	12 927	12 261
Odsetki	92	148	227	265	368	652	859	612	469
Efektywna stopa długu	3,24%	5,02%	4,76%	4,04%	4,35%	4,25%	5,58%	4,73%	3,82%
Średni WIBOR 3M	4,35%	4,96%	6,24%	4,99%	4,04%	4,47%	4,63%	3,38%	2,33%

### 2.4. Relacja długu do dochodu

Na mocy ustawy o finansach publicznych z 2005 roku obowiązującej do roku 2009, jednostki samorządu terytorialnego były obowiązane do utrzymania relacji długu do dochodów ogółem nie więcej niż 60%.

Obecnie obowiązująca Ustawa o finansach publicznych nie zawiera już takiego ograniczenia. Obecna Ustawa o finansach publicznych zawiera wskaźnik dyscyplinujący jednostki samorządu terytorialnego określony w art. 243.

## ANALIZA I WERYFIKACJA ZOBOWIĄZAŃ DŁUŻNYCH I INWESTYCJI W ŚRODKI TRWAŁE

Niemniej jednak, w celu zaprezentowania skali zadłużenia Gminy Laskowa, poniżej przedstawiamy wskaźnik zadłużenia jednostki jako relację długu do dochodów ogółem w poszczególnych latach będących przedmiotem analizy.

w tysiącach zł	2006	2007	2008	2009	2010	2011	2012	2013	2014
Saldo kredytów i pożyczek	2 840	2 952	4 764	6 563	8 451	15 331	15 387	12 927	12 261
Dochody ogółem	20 833	19 004	19 820	22 757	28 746	35 761	26 901	27 449	26 783
Wskaźnik zadłużenia Gminy	13,63%	15,53%	24,03%	28,84%	29,40%	42,87%	57,20%	47,10%	45,78%

W porównaniu do początku analizowanego okresu (13,63%), wskaźnik zadłużenia w 2014 roku jest na istotnie wyższym poziomie (45,78%) i to mimo wzrostu dochodów ogółem, które zwiększyły się z 20 833 tys zł w 2006 roku do 26 783 tys zł na koniec 2014 roku (wzrost o 28,56%).

Na uwagę zasługuje poziom zadłużenia w relacji do dochodów ogółem w 2012 roku. Na koniec 2012 roku wskaźnik ten wyniósł 57,20%, czyli był na poziomie bliskim maksymalnego stopnia zadłużenia Gminy.

Zwracamy uwagę, iż już w 2011 roku wskaźnik ten był na wysokim poziomie i tylko wzrost dochodów ogółem w roku 2011 do 35 761 tys zł spowodował, że stopa zadłużenia wyniosła 42,87%.

Jednocześnie zwracamy uwagę, iż około 1/3 dochodów Gminy Laskowa stanowi subwencja oświatową (8 837 tys zł w 2014 roku), która może być wydatkowana tylko na cele związane z oświatą i tym samym nie może być przeznaczona na spłatę kredytów i pożyczek. Oznacza to, że w praktyce relacja zadłużenia do dochodów, z których jednostka może regulować tego typu zobowiązania, jest niekorzystana.

### 2.5. Wskaźnik zadłużenia jednostki

Zgodnie z art. 243 Ustawy o finansach publicznych, budżet jednostki samorządu terytorialnego powinien spełniać następujący warunek:

$$\frac{\text{planowane spłaty długu i spłaty odsetek}}{\text{planowane dochody}} < \frac{\begin{array}{l} + \text{ średnie dochody bieżące z 3 poprzednich lat} \\ + \text{ średnie dochody ze sprzedaży majątku z 3 poprzednich lat} \\ - \text{ średnie wydatki bieżące z 3 poprzednich lat} \end{array}}{\text{średnie dochody ogółem z 3 poprzednich lat}}$$

Relację tą Gmina oblicza na etapie przygotowania budżetu. Dla budżetu za rok 2014 relacja ta wynosiła jak niżej co oznacza, że Gmina spełniała warunek z Ustawy o finansach publicznych.

## ANALIZA I WERYFIKACJA ZOBOWIĄZAŃ DŁUŻNYCH I INWESTYCJI W ŚRODKI TRWAŁE

	2014
R Spłata rat kredytów	967 000,00
O Odsetki	495 000,00
	1 462 000,00
D Planowane na dany rok budżetowy dochody	25 559 390,18
	<b>5,72%</b>

	2011	2012	2013	średnia
Db Dochody bieżące	27 760 967,75	24 007 623,33	24 503 435,50	25 424 008,86
Sm Dochody ze sprzedaży majątku	328 603,70	112 580,00	83 100,00	174 761,23
Wb Wydatki bieżące	-24 727 416,77	-22 390 715,69	-22 491 953,94	-23 203 362,13
Nadwyżka	3 362 154,68	1 729 487,64	2 094 581,56	2 395 407,96
Dochody wykonane	35 760 967,75	26 900 554,42	27 448 965,21	30 036 829,13
Nadwyżka / dochody wykonane	9,40%	6,43%	7,63%	<b>7,82%</b>

Mając na uwadze, że wskaźnik ten jest liczony na etapie przygotowania budżetu, poniżej przedstawiamy wyliczenie wskaźników dla danych historycznych z wykonanych budżetów:

	2011	2012	2013	2014
Spłata rat kredytów	1 165 071,00	1 425 804,00	2 732 958,00	907 150,00
Zapłacone odsetki	651 901,21	858 965,54	611 618,06	468 705,57
	1 816 972,21	2 284 769,54	3 344 576,06	1 375 855,57
Dochody wykonane	35 760 967,75	26 900 554,42	27 448 965,21	26 782 904,43
Dopuszczalny wskaźnik	5,08%	8,49%	12,18%	5,14%

Dochody bieżące	27 760 967,75	24 007 623,33	24 503 435,50	26 091 657,12
Dochody ze sprzedaży majątku	328 603,70	112 580,00	83 100,00	36 243,90
Wydatki bieżące	-24 727 416,77	-22 390 715,69	-22 491 953,94	-23 687 563,18
Nadwyżka	3 362 154,68	1 729 487,64	2 094 581,56	2 440 337,84
Dochody wykonane	35 760 967,75	26 900 554,42	27 448 965,21	26 782 904,43
Nadwyżka / dochody wykonane	9,40%	6,43%	7,63%	9,11%
Średnia arytmetyczna z 3 poprzednich lat	8,75%	8,64%	8,33%	7,82%
Spełnienie wskaźnika spłaty	TAK	TAK	NIE	TAK

## **ANALIZA I WERYFIKACJA ZOBOWIĄZAŃ DŁUŻNYCH I INWESTYCJI W ŚRODKI TRWAŁE**

Podkreślamy, że wskaźnik zadłużenia jednostki liczone są na etapie przygotowania budżetu dlatego wskaźnik jest liczony na podstawie danych planowanych. Ustawa o finansach publicznych nie stanowi, aby jednostki samorządu terytorialnego miały spełniać te wymogi dla wykonanych budżetów. Wyliczenie to ma jedynie charakter poglądowy i informacyjny.

Biorąc powyższe pod uwagę, w 2012 roku doszło do przekroczenia tak ustalonego wskaźnika głównie ze względu na spłacone raty kredytów, które wyniosły 2 732 958 zł. W pozostałych latach, wskaźnik wyliczony na podstawie danych z wykonania budżetu byłby spełniony.

### **2.6. Podsumowanie**

Zobowiązania Gminy Laskowa o charakterze długu wynikają z kredytów i pożyczek. Na koniec 2014 roku, saldo zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek wynosiło 12 260 841 zł.

Zaciągnięcie zobowiązania z tytułu kredytów i pożyczek było poprzedzone otrzymaniem zgody od Regionalnej Izby Obrachunkowej oraz Rady Gminy w formie uchwały.

Zobowiązania z tytułu kredytów i pożyczek mają charakter długoterminowy z terminami całkowitej spłaty przypadającymi na lata 2019 – 2025.

Istotne zwiększenie salda kredytów i pożyczek nastąpiło w 2011 roku w związku z realizacją Oczyszczalni i Kanalizacji w Ujanowicach. Saldo kredytów i pożyczek na koniec 2011 roku wynosiło 15 331 265 zł w tym 7 506 870 zł dotyczyło Oczyszczalni i Kanalizacji.

Budowa Oczyszczalni i Kanalizacji miała miejsce w latach 2009 – 2011 roku i w założeniu miała być finansowana ze środków publicznych oraz z kredytu bankowego. Zwracamy jednak uwagę na fakt, iż pierwotny kosztorys Oczyszczalni i Kanalizacji określał wartość inwestycji na 8 600 000 zł netto. W rezultacie dodatkowych prac nieprzewidzianych w pierwotnym kosztorysie, wartość Oczyszczalni i Kanalizacji wzrosła do 10 489 718,85 zł netto. Wzrost kosztu Oczyszczalni i Kanalizacji skutkowało koniecznością wyższego od zakładanego zadłużenia Gminy Laskowa.

Od 2011 roku relacja długu do dochodów istotnie wzrosła w stosunku do lat poprzednich osiągając w 2012 roku poziom 57,20%. Relacja długu do dochodów w 2014 roku wynosi 45,78%, co oceniamy na poziom wysoki mając na uwadze fakt, iż około 1/3 dochodów Gminy Laskowa stanowi subwencja oświatowa.

W związku ze wzrostem zadłużenia Gminy Laskowa, koszt odsetek z tytułu kredytów i pożyczek wzrósł z 92 tys w 2006 roku do 859 tys zł w 2012 roku. Koszt odsetek w 2014 roku wyniósł 469 tys zł co wynika głównie z faktu, iż stawka referencyjna oprocentowania uległa obniżeniu.

**ANALIZA INWESTYCJI W ŚRODKI TRWAŁE  
W OKRESIE OD 2006 DO 2014 ROKU**

### 3. Analiza inwestycji w środki trwałe

#### 3.1. Zwiększenia środków trwałych w okresie 2006 – 2014 roku

Analiza inwestycji w środki trwałe została wykonana na podstawie zapisów księgowych konta 011 dokonanych w okresie będącym przedmiotem weryfikacji. Poniższa tabela przedstawia środki trwałe przejęte do użytkowania przez Gminę w okresie od 2006 do 2014 roku z podziałem na poszczególne kategorie.

	2006	2007	2008	2009	2010	2011	2012	2013	2014	Razem
Budynki	515	196	402	2 154	608	14	1 980	104	81	6 054
Drogi	870	1 334	3 307	2 545	4 620	5 439	2 393	1 405	1 050	22 963
Grunty	64	21	13	143	555	14	42	110	42	1 004
Kanalizacja	4 191	40	0	0	0	10 619	1 310	11	625	16 797
Parki i mała architektura	20	0	20	358	2 488	173	211	574	0	3 844
Pojazdy	199	0	106	0	712	0	0	0	0	1 018
Stabilizacja osuwisk	1 973	1 571	0	0	0	0	0	0	0	3 544
Wyposażenie	105	56	21	12	5	16	0	0	130	345
	7 938	3 218	3 869	5 213	8 988	16 276	5 936	2 203	1 929	55 569

W analizowanym okresie inwestycje w środki trwałe dotyczyły głównie dróg (22 963 349,88 zł) oraz kanalizacji z oczyszczalnią (16 796 691,32 zł). Istotnymi pozycjami zwiększeń środków trwałych były również modernizacje budynków należących do Gminy Laskowa (6 054 264,90 zł) oraz stabilizacja osuwisk (3 544 tys zł) i inwestycje w parki, małą architekturę oraz obiekty sportowe takie jak w szczególności boiska (3 843 954,73 zł).

W przypadku inwestycji w drogi, inwestycje te były realizowane z największą intensywnością w okresie od 2008 do 2012 roku kiedy poniesiono nakłady na ten cel wynoszące 18 304 518,53 zł. W dalszej części raportu zweryfikowano i opisano wybrane na zasadzie próby inwestycje zaliczone do kategorii drogi.

Drugą co do wielkości kategorią nakładów inwestycyjnych była kanalizacja wraz z oczyszczalnią wynoszące w analizowanym okresie łącznie 16 796 691,32 zł. Nakłady tej kategorii były dokonane co do zasady w 2006 roku (4 191 312,84 zł) oraz w okresie 2011 i 2012 roku (11 929 233,16 zł). W 2011 i 2012 roku oddano do użytku inwestycję polegającą na rozbudowie oczyszczalni ścieków w Ujanowicach i budowie kanalizacji w Gminie Laskowa, która była największą pojedynczą inwestycją realizowaną w analizowanym okresie przez Gminę Laskowa. Inwestycja ta została odrębnie zweryfikowana i opisana w dalszej części raportu.

W okresie 2006 do 2014 roku Gmina Laskowa zwiększyła wartość budynków o 6 054 264,90 zł, co łączyło się głównie z modernizacjami obiektów przeznaczonych na działalność oświatową. W roku 2009 oddano do użytku inwestycję w budynki należące do Zespołu Szkół w Laskowej na kwotę 2 007 tys zł. Natomiast w 2012 roku oddano do użytku budynek Szkoły Podstawowej w Sechnej o wartości 1 744 tys zł.

W 2006 i 2007 roku Gmina Laskowa poniosła nakłady na stabilizację osuwisk o łącznej wartości 3 543 863,35 zł. W okresie późniejszym, Gmina Laskowa nie realizowała podobnych inwestycji, z wyjątkiem inwestycji drogowych, które były efektem intensywnych opadów deszczu, co łączyło się z powstawaniem osuwisk i koniecznością ich usuwania.

Kategoria „Parki i mała architektura” obejmuje w szczególności inwestycję w budowę boiska piłkarskiego „Orlik 2012” wykonaną w 2010 roku w kwocie 1 026 tys. zł. Poza inwestycją w boisko sportowe, Gmina Laskowa w 2010 roku oddała do użytkowania inwestycje polegające na modernizacji Centrów Wsi Laskowa (896 tys zł) oraz Strzeszyce (405 tys. zł).

W 2010 roku Gmina nabyła las w 2010 roku o wartości 269 tys zł w efekcie zasiedzenia – był to las położony na terenie Gminy Limanowa a należący do Gminy Limanowa. Pozostałe nabycia zaliczone do kategorii drogi dotyczą głównie nieodpłatnie przekazanych na rzecz Gminy Laskowa gruntów pełniących funkcje dróg.

W kategorii Pojazdy mieszczą się głównie pojazdy dla Ochotniczej Straży Pożarnej.

## ANALIZA I WERYFIKACJA ZOBOWIĄZAŃ DŁUŻNYCH I INWESTYCJI W ŚRODKI TRWAŁE

### 3.2. Weryfikacja dokumentów księgowych

Z danych i dokumentów uzyskanych w trakcie weryfikacji wynika, że przyjęcia środków trwałych do używania było dokumentowane księgowymi dokumentami OT zgodnie z polityką rachunkowości.

W trakcie weryfikacji sprawdziliśmy istnienie i poprawność wystawienia dokumentów OT dla niżej wymienionych środków trwałych:

rok	Data	Wart. brutto	Opis inwestycji	Nr dokumentu PK
2011	2011-12-31	4 200 000,00	Oczyszczalnia ścieków	2/11/MPRO
2011	2011-12-31	6 289 718,85	Kanalizacja ściekowa	1/11/MPRO
2012	2012-09-28	1 744 049,76	Budowa budynku Szkoły Podstawowej w Sechnej	1759/3978/12
2010	2010-11-10	1 026 544,83	Boisko ORLIK	19/19/10
2013	2013-11-22	73 872,43	Wymiana pokrycia dachowego w SP w Jaworznej	2382/5414/13
2011	2011-10-31	2 545 437,29	Droga w m. Kamionka Mała	4389/1
2010	2010-09-30	2 190 874,75	droga gminna	3411/1
2013	2013-08-06	518 303,98	odbudowa drogi w m. Kamionka Mała	PK/1618/8/2013/1
2012	2012-11-30	253 842,14	odbudowa drogi w m. Krosna	PK/2249/11/2012/1
2013	2013-08-06	234 204,22	odbudowa drogi w m. Laskowa	PK/1619/8/2013/1
2012	2012-12-01	196 219,45	odbudowa drogi w m. Sechna	PK/2252/11/2012/1
2012	2012-07-19	180 214,56	odbudowa drogi w Laskowej	PK/1245/7/2012/1
2010	2010-08-27	153 512,60	droga w m. Krosna	2891/1
2014	2014-11-30	138 280,15	Przebudowa drogi rolniczej "Nowakówka" w m. Sechnej	PK/2838/11/2014/1
2011	2011-12-30	126 234,70	droga w m. Jaworzna	5706/1
2014	2014-12-31	87 776,14	odbudowa drogi gminnej w Laskowej	PK/3144/12/2014/1

19 959 085,85 -> wartość środków trwałych wybranych do uzgodnienia

Dokumenty OT stanowiące podstawę do przyjęcia środka trwałego do ewidencji księgowej są zgodne z dokumentami źródłowymi w postaci umów i faktur zakupowych. Dokumenty OT były sporządzone i zatwierdzone przez właściwe osoby odpowiedzialne za sprawy techniczne i merytoryczne w Gminie Laskowa.

W ramach weryfikacji nakładów inwestycyjnych poniesionych w okresie od 2016 do 2014 roku wybraliśmy próbę środków trwałych objętych postępowaniem zamówień publicznych w celu szczegółowego sprawdzenia poniesienia wydatków.

Weryfikacja polegała na sprawdzeniu list sprawdzających sporządzanych przez Gminę Laskowa przy udzielaniu zamówień publicznych.

### 3.3. Rozbudowa oczyszczalni ścieków w Ujanowicach i budowa kanalizacji sanitarnej w Gminie Laskowa

W 2011 roku Gmina Laskowa przyjęła do użytkowania Oczyszczalnię i Kanalizację. Przyjęcie Oczyszczalni i Kanalizacji do środków trwałych zostało dokonane na podstawie 2 dokumentów OT (nr 1/11 MPRO oraz 2/11 MPRO).

Nr OT	Data OT	Wartość	Opis	Dostawca
2/11 MRPO	31.12.2011	4 200 000,00	Oczyszczalnia ścieków	PPUH Wolimex Limanowa
1/11 MRPO	31.12.2011	6 289 718,85	Kanalizacja ściekowa	PPUH Wolimex Limanowa
		10 489 718,85		

Dokumenty OT dotyczące Oczyszczalni i Kanalizacji zostały odpowiednio wystawione i zatwierdzone. Wartość Oczyszczalni i Kanalizacji jest zgodna z wartością faktur zakupu, wyszczególnionych poniżej:



## ANALIZA I WERYFIKACJA ZOBOWIĄZAŃ DŁUŻNYCH I INWESTYCJI W ŚRODKI TRWAŁE

Nr FV	Data FV	Dostawca	Kwota brutto	Kwota netto	Opis
FS 180/2011	2011-11-28	PUH Zajazd Laskowianka	7 870	7 870	Usługa cateringowa
47/11/2011	2011-11-29	Budmost	3 938	3 938	Obramowanie tablic pamiątkowych
211110066	2011-11-30	Grontmij	19 893	16 173	Inżynier kontraktu za IV kwartał 2011 - rozliczenie końcowe
FV/35/11/2011	2011-11-29	ERI.PL	6 900	6 900	Druk folderu
922/11	2011-11-28	FHU MM	6 458	6 458	Tablice pamiątkowe i naklejki informacyjne
30/11	2011-11-24	Alchemia Obrazu Piotr Adamowicz	9 750	9 750	Promocja projektu pn. "Rozbudowa oczyszczalni ścieków w Ujanowicach"
50/11/2011	2011-11-14	PPUH Wolimex	184 500	150 000	Budowa oczyszczalni ścieków w Ujanowicach i budowa kanalizacji
10/2011	2011-11-23	FHU Argos	2 670	2 670	Statuetki szklane grawerowane
54/11/2011	2011-11-14	PPUH Wolimex	97 298	79 104	Budowa oczyszczalni ścieków w Ujanowicach i budowa kanalizacji
147/10/2011	2011-10-26	PPUH Wolimex	1 848 665	1 502 979	Budowa oczyszczalni ścieków w Ujanowicach i budowa kanalizacji
209110071	2011-09-30	Grontmij	30 964	25 174	Inżynier kontraktu za III kwartał 2011
13/09/2011	2011-09-23	PPUH Wolimex	385 217	313 185	Budowa oczyszczalni ścieków w Ujanowicach i budowa kanalizacji
SPP7/00046/09/2011	2011-09-27	Tauron Dystrybucja S.A.	1 518	1 234	Sprzedaż przyłączna
SPP7/00038/09/2011	2011-09-27	Tauron Dystrybucja S.A.	1 908	1 551	Sprzedaż przyłączna
SPP7/00039/09/2011	2011-09-27	Tauron Dystrybucja S.A.	2 345	1 907	Sprzedaż przyłączna
SPP7/00040/09/2011	2011-09-27	Tauron Dystrybucja S.A.	1 931	1 570	Sprzedaż przyłączna
SPP7/00041/09/2011	2011-09-27	Tauron Dystrybucja S.A.	1 908	1 551	Sprzedaż przyłączna
SPP7/00042/09/2011	2011-09-27	Tauron Dystrybucja S.A.	1 655	1 346	Sprzedaż przyłączna
SPP7/00044/09/2011	2011-09-27	Tauron Dystrybucja S.A.	1 931	1 570	Sprzedaż przyłączna
SPP7/00045/09/2011	2011-09-27	Tauron Dystrybucja S.A.	1 931	1 570	Sprzedaż przyłączna
15/08/2011	2011-08-26	PPUH Wolimex	265 117	215 542	Budowa oczyszczalni ścieków w Ujanowicach i budowa kanalizacji
22/11	2011-08-26	Alchemia Obrazu Piotr Adamowicz	9 750	9 750	Sesja filmowa do filmu promocyjnego
207110013A	2011-07-06	Grontmij	30 962	25 172	Inżynier kontraktu za II kwartał 2011
04/07/2011	2011-07-13	PPUH Wolimex	1 680 660	1 366 390	Budowa oczyszczalni ścieków w Ujanowicach i budowa kanalizacji
10/06/2011	2011-06-24	PPUH Wolimex	2 533 631	2 059 863	Budowa oczyszczalni ścieków w Ujanowicach i budowa kanalizacji
3/05/2011	2011-05-24	PPUH Wolimex	2 520 467	2 049 160	Budowa oczyszczalni ścieków w Ujanowicach i budowa kanalizacji
204110010A	2011-04-04	Grontmij	28 509	23 178	Inżynier kontraktu za I kwartał 2011
07/04/2011	2011-04-29	PPUH Wolimex	902 975	734 126	Budowa oczyszczalni ścieków w Ujanowicach i budowa kanalizacji
11/03/2011	2011-03-21	PPUH Wolimex	420 635	341 980	Budowa oczyszczalni ścieków w Ujanowicach i budowa kanalizacji

## ANALIZA I WERYFIKACJA ZOBOWIĄZAŃ DŁUŻNYCH I INWESTYCJI W ŚRODKI TRWAŁE

02/02/2011	2011-02-07 PPUH Wolimex	518 824	421 808	Budowa oczyszczalni ścieków w Ujanowicach i budowa kanalizacji
01/01/2011	2011-01-12 PPUH Wolimex	407 870	334 320	Budowa oczyszczalni ścieków w Ujanowicach i budowa kanalizacji
212100095	2010-12-23 Grontmij	22 502	18 444	Inżynier kontraktu za IV kwartał 2010
12/12/2010	2010-12-10 PPUH Wolimex	504 624	413 627	Budowa oczyszczalni ścieków w Ujanowicach i budowa kanalizacji
30/10/2010	2010-10-29 PPUH Wolimex	244 000	200 000	Projekt budowlano - wykonawczy oczyszczalni ścieków z pozwoleniem na budowę
210100006A	2010-10-05 Grontmij	12 579	10 311	Inżynier kontraktu za III kwartał 2010
206100089	2010-06-30 Grontmij	22 499	18 442	Inżynier kontraktu za II kwartał 2010
203100077	2010-03-31 Grontmij	22 499	18 442	Inżynier kontraktu za I kwartał 2010
KL/2009/1002	2009-12-18 ESC S.A.	2 745	2 250	Aktualizacja strony www
1109/09	2009-12-22 PHU MM Paweł Zelek	305	250	Tablica informacyjna
212090068A	2009-12-22 Grontmij	73 400	60 164	Inżynier kontraktu za IV kwartał 2009
209090065	2009-09-30 Grontmij	36 600	30 000	Inżynier kontraktu III kwartał 2009
		12 880 405	10 489 719	

Wartość Oczyszczalni i Kanalizacji przyjęto w wartości netto (bez podatku VAT) z uwagi na fakt, iż Oczyszczalnia i Kanalizacja świadczy usługi opodatkowane podatkiem VAT i z tego względu przysługiwało Gminie prawo od odliczenia podatku VAT naliczonego. Faktury zakupu dotyczące Oczyszczalni i Kanalizacji zostały odpowiednio opisane i zatwierdzone przez właściwe osoby. Wartość Oczyszczalni i Kanalizacji zawiera wydatki związane z promocją inwestycji (co było przewidziane w budżecie tej inwestycji).

Oczyszczalnia i Kanalizacja korzystała z dofinansowania z Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego w ramach Małopolskiego Regionalnego Programu Operacyjnego na lata 2007 – 2013. Wniosek o dofinansowanie został złożony w Urzędzie Marszałkowskim Województwa Małopolskiego. Wnioskowi nadano numer MRPO.07.01.00-12-045/08.

W uzasadnieniu wniosku o dofinansowanie Gmina Laskowa opisała, że posiadała oczyszczalnię ścieków w Ujanowicach z 2006 roku o przepustowości 168,5 m<sup>3</sup>/d oraz w Laskowej o przepustowości 79,7m<sup>3</sup>/d. Z oczyszczalni korzystały tylko osoby i instytucje w Ujanowicach, Laskowej i Strzeszycach. Inwestycja w Oczyszczalnię i Kanalizację miała na celu objęcie nimi pozostałych mieszkańców Gminy Laskowa. Zgodnie z wnioskiem, przepustowość Oczyszczalni miała być zwiększona do 523m<sup>2</sup>8 m<sup>3</sup>/d. Modernizacja miała polegać na wykonaniu zbiornika uśredniającego o V=100 m<sup>3</sup> z jednoczesną likwidacją istniejącej pompowni i przeniesienie jej do zbiornika uśredniającego oraz wykonaniu reaktora technologicznego SBR-400 opartego na procesie niskoobciążonego osadu czynnego z symultaniczną stabilizacją osadu.

Planowane koszty projektu określono na 10 427 tys zł w tym, koszty kwalifikowane (7 844 tys zł) koszty niekwalifikowane (2 583 tys zł) składające się głównie z podatku VAT.

Zgodnie z wnioskiem, Oczyszczalnia i Kanalizacja miała być sfinansowana dotacją rozwojową w kwocie 4 549 547 zł oraz środkami własnymi Gminy Laskowa w kwocie 5 877 689 zł, co w części miało być pokryte z zaciągniętego kredytu bankowego.

## **ANALIZA I WERYFIKACJA ZOBOWIĄZAŃ DŁUŻNYCH I INWESTYCJI W ŚRODKI TRWAŁE**

Na późniejszym etapie realizacji Oczyszczalni i Kanalizacji, tj. po wyłonieniu wykonawcy, zwiększono wartość inwestycji o kwotę 414 tys zł. Zmiana budżetu inwestycji została zgłoszona do Urzędu Marszałkowskiego Województwa Małopolskiego w dniu 2 lutego 2010 roku. Po zmianie, wartość projektu wzrosła do 10 841 tys zł brutto.

Do istotnego zwiększenia wartości projektu doszło w pierwszej połowie 2011 roku. Wykonawca (PPUH Wolimex) zwrócił się o podwyższenie wynagrodzenia z tytułu realizacji Oczyszczalni i Kanalizacji o 2 055 197,76 zł netto (2 527 893,24 zł brutto) w związku z przekroczeniami robót. Zwiększenie wynagrodzenia wynikało z konieczności wykonania według projektu budowlanego 25 672 mb kanalizacji zamiast początkowo zakładanych 15 700 mb. Wykonawca oszacował podwyższenie wynagrodzenia przyjmując cenę jednostkową położenia kanalizacji o 20% wyższą od cen przyjętych w ofercie na wykonanie Oczyszczalni i Kanalizacji złożonej w 2009 roku. Wykonawca uzasadnił podwyższenie ceny jednostkowej:

- wzrostem cen paliwa, materiałów i robocizny;
- zastosowaniem metody bez wykopowej na długości 2 300 mb kanalizacji;
- odbudową dróg gminnych oraz powiatowych po przekopach;
- nieprawidłowo zinwentaryzowanymi mediami kolidującymi z inwestycją;
- dodatkowym kosztem wykonania zasileń do pompowni sieciowych zgodnie z warunkami Tauron.

Wykonawca zagroził wstrzymaniem prac jeśli nie dojdzie do zwiększenia wartości wynagrodzenia umownego.

Wykonawca został wyłoniony w drodze przetargu ograniczonego, który został ogłoszony Zarządzeniem Wójta Gminy Laskowa nr 87/09 z dnia 30 lipca 2009 roku. Otwarcie wniosków o dopuszczenie do postępowania miało miejsce w dniu 17 sierpnia 2009 roku (termin został wydłużony z pierwotnego terminu 11 sierpnia 2009 roku).

Początkowo, wyłonienie wykonawcy miało być przeprowadzone w ramach przetargu nieograniczonego łącznie na przebudowę oczyszczalni i budowę kanalizacji. Tryb przetargu został zmieniony na przetarg ograniczony w lipcu 2009 roku, tj. już po zawarciu umowy z dofinansowaniem z Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego w ramach Małopolskiego Regionalnego Programu Operacyjnego na lata 2007 – 2013. Wójt Gminy Laskowa poinformował Urząd Wojewódzki o zmianie trybu przetargu z przetargu nieograniczonego na przetarg ograniczony – w odpowiedzi jednak Urząd Wojewódzki stwierdził, że wybór trybu wyłonienia wykonawcy należy do kompetencji Gminy Laskowa i nie wymaga zgody Urzędu Marszałkowskiego.

Umowa o dofinansowanie Oczyszczalni i Kanalizacji nr MRPO.07.01.00-12-045/09-00-IXA/264/FE/09 została zawarta w dniu 22 kwietnia 2009 roku z Zarządem Województwa Małopolskiego. Umowa przyznała dotację w wysokości do 4 549 547 zł. Zgodnie z umową, termin zakończenia Oczyszczalni i Kanalizacji został określony na 30 listopada 2011 roku. W celu otrzymania dofinansowania Gmina Laskowa była zobowiązana do stosowania przepisów o zamówieniach publicznych a wypłata dofinansowania została uzależniona od prawidłowości ich stosowania. Umowa przewidywała karę umowną w wysokości 5% przyznanego dofinansowania za każdy przypadek naruszenia zobowiązań wynikających z Umowy.

Zgodnie z przepisami dotyczącymi zamówień publicznych obowiązujących w 2009 roku, przy zamówieniach o wartości niższej od 5 150 000 EUR termin na złożenie wniosku o dopuszczenie do postępowania powinien odpowiadać warunkom zamówienia i nie mógł być krótszy od 7 dni. W przypadku ogłoszenia dotyczącego Oczyszczalni i Kanalizacji termin na złożenie takiego wniosku wynoszący 11 dni musiał być wydłużony ponieważ pierwotny termin okazał się być zbyt krótki.

## **ANALIZA I WERYFIKACJA ZOBOWIĄZAŃ DŁUŻNYCH I INWESTYCJI W ŚRODKI TRWAŁE**

Ogłoszenie o udzielenie zamówienia publicznego zawierało m.in. następujące warunki:

- wykazanie się co najmniej 1 zadania polegającego na zaprojektowaniu i wykonaniu kanalizacji sanitarnej o dł. min 16 km w jednym zadaniu i wartości robót budowlanych nie mniej niż 12 mln zł;
- wykazanie się co najmniej 1 zadaniem polegającym na zaprojektowaniu i wykonaniu budowy / rozbudowy / modernizacji oczyszczalni ścieków o przepustowości min. 500 m<sup>3</sup>/d i wartości robót budowlanych nie mniej niż 5 mln zł;
- posiadanie w ostatnich 3 latach obrotowych prowadzonej działalności, a jeżeli okres jest krótszy, to w tym okresie, średniorocznie przychody netto ze sprzedaży robót budowlanych w kwocie nie mniejszej niż 15 mln zł;
- przedstawienie polisy lub innego dokumentu ubezpieczenia potwierdzającego, że wykonawca jest ubezpieczony od odpowiedzialności cywilnoprawnej w zakresie prowadzonej działalności gospodarczej na sumę nie mniejszą niż 10 mln zł;
- informacja z banku lub spółdzielczej kasy oszczędnościowo-kredytowej, potwierdzająca posiadanie środków finansowych w wysokości co najmniej 2 mln zł lub zdolności kredytowej na kwotę nie mniejszą niż 2 mln zł wystawione nie wcześniej niż 3 miesiące przed upływem terminu składania ofert.

W ogłoszeniu o dopuszczeniu do postępowania przetargowego, Gmina Laskowa określiła, że wyłoni 5 wykonawców, którzy zostaną poproszeni o złożenie ofert cenowych.

Ogłoszenie zostało zamieszczone w Biuletynie Informacji Publicznej w dniu 30 lipca 2009 roku. W dniu 7 sierpnia 2009 roku zamieszczono informacje o zmienia w ogłoszeniu co do terminu przyjmowania wniosków wydłużając go do 17 sierpnia 2009 roku.

W odpowiedzi na wspomniane wyżej ogłoszenie, Przedsiębiorstwo Wdrożeniowo-Wykonawcze Eltech Sp. z o.o. z siedzibą w Dębicy złożyło protest w dniu 7 sierpnia 2009 roku zarzucając, iż ogłoszenie narusza zasadę uczciwej konkurencji i równego traktowania wnioskodawców z uwagi na warunek dotyczący konieczności spełniania warunków przez każdego z wykonawców osobno nawet jeśli występują razem jako konsorcjum przez co wniosek eliminuje znaczną liczbę doświadczonych i sprawdzonych wykonawców – protest został w całości uwzględniony i Gmina zmieniła ogłoszenie.

Wikar Przedsiębiorstwo Budowlano Transportowe Sp. z o.o. z Łososiny Dolnej zgłosiło zapytania w dniu 7 sierpnia 2009 roku do ogłoszenia dotyczące w szczególności:

- czy wymagania co do spełniania warunków technicznych i finansowych dotyczą każdego wykonawcy nawet jeśli składają ofertę łącznie, Wikar Przedsiębiorstwo Budowlano Transportowe Sp. z o.o. zapytała czy w przypadku konsorcjum warunki będą spełnione jeżeli jedno z konsorcjantów posiada referencje w zakresie wykonania projektu a drugi konsorcjant posiada referencje w zakresie wykonania takich inwestycji;
- czy wymaganego średniorocznego obrotu niemniejszego od 15 mln zł stanowi sumę obrotów z 3 lat czy też kwota 15 mln zł stanowi średnioroczny obrót z ostatnich 3 lat;
- czy wymóg posiadania ubezpieczenia od odpowiedzialności cywilnoprawnej w wysokości 10 mln zł obowiązuje już na etapie złożenia oferty (przetargu) i czy nie należałoby zmienić punktu 11.12 stosowanie do etapu inwestycji a dalsze wymaganie co do ubezpieczenia przedstawić w innym dokumencie np. umowie.

W odpowiedzi ogłoszonej 12 sierpnia 2009 roku, Gmina odpowiedziała odpowiednio:

- nie;
- wymagane jest wykazanie średniego obrotu w ostatnich 3 latach w kwocie minimum 15 mln zł;

## **ANALIZA I WERYFIKACJA ZOBOWIĄZAŃ DŁUŻNYCH I INWESTYCJI W ŚRODKI TRWAŁE**

- nie, gdyż takie są wymagania zamawiającego. Zamawiający przewiduje w dalszym etapie postępowania przetargowego wprowadzenia obowiązku ubezpieczenia kontraktu przez wykonawcę wyłonionego w drodze niniejszego postępowania.

W efekcie, tylko 1 wykonawca złożył wnioski o dopuszczenie do udziału w postępowaniu przetargowym tj. Przedsiębiorstwo Produkcyjno Usługowo Handlowe Wolimex Eugeniusz Wojak z Limanowej.

Ten sam wnioskodawca został wyłoniony w drodze przetargu. Jako jedyna oferta, oferta Przedsiębiorstwo Produkcyjno Usługowo Handlowe Wolimex Eugeniusz Wojak została uznana za najtańszą i najkorzystniejszą.

Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia nr 350962-2009 z 8 października 2009 roku zostało zamieszczone w Biuletynie Informacji Publicznej.

Zamówienie publiczne na wykonanie Oczyszczalni i Kanalizacji było przedmiotem kontroli przeprowadzonej przez Urząd Zamówień Publicznych. W efekcie kontroli, Prezes Urzędu Zamówień Publicznych stwierdził naruszenie przepisów postępowania przy udzielaniu zamówienia publicznego dotyczącego zadania pn. „Rozbudowa oczyszczalni ścieków w Ujanowicach i budowa kanalizacji sanitarnej w Gminie Laskowa”. Naruszenie polegało na zastosowaniu warunków zamówienia w sposób, który eliminował wykonawców zdolnych do realizacji przedmiotowego zamówienia, a zatem mógł utrudnić uczciwą konkurencję. W zamówieniu określono bowiem, że wykonawca powinien wykazać się doświadczeniem w zaprojektowaniu i wykonaniu w jednym zadaniu kanalizacji sanitarnej o wartości 12 mln zł oraz zaprojektowaniu i wykonaniu w jednym zadaniu oczyszczalni ścieków, czym ograniczył krąg potencjalnych wykonawców inwestycji.

W związku ze stwierdzeniem uchybień w zakresie przeprowadzania postępowań przetargowych Departament Funduszy Europejskich Urzędu Marszałkowskiego Województwa Małopolskiego zastosował korektę finansową w wysokości 5% od wypłaconych kwot dofinansowania. Kwota korekty wyniosła 159 860,90 zł powiększona o odsetki.

### **3.4. Budowa Szkoły Podstawowej w Sechnej**

Inwestycja „Budowa Szkoły Podstawowej w Sechnej” została rozpoczęta w 1995 roku i początkowo była wykonywana przez Zespół Ekonomiczno-Administracyjny Szkół. Gmina Laskowa przejęła inwestycję w 2003 roku. Wartość tej inwestycji w dniu przejęcia wynosiła 702 906,64 zł.

W latach 2003-2004 jedynymi wydatkami ponoszonymi na inwestycję były opłaty za gaz i energię (w kwocie 6 137,97 zł). W latach 2005-2007 nie ponoszono żadnych wydatków. W 2008 roku ponownie rozpoczęto prace nad inwestycją.

Nakłady inwestycyjne dotyczące budowy Szkoły Podstawowej w Sechnej wyniosły 1 744 049,76 zł. Środek trwały został przyjęty do używania 28 września 2012 roku na podstawie dokumentu OT. Przyjęcie środka trwałego zostało zatwierdzone przez Wójta Gminy Laskowa p. Stanisławę Niebylską. Dane wskazane w dokumencie OT są zgodne z dokumentami źródłowymi – z umowami, fakturami, protokołem odbioru robót budowlanych.

Budowa Szkoły Podstawowej była realizowana głównie przez Zakład Budowlany „KAN-BUD” na podstawie Umowy na wykonanie robót budowlanych Nr 273/8/2011 z dnia 12.10.2011 z Zakładem Budowlanym "KAN-BUD" - "Budowa Szkoły Podstawowej w Sechnej - roboty wykończeniowe"

Faktury zostały zatwierdzone przez właściwe osoby pod kątem formalnym oraz merytorycznym.

## ANALIZA I WERYFIKACJA ZOBOWIĄZAŃ DŁUŻNYCH I INWESTYCJI W ŚRODKI TRWAŁE

Na wartość budynku Szkoły Podstawowej w Sechnej składały się następujące faktury (związane bezpośrednio z wykonaniem projektów oraz robót budowlanych):

Nr FV	Data	Dostawca	Kwota	Nazwa
57/2008	2008-09-05	KAM PROJEKT	2 440,00	Wykonanie kosztorysu inwestorskiego
9/2008	2008-12-08	Usługi Remontowo-Budowlane Marian Oleksy	65 000,00	Wykonanie tynków wewnętrznych kategorii III na kondygnacjach parteru i piwnic
	411 2008-12-19	F.H.U. "SIGMA" Janusz Nowogórski	54 000,00	Wykonanie instalacji wodno-kanalizacyjnej i C.O.
2/2009	2009-05-15	Usługi Ogólno-Budowlane Filipek Jerzy	18 000,00	Wykonanie podbetonki w pomieszczeniach piwnic oraz ścianek działowych
10/2009	2009-06-26	Firma Budowlana "ADBUD" Adam Chojecki	37 000,00	Wykonanie izolacji przeciwwilgociowej i termicznej oraz wylewek cementowych na kondygnacjach parteru, piwnic
100/2011	2011-08-04	ProGeo Piotr Prokopczuk	36 900,00	Dokumentacja geologiczno-inżynierska dla potrzeb stabilizacji osuwiska przy szkole w Sechnej
61/2011	2011-12-19	KAM PROJEKT	10 925,91	Pełnienie obowiązku inspektora nadzoru inwestorskiego
15/2011	2011-12-20	KAN-BUD	688 394,04	Budowa Szkoły Podstawowej w Sechnej - roboty wykończeniowe
1/2012	2012-03-06	KAN-BUD	34 000,00	Roboty wykończeniowe w budynku SP w Sechnej
8/04/2012	2012-04-03	Firma Ogólnobudowlana BUDMOST	44 999,81	Wykonanie zbiorników przeciwpożarowych stalowych przy Szkole Podstawowej w Sechnej
04/04/2012	2012-04-03	"AL-POŻ" Zakład Usług Pożarniczych i Ogólnobudowlanych	2 420,64	Wykonanie zabezpieczenia przeciwpożarowego
15/P/2012	2012-07-26	Zakład Melioracyjno-Budowlany "WIR" Sp.j.	33 002,87	Budowa Szkoły Podstawowej w Sechnej
		łącznie	1 027 083,27	

Ponadto w latach 2008-2012 r. ponoszono wydatki związane ze zużyciem energii elektrycznej przy budowie (na kwotę 7 921,88 zł).

Prace zostały odebrane na podstawie protokołu zdawczo odbiorczego z dnia 20 grudnia 2011 roku.

Zasadnicza część prac związanych z dokończeniem budowy Szkoły Podstawowej w Sechnej była wykonana przez Zakład Budowlany KAN-BUD Mariusz Kantor. Wykonawca został wybrany w drodze przetargu nieograniczonego. Ogłoszenie o przetargu zostało opublikowane w BIP nr 298584 z dnia 21 września 2011 roku. Przedmiotem zamówienia były roboty wykończeniowe obejmujące wykończenie piwnicy, parteru, wykonania izolacji na piętrze, wykonanie instalacji elektrycznej, odgromowej, wodnej i c.o., wykonanie kanalizacji sanitarnej, wykonanie elewacji, wykonanie placu postojowego i ogrodzenia panelowego ocynkowanego.

## ANALIZA I WERYFIKACJA ZOBOWIĄZAŃ DŁUŻNYCH I INWESTYCJI W ŚRODKI TRWAŁE

Gmina Laskowa otrzymała 9 ofert:

Nazwa oferenta	Kwota brutto
Inter-Plan S.C. Bogusław Bobek, Adam Nanek	835 073,60
Komtech Piotr Martuszcwski	915 828,54
Firma Remontowo-Budowlana Nidecki Eugeniusz	699 107,20
PROFES Firma Remontowo-Budowlana Rafał Konieczny	795 821,63
Firma PUH EMBRUK Józef Matras	986 453,12
Firma Budowlano-Remontowa WMWKTOR Maciej Wiktor	906 223,61
PHU MARKBUD	930 332,87
Zakład Remontowo-Budowlany Budolex Stanisław Oleksy	839 806,04
Zakład Budowlany KAN-BUD Mariusz Kantor	688 394,04

Termin wykonania zamówienia określono na 23 grudnia 2011 roku.

Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia opublikowano w BIP w dniu 12 października 2011 roku.

### 3.5. Budowa kompleksu sportowego w Laskowej w ramach programu „Moje Boisko – Orlik 2012”

Nakłady inwestycyjne dotyczące budowy kompleksu sportowego w Laskowej w ramach programu „Moje Boisko – Orlik 2012” wyniosły 1 026 544,83zł. Na wartość boiska sportowego „Orlik” składały się następujące faktury:

Nr FV	Data	Dostawca	Kwota	Nazwa
1077/10	2010-11-15	FHU "MM" Paweł Zelek	231,80	Tablica informacyjna (blacha)
SPP7/00002/11/ 2010	2010-11-03	ENION S.A.	3 700,43	Sprzedaż przyłączna
26/2010	2010-10-29	Usługi Projektowo-Budowlane Robert Jaworz-Dutka	14 832,60	Pełnienie obowiązków inspektora nadzoru inwestorskiego
30/2010	2010-09-30	"Bujakowski" Sp. z o.o.	68 290,00	Roboty ziemne: wykonanie drenażu i odwodnienia w Laskowej "Moje Boisko Orlik 2012"
35/2010	2010-11-12	"Bujakowski" Sp. z o.o.	735 650,00	Roboty budowlane na zadanie: "Budowa kompleksu sportowego w Laskowej w ramach programu Moje Boisko-Orlik 2012)
32/2010	2010-10-28	"Bujakowski" Sp. z o.o.	184 900,00	Budowa kompleksu sportowego w Laskowej w ramach programu Moje Boisko-Orlik 2012. Podbudowa wraz z obrzeżami
11/2009	2009-12-30	EMIKA Usługi Projektowo-Budowlane Krzysztof Pietrzak	14 640,00	Projekt budowlany boiska sportowego "Orlik" w Laskowej
1/2007	2007-03-28	EMIKA Usługi Projektowo-Budowlane Maria Pietrzak	3 600,00	Wykonanie dokumentacji projektowo-kosztorysowej na budowę boiska sportowego o nawierzchni syntetycznej przy ZS w Laskowej
12/07	2007-03-28	Zakład Usług Geodezyjnych mgr.inż. Kazimierz Szumilas	700,00	Opracowanie mapy do celów projektowych w skali 1:500 dz.ew. 741/1 - Laskowa /boisko/
			1 026 544,83	-> zgodne z dokumentem OT

## ANALIZA I WERYFIKACJA ZOBOWIĄZAŃ DŁUŻNYCH I INWESTYCJI W ŚRODKI TRWAŁE

Środek trwały został przyjęty do używania 17 listopada 2010 roku na podstawie dokumentu OT. Przyjęcie środka trwałego zostało zatwierdzone przez Wójta Gminy Laskowa p. Stanisławę Niebylską. Dane wskazane w dokumencie OT są zgodne z dokumentami źródłowymi – z umowami, fakturami, protokołem odbioru robót budowlanych. Boisko sportowe „Orlik” zostało wprowadzone do rejestru środków trwałych pod numerem 207.

Budowa boiska sportowego „Orlik” była realizowana przez firmę „Bujakowski” Sp. z o.o. na podstawie Umowy na wykonanie robót budowlanych Nr 342/15/2010 z dnia 9 września 2010 roku „Budowa kompleksu sportowego w Laskowej w ramach programu Moje Boisko - Orlik 2012”

Faktury zostały zatwierdzone przez właściwe osoby pod kątem formalnym oraz merytorycznym.

Prace zostały odebrane na podstawie protokołu zdawczo odbiorczego z dnia 29 października 2010 roku.

Wykonawca został wyłoniony w przetargu nieograniczonym. Ogłoszenie o przetargu było opublikowane w BIP o numerze 188020-2010 z dnia 30 czerwca 2010 roku. Przetarg dotyczył budowy boiska do piłki nożnej, budowę boiska wielofunkcyjnego, oświetlenia terenu, remontu istniejącej szatni, natrysków, oraz instruktora przy Zespole Szkół w Laskowej.

Otwarcie ofert miało miejsce 19 lipca 2010 roku. Gmina Laskowa otrzymała 7 ofert z czego 6 ofert wykluczono:

Nazwa oferenta	Kwota brutto
Speed Sport Sp. z o.o.	1 098 240,00
Przedsiębiorstwo Budowlane Monobet	1 130 925,36
Masters S.A.	1 127 282,68
InterHall Sp. z o.o.	1 164 567,06
Przedsiębiorstwo Wielobranżowe Amibud	1 216 350,96
Przedsiębiorstwo Produkcyjno Usługowo Handlowe Wolimex	1 520 397,55
Bujakowski Sp. z o.o.	988 840,00

Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia zostało zamieszczone w BIP nr 285758 – 2010 z dnia 10 września 2010 roku wskazując wykonawcę, któremu udzielono zamówienia na Bujakowski Sp. z o.o. z siedzibą w Krakowie, który przedstawił ofertę z ceną 988 840,00 zł.

Bujakowski Sp. z o.o. została wybrana jako wykonawca po tym, jak spółka ta złożyła protest do Krajowej Izby Odwoławczej w dniu 27 lipca 2010 roku na wybranie oferty przedstawionej przez Masters S.A. Krajowa Izba Odwoławcza orzekła o uwzględnieniu odwołania i nakazała Gminie Laskowa ponowne badanie i ocenę ofert, w związku z czym w dniu 26 sierpnia 2010 roku Gmina Laskowa wysłała zawiadomienia do oferentów o wyrażenie zgody na wydłużenie terminu związania ofertami i wniesienia wadium na przedłużony okres związania ofertą.

W efekcie pierwszej oceny ofert Komisja Przetargowa stwierdziła, że oferty:

Nazwa oferenta	Uwagi do oferty	Skutek
Speed Sport Sp. z o.o.	Brak kosztorysu ofertowego	Odrzuconie
Przedsiębiorstwo Budowlane Monobet	Brak kosztorysu ofertowego	Odrzuconie
Masters S.A.	Brak uwag	100 punktów
InterHall Sp. z o.o.	Brak uwag	96,80 punktów
Przedsiębiorstwo Wielobranżowe Amibud	Brak terminu wykonania zamówienia	Odrzuconie
PPUH Wolimex	Brak terminu wykonania zamówienia	Odrzuconie
Bujakowski Sp. z o.o.	Brak terminu wykonania zamówienia	Odrzuconie



## ANALIZA I WERYFIKACJA ZOBOWIĄZAŃ DŁUŻNYCH I INWESTYCJI W ŚRODKI TRWAŁE

Odwołanie złożone przez Bujakowski Sp. z o.o. dotyczyło braku oświadczenia co do terminu wykonania zamówienia. Oferta złożona przez Bujakowski Sp. z o.o. była niewypełniona w pozycji nr 1.1. dotyczącym terminu wykonania. Komisja Przetargowa uznała ten brak za naruszenie Specyfikacji Istotnych Warunków Zamówienia. Bujakowski Sp. z o.o. stwierdził jednak, że składając ofertę akceptuje SIWZ, które określały termin na 30 września 2010 roku i tym samym uznał, że nie ma potrzeby w składanej ofercie podawać terminu realizacji zlecenie, gdyż ten jest określony w SIWZ.

Jednocześnie, spółka InterHall Sp. z o.o. złożyła w dniu 28 lipca 2010 do Urzędu Gminy Laskowa informację o czynności Zamawiającego podjętą niezgodnie z przepisami ustawy o zamówieniach publicznych. InterHall Sp. z o.o. zarzuciło Gminie Laskowa, iż ta wybrała Masters S.A. jako wykonawcę zamówienia niezgodnie z SIWZ. Masters S.A. oferował trawę o wysokości 60 mm podczas gdy SIWZ określały wysokość od 40 do 59 mm.

W związku z powyższym, w efekcie ponownego rozpatrzenia ofert, za najkorzystniejszą ofertę uznano ofertę złożoną przez Bujakowski Sp. z o.o.

### 3.6. Wymiana pokrycia dachowego na budynku Szkoły Podstawowej w Jaworznej

Nakłady inwestycyjne dotyczące wymiany pokrycia dachowego na budynku Szkoły Podstawowej w Jaworznej wyniosły 73 872,43 zł. Środek trwały został przyjęty do używania 22 listopada 2013 roku na podstawie dokumentu OT. Przyjęcie środka trwałego zostało zatwierdzone przez Wójta Gminy Laskowa p. Stanisławę Niebylską. Dane wskazane w dokumencie OT są zgodne z dokumentami źródłowymi – z umowami, fakturami, protokołem odbioru robót budowlanych.

Wymiana pokrycia dachowego budynku Szkoły Podstawowej w Jaworznej była realizowana przez Zakład Budowlany „KAN-BUD” na podstawie Umowy na wykonanie robót budowlanych z dnia 25 lipca 2013 roku „Wymiana pokrycia dachowego na budynku Szkoły Podstawowej w Jaworznej” oraz Umowy na wykonanie robót budowlanych z dnia 25 września 2013 roku „Czapki kominowe z blachy na budynku Szkoły Podstawowej w Jaworznej”.

Na wartość inwestycji składały się następujące faktury:

Nr FV	Data	Dostawca	Kwota	Nazwa
23/2013	2013-11-07	Zakład Budowlany KAN-BUD Mariusz Kantor	5 300,00	Czapki kominowe z blachy na budynku SP w Jaworznej
16/2013	2013-09-23	Zakład Budowlany KAN-BUD Mariusz Kantor	68 572,43	Wymiana pokrycia dachowego na budynku SP w Jaworznej
			73 872,43	-> zgodne z dokumentem OT

Faktury zostały zatwierdzone przez właściwe osoby pod kątem formalnym oraz merytorycznym.

Prace zostały odebrane na podstawie protokołów zdawczo odbiorczych z 23 września 2013 roku i 8 listopada 2013 roku.

Wykonawca został wyłoniony w drodze zaproszenia do składania ofert, co zostało ogłoszone w dniu 10 lipca 2013 roku (wartość szacunkowa zamówienia była poniżej 14 000 EUR). Termin wykonania zamówienia określono na 31 sierpnia 2013 roku. Wartość zamówienia określono na 67 000 zł (z podatkiem VAT).

Nazwa oferenta	Kwota brutto
Zakład Budowlany KAN-BUD Mariusz Kantor	68 572,43
Instal-Bud Andrzej Sołtys	71 319,46
Orlik Usługi Budowlane Tomasz Maziarz	72 821,71

## ANALIZA I WERYFIKACJA ZOBOWIĄZAŃ DŁUŻNYCH I INWESTYCJI W ŚRODKI TRWAŁE

Za najkorzystniejszą ofertę wybrano ofertę Zakładu Budowlanego KAN-BUD Mariusz Kantor.

### 3.7. Remont drogi gminnej lokalnej nr K340232 „Kamionka Mała – Rozdziele” (Nagórze) w m. Kamionka Mała

Nakłady inwestycyjne dotyczące remontu drogi gminnej „Kamionka Mała - Rozdziele” (Nagórze) wyniosły 2 545 437,29 zł. Środek trwały został przyjęty do używania 31 października 2011 roku na podstawie dokumentu OT. Przyjęcie środka trwałego zostało zatwierdzone przez Wójta Gminy Laskowa p. Stanisławę Niebylską. Dane wskazane w dokumencie OT są zgodne z dokumentami źródłowymi – z umowami, fakturami, protokołem odbioru robót budowlanych.

Na wartość drogi „Kamionka Mała - Rozdziele” (Nagórze) składały się następujące faktury:

Nr FV	Data	Dostawca	Kwota	Nazwa
12/2011	2011-09-15	Usługi Projektowo-Budowlane Robert Jaworz-Dutka	26 814,00	Pełnienie obowiązków inspektora nadzoru inwestorskiego
244/11	2011-09-15	Przedsiębiorstwo Drogowo Mostowe Limdrog	2 500 323,29	Remont drogi gminnej lokalnej Nr K340233 "Kamionka Mała-Rozdziele"
11/2010	2010-07-15	Usługi Projektowo-Budowlane Robert Jaworz-Dutka	18 300,00	wykonanie dokumentacji projektowo-kosztorysowej na remont drogi
			2 545 437,29	-> zgodne z dokumentem OT

Faktury zostały zatwierdzone przez właściwe osoby pod kątem formalnym oraz merytorycznym.

Remont drogi „Kamionka Mała - Rozdziele” (Nagórze) była realizowana przez Przedsiębiorstwo Drogowo-Mostowe LIMDROG na podstawie Umowy na wykonanie robót budowlanych Nr 273/1/2011 z dnia 1 marca 2011 roku „Remont drogi gminnej lokalnej nr K 340232 „Kamionka Mała - Rozdziele” (Nagórze) w miejscowości Kamionka Mała w km 0+000 – 4+317”.

Prace zostały odebrane na podstawie protokołu zdawczo odbiorczego z dnia 15 września 2011 roku.

Wykonawca został wyłoniony w przetargu nieograniczonym. Ogłoszenie o przetargu było ogłoszone w BIP o numerze 19533-2011 z dnia 17 stycznia 2011 roku. Przetarg dotyczył 1 zadania. Otwarcie ofert miało miejsce 4 lutego 2011 roku. Gmina Laskowa otrzymała 9 ofert.

Zgodnie z protokołem z otwarcia ofert w postępowaniu o udzielenie zamówienia, wybrano ofertę przedstawioną przez Przedsiębiorstwo Drogowo Mostowe Limdrog, które zaproponowało cenę 2 500 323,29 zł, która była najniższą ceną ze złożonych ofert. Ogłoszenie o wyborze oferty zostało opublikowane w dniu 16 lutego roku.

Termin wykonania drogi został określony na 31 sierpnia 2011 roku.

Przed przystąpieniem do przetargu Gmina Laskowa zleciła wykonanie kosztorysu inwestorskiego, według którego wartość zlecenia oceniono na 2 674 745,91 zł.

Zgodnie z ogłoszeniem o zamówieniu oraz SIWZ, kryterium wyboru wykonawcy była cena, która powinna uwzględniać wszystkie koszty związane z wykonaniem zadania.

Inwestycja była dofinansowana z Programu Wieloletniego pod nazwą Narodowy Program Przebudowy Dróg Lokalnych 2008 – 2011.

### 3.8. Remont drogi gminnej lokalnej nr K340233 „Krosna-Żmiąca” w m. Krosna, Strzeszyce, Żmiąca

Nakłady inwestycyjne dotyczące odbudowy drogi gminnej „Krosna-Żmiąca” wyniosły 2 190 874,75 zł. Środek trwały został przyjęty do używania 30 września 2010 roku na podstawie dokumentu OT. Przyjęcie środka trwałego zostało

## ANALIZA I WERYFIKACJA ZOBOWIĄZAŃ DŁUŻNYCH I INWESTYCJI W ŚRODKI TRWAŁE

zatwierdzone przez Wójta Gminy Laskowa p. Stanisławę Niebylską. Dane wskazane w dokumencie OT są zgodne z dokumentami źródłowymi – z umowami, fakturami, protokołem odbioru robót budowlanych. Droga „Krosna-Żmiąca” została wprowadzona do rejestru środków trwałych pod numerem 205.

Remont drogi „Krosna-Żmiąca” była realizowana przez Przedsiębiorstwo Drogowo-Mostowe LIMDROG na podstawie Umowy na wykonanie robót budowlanych z dnia 2 marca 2010 roku „Remont drogi gminnej lokalnej nr K 340233 „Krosna-Żmiąca” w miejscowościach: Krosna, Strzeszyce i Żmiąca”.

Na wartość drogi „Krosna-Żmiąca” składały się następujące faktury:

Nr FV	Data	Dostawca	Kwota	Nazwa
20/2010	2010-09-20	Usługi Projektowo-Budowlane Robert Jaworz-Dutka	24 400,00	Pełnienie obowiązków inspektora nadzoru inwestorskiego
258/10	2010-09-09	Przedsiębiorstwo Drogowo Mostowe Limdrog	2 119 226,75	Remont drogi gminnej lokalnej Nr K340233 Krosna-Żmiąca
SPP7/00047/08/ 2010	2010-08-24	ENION S.A.	168,20	Sprzedaż przyłączna
29/FV/09	2009-07-01	Firma "Semper"	2 440,00	Dokumentacja techniczna oświetlenie drogowe w Żmiącej
30/FV/10	2009-07-01	Firma "Semper"	2 440,00	Dokumentacja techniczna oświetlenie drogowe w Strzeszycach
6/2009	2009-04-02	EMIKA Usługi Projektowo- Budowlane Maria Pietrzak	18 300,00	Wykonanie dokumentacji projektowo-kosztorysowej
10/2007	2007-08-02	Przedsiębiorstwo Projektowo- Usługowe PROMOST	23 899,80	Wykonanie oceny stanu technicznego mostu na rzece Łososinie
			2 190 874,75	-> zgodne z dokumentem OT

Faktury zostały zatwierdzone przez właściwe osoby pod kątem formalnym oraz merytorycznym.

Prace zostały odebrane na podstawie protokołu zdawczo odbiorczego z dnia 9 września 2010 roku.

Wykonawca został wyłoniony w przetargu nieograniczonym. Ogłoszenie o przetargu było ogłoszone w BIP w dniu 19 lutego 2010 roku. Zgodnie z ogłoszeniem o zamówieniu oraz SIWZ, kryterium wyboru wykonawcy była cena.

Warunki zamówienia zostały określone w Specyfikacji Istotnych Warunków Zamówienia z dnia 8 stycznia 2010 roku. Zgodnie z ww. warunkami, wykonawca miał posiadać doświadczenie zawodowe, że w ciągu ostatnich 5 lat, a jeśli okres prowadzenia działalności jest krótszy – w tym czasie, wykonywał przynajmniej jedno zamówienie, którego przedmiotem był remont mostu o wartości nie mniejszej niż 800 000 zł netto oraz dołączyć dokumenty, potwierdzające że roboty te zostały wykonane z należytą starannością.

Niemniej jednak, w dniu 12 stycznia 2010 roku, SIWZ w zakresie doświadczenia został zmieniony na „Należy wykazać się wykonaniem przynajmniej jednego zamówienia, którego przedmiotem były roboty drogowe o wartości nie mniejszej niż 1.000.000,00 zł netto oraz przynajmniej jednego lub kilku zamówień, których przedmiotem był remont, budowa lub przebudowa obiektów mostowych o łącznej wartości nie mniejszej niż 800.000,00 zł netto, przy czym wartość zrealizowanego pojedynczego zadania nie może być niższa niż 200.000,00 zł netto oraz dołączyć dokumenty, potwierdzające że roboty te zostały wykonane z należytą starannością”. Zmiana ta powodowała, że potencjalnie zwiększyła się ilość wykonawców zainteresowanych złożeniem oferty.

## ANALIZA I WERYFIKACJA ZOBOWIĄZAŃ DŁUŻNYCH I INWESTYCJI W ŚRODKI TRWAŁE

W trakcie postępowania zadano 3 pytania, które dotyczyły kwestii technicznych związanych z wykonaniem zlecenia. Oferta Przedsiębiorstwa Drogowo Mostowego LIMDROG z cena 2 119 226,75 zł była najtańsza spośród 5 otrzymanych ofert.

Nazwa oferenta	Przedmiot oferty	Kwota brutto
Bud-Dróg Usługi Budowy i Modernizacji Dróg Łagosz Sp. J.		2 650 607,49
	Wartość oferty cenowej	2 650 607,49
Przedsiębiorstwo Drogowo Mostowe Limdrog		2 119 226,75
	Wartość oferty cenowej	2 119 226,75
Drogbud Podkarpacki Holding Budowy Dróg Sp. z o.o.		2 760 386,01
	Wartość oferty cenowej	2 760 386,01
Przedsiębiorstwo Robót Drogowo - Mostowych		2 472 708,58
	Wartość oferty cenowej	2 472 708,58
Profexim Sp. j.		2 497 478,64
	Wartość oferty cenowej	2 497 478,64

Termin realizacji zlecenia określono na 31 sierpnia 2010 roku.

### 3.9. Odbudowa drogi Laskowa-Rozdziele wraz z przepustami w m. Kamionka Mała

Nakłady inwestycyjne dotyczące odbudowy drogi Laskowa-Rozdziele wyniosły 518 303,98 zł. Środek trwały został przyjęty do używania 6 sierpnia 2013 roku na podstawie dokumentu OT. Przyjęcie środka trwałego zostało zatwierdzone przez Wójta Gminy Laskowa p. Stanisławę Niebylską. Dane wskazane w dokumencie OT są zgodne z dokumentami źródłowymi – z umowami, fakturami, protokołem odbioru robót budowlanych. Droga Laskowa-Rozdziele została wprowadzona do rejestru środków trwałych pod numerem 20.

Odbudowa drogi Laskowa-Rozdziele była realizowana przez Krusz-Bud Piotr Iwulski na podstawie Umowy na wykonanie robót budowlanych Nr 273/2/2013 z dnia 24 kwietnia 2013 roku "Odbudowa - przebudowa infrastruktury drogowej na terenie Gminy Laskowa w ramach usuwania skutków klęsk żywiołowych".

Na wartość drogi Laskowa-Rozdziele składały się następujące faktury:

Nr FV	Data	Dostawca	Kwota	Nazwa
10/G/07/2013	2013-07-25	KRUSZ-BUD Piotr Iwulski	485 694,89	Odbudowa infrastruktury drogowej na terenie Gminy
RS/17/2013	2013-07-25	Usługi Projektowo-Budowlane Robert Jaworz-Dutka	5 800,00	Pełnienie obowiązków inspektora nadzoru inwestorskiego
9/G/07/2013	2013-07-18	KRUSZ-BUD Piotr Iwulski	25 809,09	Odbudowa drogi gminnej Laskowa - Rozdziele
4/2013	2013-03-11	"EMIKA" Usługi Projektowo-Budowlane Krzysztof Pietrzak	1 000,00	Przygotowanie materiałów do wniosku o dotację
			518 303,98	-> zgodne z dokumentem OT

## ANALIZA I WERYFIKACJA ZOBOWIĄZAŃ DŁUŻNYCH I INWESTYCJI W ŚRODKI TRWAŁE

Faktury zostały zatwierdzone przez właściwe osoby pod kątem formalnym oraz merytorycznym.

Prace zostały odebrane na podstawie protokołu zdawczo odbiorczego z dnia 25 lipca 2013 roku.

Wykonawca został wyłoniony w przetargu nieograniczonym. Ogłoszenie o przetargu było ogłoszone w BIP o numerze 100276-2013 z dnia 13 marca 2013 roku. Przetarg dotyczył łącznie 4 zadań: Odbudowa drogi gminnej Laskowa – Rozdziele w m. Kamionka Mała; Odbudowa drogi gminnej Sławętówka Cuba – Rozdziele Krzyż; Odbudowa drogi gminnej Oborzyska w m. Kamionka Mała; Przebudowa drogi gminnej Laskowa – Rozdziele w m. Kamionka Mała.

Otwarcie ofert miało miejsce 3 kwietnia 2013 roku. Gmina Laskowa otrzymała 8 ofert:

Nazwa oferenta	Przedmiot oferty	Kwota brutto
Bud-Dróg Usługi Budowy i Modernizacji Dróg Łagosz Sp. J.	Odbudowa drogi gminnej Laskowa – Rozdziele w m. Kamionka Mała;	426 520,47
	Odbudowa drogi gminnej Sławętówka Cuba – Rozdziele Krzyż;	276 078,15
	Odbudowa drogi gminnej Oborzyska w m. Kamionka Mała;	211 036,98
	Przebudowa drogi gminnej Laskowa – Rozdziele w m. Kamionka Mała.	83 232,91
	Wartość oferty cenowej	996 868,51
Firma Handlowo Usługowa Wanta Piotr Zębol	Odbudowa drogi gminnej Laskowa – Rozdziele w m. Kamionka Mała;	409 624,46
	Odbudowa drogi gminnej Sławętówka Cuba – Rozdziele Krzyż;	203 205,84
	Odbudowa drogi gminnej Oborzyska w m. Kamionka Mała;	256 624,74
	Przebudowa drogi gminnej Laskowa – Rozdziele w m. Kamionka Mała.	85 388,14
	Wartość oferty cenowej	954 843,18
Krusz-Bud Piotr Iwulski Roboty Drogowo-Budowlane	Odbudowa drogi gminnej Laskowa – Rozdziele w m. Kamionka Mała;	409 551,51
	Odbudowa drogi gminnej Sławętówka Cuba – Rozdziele Krzyż;	230 404,22
	Odbudowa drogi gminnej Oborzyska w m. Kamionka Mała;	186 181,89
	Przebudowa drogi gminnej Laskowa – Rozdziele w m. Kamionka Mała.	76 143,38
	Wartość oferty cenowej	902 281,00
Przedsiębiorstwo Drogowo Mostowe Limdrog	Odbudowa drogi gminnej Laskowa – Rozdziele w m. Kamionka Mała;	413 765,85
	Odbudowa drogi gminnej Sławętówka Cuba – Rozdziele Krzyż;	262 860,84
	Odbudowa drogi gminnej Oborzyska w m. Kamionka Mała;	200 696,03
	Przebudowa drogi gminnej Laskowa – Rozdziele w m. Kamionka Mała.	80 165,25
	Wartość oferty cenowej	957 487,97

## ANALIZA I WERYFIKACJA ZOBOWIĄZAŃ DŁUŻNYCH I INWESTYCJI W ŚRODKI TRWAŁE

Ziem-Dróg Usługi Transportowo Sprzętowe Roboty Ziemno-Drogowe	Odbudowa drogi gminnej Laskowa – Rozdziele w m. Kamionka Mała;	449 801,41
	Odbudowa drogi gminnej Sławętówka Cuba – Rozdziele Krzyż;	242 847,74
	Odbudowa drogi gminnej Oborzyska w m. Kamionka Mała;	207 959,02
	Przebudowa drogi gminnej Laskowa – Rozdziele w m. Kamionka Mała.	94 837,44
Wartość oferty cenowej		995 445,61
Przedsiębiorstwo Robót Drogowo - Mostowych	Odbudowa drogi gminnej Laskowa – Rozdziele w m. Kamionka Mała;	414 789,90
	Odbudowa drogi gminnej Sławętówka Cuba – Rozdziele Krzyż;	260 597,64
	Odbudowa drogi gminnej Oborzyska w m. Kamionka Mała;	203 767,95
	Przebudowa drogi gminnej Laskowa – Rozdziele w m. Kamionka Mała.	93 088,86
Wartość oferty cenowej		972 244,35
Strabag Sp. z o.o.	Odbudowa drogi gminnej Laskowa – Rozdziele w m. Kamionka Mała;	404 326,44
	Odbudowa drogi gminnej Sławętówka Cuba – Rozdziele Krzyż;	249 134,29
	Odbudowa drogi gminnej Oborzyska w m. Kamionka Mała;	205 632,04
	Przebudowa drogi gminnej Laskowa – Rozdziele w m. Kamionka Mała.	95 214,46
Wartość oferty cenowej		954 307,23
ReDrog Spółka Cywilna Bożena Krzyżak & Wojciech Krzyżak	Odbudowa drogi gminnej Laskowa – Rozdziele w m. Kamionka Mała;	434 924,31
	Odbudowa drogi gminnej Sławętówka Cuba – Rozdziele Krzyż;	232 767,41
	Odbudowa drogi gminnej Oborzyska w m. Kamionka Mała;	213 547,07
	Przebudowa drogi gminnej Laskowa – Rozdziele w m. Kamionka Mała.	83 663,37
Wartość oferty cenowej		964 902,16

Zgodnie z protokołem z otwarcia ofert w postępowaniu o udzielenie zamówienia, wybrano ofertę przedstawioną przez Krusz-Bud Piotr Iwulski Roboty Drogowo-Budowlane. Ogłoszenie o wyborze oferty zostało opublikowane w dniu 16 kwietnia 2013 roku.

Termin wykonania drogi został określony na 31 lipca 2013 roku.

Przed przystąpieniem do przetargu Gmina Laskowa zleciła wykonanie kosztorysu inwestorskiego:

## ANALIZA I WERYFIKACJA ZOBOWIĄZAŃ DŁUŻNYCH I INWESTYCJI W ŚRODKI TRWAŁE

Koszty inwestorski	Odbudowa drogi gminnej Laskowa – Rozdziele w m. Kamionka Mała;	470 502,68
	Odbudowa drogi gminnej Sławętówka Cuba – Rozdziele Krzyż;	280 702,04
	Odbudowa drogi gminnej Oborzyska w m. Kamionka Mała;	218 610,36
	Przebudowa drogi gminnej Laskowa – Rozdziele w m. Kamionka Mała.	93 659,74
	Wartość wg kosztorysu	1 063 474,82

Zgodnie z ogłoszeniem o zamówieniu oraz SIW, kryterium wyboru wykonawcy była cena, która powinna uwzględniać wszystkie koszty związane z wykonaniem zadania.

### 3.10. Odbudowa drogi „Przyłaski” w m. Krosna

Nakłady inwestycyjne dotyczące odbudowy drogi „Przyłaski” wyniosły 253 842,14 zł. Środek trwały został przyjęty do używania 30 listopada 2012 roku na podstawie dokumentu OT. Przyjęcie środka trwałego zostało zatwierdzone przez Wójta Gminy Laskowa p. Stanisławę Niebylską. Dane wskazane w dokumencie OT są zgodne z dokumentami źródłowymi – z umowami, fakturami, protokołem odbioru robót budowlanych. Droga „Przyłaski” została wprowadzona do rejestru środków trwałych pod numerem 231.

Odbudowa drogi „Przyłaski” była realizowana przez Przedsiębiorstwo Drogowo-Mostowe LIMDROG na podstawie Umowy na wykonanie robót budowlanych Nr 273/8/2012 z dnia 21 sierpnia 2012 roku "Odbudowa infrastruktury drogowej na terenie Gminy Laskowa w ramach otrzymanej promesy na usuwanie skutków klęsk żywiołowych" oraz przez Zakład Handlowo-Usługowy Zygmunt Piechura na podstawie Umowy na wykonanie robót budowlanych z dnia 19 lipca 2012 roku „Przebudowa drogi rolniczej „Przyłaski” w m. Krosna w km 0+800 – 1+240”.

Na wartość drogi „Przyłaski” składały się następujące faktury:

Nr FV	Data	Dostawca	Kwota	Nazwa
27/2012	2012-11-12	Usługi Projektowo-Budowlane Robert Jaworz-Dutka	2 583,00	Pełnienie obowiązków inspektora nadzoru inwestorskiego
FS/280/2012	2012-11-12	Przedsiębiorstwo Drogowo Mostowe Limdrog	223 650,90	Odbudowa infrastruktury drogowo-mostowej na terenie Gminy Laskowa
05/2012	2012-09-10	Zakład Handlowo-Usługowy Zygmunt Piechura	23 970,24	Wykonanie zdania pod nazwą "Przebudowa drogi rolniczej "Przyłaski" w m. Krosna
16/2012	2012-09-11	Usługi Projektowo-Budowlane Robert Jaworz-Dutka	738,00	Pełnienie obowiązków inspektora nadzoru inwestorskiego
13/2012	2012-07-06	"EMIKA" Usługi Projektowo-Budowlane Krzysztof Pietrzak	1 000,00	Przygotowanie materiałów do wniosku o dotację
9/2007	2007-12-18	"EMIKA" Usługi Projektowo-Budowlane Maria Pietrzak	1 900,00	Dokumentacja projektowo-kosztorysowa
			253 842,14	-> zgodne z dokumentem OT

Faktury zostały zatwierdzone przez właściwe osoby pod kątem formalnym oraz merytorycznym.

Prace zostały odebrane na podstawie protokołu zdawczo odbiorczego z dnia 12 listopada 2012 roku.

## ANALIZA I WERYFIKACJA ZOBOWIĄZAŃ DŁUŻNYCH I INWESTYCJI W ŚRODKI TRWAŁE

Wykonawca został wyłoniony w przetargu nieograniczonym. Ogłoszenie o przetargu było ogłoszone w BIP o numerze 148541-2012 z dnia 9 lipca 2012 roku. Przetarg dotyczył 4 zadań: Odbudowa ubezpieczeń mostu na rzece Łososina, Odbudowa drogi Zastyrze – Korab; Odbudowa drogi Motakówka; Odbudowa drogi Przylaski.

Otwarcie ofert miało miejsce 24 lipca 2012 roku. Gmina Laskowa otrzymała 4 oferty:

Nazwa oferenta	Przedmiot oferty	Kwota brutto
Strabag Sp. z o.o.	Odbudowa ubezpieczeń mostu na rzece Łososina	52 448,26
	Odbudowa drogi Zastyrze – Korab	187 007,48
	Odbudowa drogi Motakówka	199 701,75
	Odbudowa drogi Przylaski	223 602,19
	Wartość oferty cenowej	662 759,68
Zakład Produkcyjno Usługowo Handlowy Wojciecj Krzyżak	Odbudowa ubezpieczeń mostu na rzece Łososina	81 472,13
	Odbudowa drogi Zastyrze – Korab	191 546,67
	Odbudowa drogi Motakówka	201 231,69
	Odbudowa drogi Przylaski	230 466,33
	Wartość oferty cenowej	704 716,82
Przedsiębiorstwo Robót Drogowo - Mostowych	Odbudowa ubezpieczeń mostu na rzece Łososina	60 417,29
	Odbudowa drogi Zastyrze – Korab	192 433,50
	Odbudowa drogi Motakówka	194 573,70
	Odbudowa drogi Przylaski	225 126,90
	Wartość oferty cenowej	672 551,39
Przedsiębiorstwo Drogowo Mostowe Limdrog	Odbudowa ubezpieczeń mostu na rzece Łososina	52 107,57
	Odbudowa drogi Zastyrze – Korab	191 418,75
	Odbudowa drogi Motakówka	193 005,45
	Odbudowa drogi Przylaski	223 650,90
	Wartość oferty cenowej	660 182,67

Termin wykonania drogi został określony na 31 października 2012 roku.

Przed przystąpieniem do przetargu Gmina Laskowa zleciła wykonanie kosztorysu inwestorskiego określającego wartość zlecenia na 630 000 zł.

Zgodnie z ogłoszeniem o zamówieniu oraz SIWZ, kryterium wyboru wykonawcy była cena, która powinna uwzględniać wszystkie koszty związane z wykonaniem zadania.

Zgodnie z protokołem z otwarcia ofert w postępowaniu o udzielenie zamówienia, wybrano ofertę przedstawioną przez Przedsiębiorstwo Drogowo Mostowe Limdrog. Ogłoszenie o wyborze oferty zostało opublikowane w dniu 9 sierpnia 2012 roku.

### 3.11. Odbudowa drogi „Sławętówka Cuba – Rozdziele (Krzyż)” w m. Laskowej

Nakłady inwestycyjne dotyczące odbudowy drogi „Sławętówka Cuba – Rozdziele (Krzyż)” wyniosły 234 204,22 zł. Środek trwały został przyjęty do używania 6 sierpnia 2013 roku na podstawie dokumentu OT. Przyjęcie środka trwałego zostało zatwierdzone przez Wójta Gminy Laskowa p. Stanisławę Niebylską. Dane wskazane w dokumencie



## ANALIZA I WERYFIKACJA ZOBOWIĄZAŃ DŁUŻNYCH I INWESTYCJI W ŚRODKI TRWAŁE

OT są zgodne z dokumentami źródłowymi – z umowami, fakturami, protokołem odbioru robót budowlanych. Droga „Sławętówka Cuba – Rozdziele (Krzyż)” została wprowadzona do rejestru środków trwałych pod numerem 238.

Odbudowa drogi „Sławętówka Cuba – Rozdziele (Krzyż)” była realizowana przez Krusz-Bud Piotr Iwulski na podstawie Umowy na wykonanie robót budowlanych Nr 273/2/2013 z dnia 24 kwietnia 2013 roku "Odbudowa - przebudowa infrastruktury drogowej na terenie Gminy Laskowa w ramach usuwania skutków klęsk żywiołowych".

Na wartość drogi „Sławętówka Cuba – Rozdziele (Krzyż)” składały się następujące faktury:

Nr FV	Data	Dostawca	Kwota	Nazwa
10/G/07/2013	2013-07-25	KRUSZ-BUD Piotr Iwulski	230 404,22	Odbudowa infrastruktury drogowej na terenie Gminy
RS/17/2013	2013-07-25	Usługi Projektowo-Budowlane Robert Jaworz-Dutka	2 800,00	Pełnienie obowiązków inspektora nadzoru inwestorskiego
4/2013	2013-03-11	"EMIKA" Usługi Projektowo-Budowlane Krzysztof Pietrzak	1 000,00	Przygotowanie materiałów do wniosku o dotację
			234 204,22	-> zgodne z dokumentem OT

Faktury zostały zatwierdzone przez właściwe osoby pod kątem formalnym oraz merytorycznym.

Prace zostały odebrane na podstawie protokołu zdawczo odbiorczego z dnia 25 lipca 2013 roku.

Wykonawca został wyłoniony w przetargu nieograniczonym. Ogłoszenie o przetargu było ogłoszone w BIP o numerze 100276-2013 z dnia 13 marca 2013 roku. Przetarg dotyczył łącznie 4 zadań: Odbudowa drogi gminnej Laskowa – Rozdziele w m. Kamionka Mała; Odbudowa drogi gminnej Sławętówka Cuba – Rozdziele Krzyż; Odbudowa drogi gminnej Oborzyska w m. Kamionka Mała; Przebudowa drogi gminnej Laskowa – Rozdziele w m. Kamionka Mała.

Otwarcie ofert miało miejsce 3 kwietnia 2013 roku. Gmina Laskowa otrzymała 8 ofert:

Nazwa oferenta	Przedmiot oferty	Kwota brutto
Bud-Dróg Usługi Budowy i Modernizacji Dróg Łagosz Sp. J.	Odbudowa drogi gminnej Laskowa – Rozdziele w m. Kamionka Mała;	426 520,47
	Odbudowa drogi gminnej Sławętówka Cuba – Rozdziele Krzyż;	276 078,15
	Odbudowa drogi gminnej Oborzyska w m. Kamionka Mała;	211 036,98
	Przebudowa drogi gminnej Laskowa – Rozdziele w m. Kamionka Mała.	83 232,91
Wartość oferty cenowej		996 868,51
Firma Handlowo Usługowa Wanta Piotr Zębol	Odbudowa drogi gminnej Laskowa – Rozdziele w m. Kamionka Mała;	409 624,46
	Odbudowa drogi gminnej Sławętówka Cuba – Rozdziele Krzyż;	203 205,84
	Odbudowa drogi gminnej Oborzyska w m. Kamionka Mała;	256 624,74
	Przebudowa drogi gminnej Laskowa – Rozdziele w m. Kamionka Mała.	85 388,14
Wartość oferty cenowej		954 843,18

## ANALIZA I WERYFIKACJA ZOBOWIĄZAŃ DŁUŻNYCH I INWESTYCJI W ŚRODKI TRWAŁE

Krusz-Bud Piotr Iwulski Roboty Drogowo-Budowlane	Odbudowa drogi gminnej Laskowa – Rozdziele w m. Kamionka Mała;	409 551,51
	Odbudowa drogi gminnej Sławętówka Cuba – Rozdziele Krzyż;	230 404,22
	Odbudowa drogi gminnej Oborzyska w m. Kamionka Mała;	186 181,89
	Przebudowa drogi gminnej Laskowa – Rozdziele w m. Kamionka Mała.	76 143,38
	Wartość oferty cenowej	902 281,00
Przedsiębiorstwo Drogowo Mostowe Limdrog	Odbudowa drogi gminnej Laskowa – Rozdziele w m. Kamionka Mała;	413 765,85
	Odbudowa drogi gminnej Sławętówka Cuba – Rozdziele Krzyż;	262 860,84
	Odbudowa drogi gminnej Oborzyska w m. Kamionka Mała;	200 696,03
	Przebudowa drogi gminnej Laskowa – Rozdziele w m. Kamionka Mała.	80 165,25
	Wartość oferty cenowej	957 487,97
Ziem-Dróg Usługi Transportowo Sprzętowe Roboty Ziemno-Drogowe	Odbudowa drogi gminnej Laskowa – Rozdziele w m. Kamionka Mała;	449 801,41
	Odbudowa drogi gminnej Sławętówka Cuba – Rozdziele Krzyż;	242 847,74
	Odbudowa drogi gminnej Oborzyska w m. Kamionka Mała;	207 959,02
	Przebudowa drogi gminnej Laskowa – Rozdziele w m. Kamionka Mała.	94 837,44
	Wartość oferty cenowej	995 445,61
Przedsiębiorstwo Robót Drogowo - Mostowych	Odbudowa drogi gminnej Laskowa – Rozdziele w m. Kamionka Mała;	414 789,90
	Odbudowa drogi gminnej Sławętówka Cuba – Rozdziele Krzyż;	260 597,64
	Odbudowa drogi gminnej Oborzyska w m. Kamionka Mała;	203 767,95
	Przebudowa drogi gminnej Laskowa – Rozdziele w m. Kamionka Mała.	93 088,86
	Wartość oferty cenowej	972 244,35

## ANALIZA I WERYFIKACJA ZOBOWIĄZAŃ DŁUŻNYCH I INWESTYCJI W ŚRODKI TRWAŁE

Strabag Sp. z o.o.	Odbudowa drogi gminnej Laskowa – Rozdziele w m. Kamionka Mała;	404 326,44
	Odbudowa drogi gminnej Sławętówka Cuba – Rozdziele Krzyż;	249 134,29
	Odbudowa drogi gminnej Oborzyska w m. Kamionka Mała;	205 632,04
	Przebudowa drogi gminnej Laskowa – Rozdziele w m. Kamionka Mała.	95 214,46
Wartość oferty cenowej		954 307,23
ReDrog Spółka Cywilna Bożena Krzyżak & Wojciech Krzyżak	Odbudowa drogi gminnej Laskowa – Rozdziele w m. Kamionka Mała;	434 924,31
	Odbudowa drogi gminnej Sławętówka Cuba – Rozdziele Krzyż;	232 767,41
	Odbudowa drogi gminnej Oborzyska w m. Kamionka Mała;	213 547,07
	Przebudowa drogi gminnej Laskowa – Rozdziele w m. Kamionka Mała.	83 663,37
Wartość oferty cenowej		964 902,16

Zgodnie z protokołem z otwarcia ofert w postępowaniu o udzielenie zamówienia, wybrano ofertę przedstawioną przez Krusz-Bud Piotr Iwulski Roboty Drogowo-Budowlane. Ogłoszenie o wyborze oferty zostało opublikowane w dniu 16 kwietnia 2013 roku.

Termin wykonania drogi został określony na 31 lipca 2013 roku.

Przed przystąpieniem do przetargu Gmina Laskowa zleciła wykonanie kosztorysu inwestorskiego:

Kosztorys inwestorski	Odbudowa drogi gminnej Laskowa – Rozdziele w m. Kamionka Mała;	470 502,68
	Odbudowa drogi gminnej Sławętówka Cuba – Rozdziele Krzyż;	280 702,04
	Odbudowa drogi gminnej Oborzyska w m. Kamionka Mała;	218 610,36
	Przebudowa drogi gminnej Laskowa – Rozdziele w m. Kamionka Mała.	93 659,74
Wartość wg kosztorysu		1 063 474,82

Zgodnie z ogłoszeniem o zamówieniu oraz SIWZ, kryterium wyboru wykonawcy była cena, która powinna uwzględniać wszystkie koszty związane z wykonaniem zadania.

### 3.12. Odbudowa drogi „Motakówka” w m. Sechna

Nakłady inwestycyjne dotyczące odbudowy drogi „Motakówka” wyniosły 196 219,45 zł. Środek trwały został przyjęty do użytkowania 30 listopada 2012 roku na podstawie dokumentu OT. Przyjęcie środka trwałego zostało zatwierdzone przez Wójta Gminy Laskowa p. Stanisławę Niebylską. Dane wskazane w dokumencie OT są zgodne z dokumentami źródłowymi – z umowami, fakturami, protokołem odbioru robót budowlanych. Droga „Motakówka” została wprowadzona do rejestru środków trwałych pod numerem 232.

Odbudowa drogi „Motakówka” była realizowana przez Przedsiębiorstwo Drogowo-Mostowe LIMDROG na podstawie Umowy na wykonanie robót budowlanych Nr 273/8/2012 z dnia 21 sierpnia 2012 roku "Odbudowa infrastruktury drogowo-mostowej na terenie Gminy Laskowa w ramach otrzymanej promesy na usuwanie skutków klęsk żywiołowych".

## ANALIZA I WERYFIKACJA ZOBOWIĄZAŃ DŁUŻNYCH I INWESTYCJI W ŚRODKI TRWAŁE

Na wartość drogi „Motakówka” składały się następujące faktury:

Nr FV	Data	Dostawca	Kwota	Nazwa
27/2012	2012-11-12	Usługi Projektowo-Budowlane Robert Jaworz-Dutka	2 214,00	Pełnienie obowiązków inspektora nadzoru inwestorskiego
FS/280/2012	2012-11-12	Przedsiębiorstwo Drogowo Mostowe Limdrog	193 005,45	Odbudowa infrastruktury drogowo-mostowej na terenie Gminy Laskowa
13/2012	2012-07-06	"EMIKA" Usługi Projektowo-Budowlane Krzysztof Pietrzak	1 000,00	Przygotowanie materiałów do wniosku o dotację
			196 219,45	-> zgodne z dokumentem OT

Faktury zostały zatwierdzone przez właściwe osoby pod kątem formalnym oraz merytorycznym.

Prace zostały odebrane na podstawie protokołu zdawczo odbiorczego z dnia 12 listopada 2012 roku.

Wykonawca został wyłoniony w przetargu nieograniczonym. Ogłoszenie o przetargu było ogłoszone w BIP o numerze 148541-2012 z dnia 9 lipca 2012 roku. Przetarg dotyczył 4 zadań: Odbudowa ubezpieczeń mostu na rzece Łososina, Odbudowa drogi Zastyrze – Korab; Odbudowa drogi Motakówka; Odbudowa drogi Przylaski.

Otwarcie ofert miało miejsce 24 lipca 2012 roku. Gmina Laskowa otrzymała 4 oferty:

Nazwa oferenta	Przedmiot oferty	Kwota brutto
Strabag Sp. z o.o.	Odbudowa ubezpieczeń mostu na rzece Łososina	52 448,26
	Odbudowa drogi Zastyrze – Korab	187 007,48
	Odbudowa drogi Motakówka	199 701,75
	Odbudowa drogi Przylaski	223 602,19
	Wartość oferty cenowej	662 759,68
Zakład Produkcyjno Usługowo Handlowy Wojciecj Krzyżak	Odbudowa ubezpieczeń mostu na rzece Łososina	81 472,13
	Odbudowa drogi Zastyrze – Korab	191 546,67
	Odbudowa drogi Motakówka	201 231,69
	Odbudowa drogi Przylaski	230 466,33
	Wartość oferty cenowej	704 716,82
Przedsiębiorstwo Robót Drogowo - Mostowych	Odbudowa ubezpieczeń mostu na rzece Łososina	60 417,29
	Odbudowa drogi Zastyrze – Korab	192 433,50
	Odbudowa drogi Motakówka	194 573,70
	Odbudowa drogi Przylaski	225 126,90
	Wartość oferty cenowej	672 551,39
Przedsiębiorstwo Drogowo Mostowe Limdrog	Odbudowa ubezpieczeń mostu na rzece Łososina	52 107,57
	Odbudowa drogi Zastyrze – Korab	191 418,75
	Odbudowa drogi Motakówka	193 005,45
	Odbudowa drogi Przylaski	223 650,90
	Wartość oferty cenowej	660 182,67

## ANALIZA I WERYFIKACJA ZOBOWIĄZAŃ DŁUŻNYCH I INWESTYCJI W ŚRODKI TRWAŁE

Zgodnie z protokołem z otwarcia ofert w postępowaniu o udzielenie zamówienia, wybrano ofertę przedstawioną przez Przedsiębiorstwo Drogowo Mostowe Limdrog. Ogłoszenie o wyborze oferty zostało opublikowane w dniu 9 sierpnia 2012 roku.

Termin wykonania drogi został określony na 31 października 2012 roku.

Przed przystąpieniem do przetargu Gmina Laskowa zleciła wykonanie kosztorysu inwestorskiego określającego wartość zlecenia na 630 000 zł.

Zgodnie z ogłoszeniem o zamówieniu oraz SIWZ, kryterium wyboru wykonawcy była cena, która powinna uwzględniać wszystkie koszty związane z wykonaniem zadania.

### 3.13. Odbudowa drogi „Przez Równię k/stadionu” w m. Laskowa

Nakłady inwestycyjne dotyczące odbudowy drogi „Przez Równię k/stadionu” w m. Laskowa wyniosły 180 214,56 zł. Środek trwały został przyjęty do używania 19 lipca 2012 roku na podstawie dokumentu OT. Przyjęcie środka trwałego zostało zatwierdzone przez Wójta Gminy Laskowa p. Stanisławę Niebylską. Dane wskazane w dokumencie OT są zgodne z dokumentami źródłowymi – z umowami, fakturami, protokołem odbioru robót budowlanych. Droga „Przez Równię k/stadionu” została wprowadzona do rejestru środków trwałych pod numerem 226.

Odbudowa drogi „Przez Równię k/stadionu” była realizowana przez Przedsiębiorstwo Drogowo-Mostowe LIMDROG na podstawie Umowy na wykonanie robót budowlanych Nr 342/12/2008 oraz przez Przedsiębiorstwo Robót Drogowo-Mostowych S.A. na podstawie Umowy na wykonanie robót budowlanych Nr 273/2/2012.

Na wartość drogi "Przez Równię k/stadionu" składały się następujące faktury:

Nr FV	Data	Dostawca	Kwota	Nazwa
109/7/12/FA/BU D	2012-07-09	Przedsiębiorstwo Robót Drogowo-Mostowych S.A.	101 563,56	Odbudowa infrastruktury drogowej na terenie Gminy Laskowa w ramach usuwania skutków klęsk żywiolowych
9/2012	2012-07-09	Usługi Projektowo-Budowlane Robert Jaworz-Dutka	1 353,00	Pełnienie obowiązków inspektora nadzoru inwestorskiego
4/2012	2012-03-05	"EMIKA" Usługi Projektowo- Budowlane Krzysztof Pietrzak	900,00	Przygotowanie materiałów do wniosku o dotację
29/Lask/2008	2008-11-26	Robert Jaworz-Dutka	800,00	Pełnienie obowiązków inspektora nadzoru inwestorskiego
379/08	2008-11-25	Przedsiębiorstwo Drogowo Mostowe Limdrog	74 298,00	Przebudowa drogi rolniczej "Przez Równię k/stadionu"
9/2007	2007-12-18	"EMIKA" Usługi Projektowo- Budowlane Maria Pietrzak	1 300,00	Dokumentacje projektowo- kosztorysowe
			180 214,56	-> zgodne z dokumentem OT

Faktury zostały zatwierdzone przez właściwe osoby pod kątem formalnym oraz merytorycznym.

Prace zostały odebrane na podstawie protokołu zdawczo odbiorczego z dnia 9 lipca 2012 r.

Wykonawca został wyłoniony w przetargu nieograniczonym. Ogłoszenie o przetargu było ogłoszone w BIP o numerze 72898-2012 z dnia 9 marca 2012 roku. Przetarg dotyczył łącznie 6 zadań: Odbudowa drogi Kaleń w m.

## ANALIZA I WERYFIKACJA ZOBOWIĄZAŃ DŁUŻNYCH I INWESTYCJI W ŚRODKI TRWAŁE

Kobyłczyna; Odbudowa drogi Przez Równię k/Stadionu w m. Laskowa; Odbudowa drogi przez Równię k. Stadionu w m.Laskowa; Odbudowa drogi Nowy Swiat w m. Laskowa; Odbudowa drogi Kuligówka w m. Laskowa; Odbudowa drogi Górczyno – Podsoślina w m. Kamionka Mała.

Zgodnie z protokołem z otwarcia ofert w postępowaniu o udzielenie zamówienia, wybrano ofertę przedstawioną przez Przedsiębiorstwo Robót Drogowo Mostowych.

Termin wykonania drogi został określony na 30 czerwca 2012 roku.

Otwarcie ofert miało miejsce 26 marca 2012 roku.

Gmina Laskowa otrzymała 5 ofert:

Nazwa oferenta	Przedmiot oferty	Kwota brutto
Strabag Sp. z o.o.	Odbudowa drogi Kaleń w m. Kobyłczyna	312 323,96
	Odbudowa drogi Przez Równię k/Stadionu w m. Laskowa	97 247,74
	Odbudowa drogi przez Równię k. Stadionu w m.Laskowa cz2	49 023,86
	Odbudowa drogi Nowy Swiat w m. Laskowa	234 709,66
	Odbudowa drogi Kuligówka w m. Laskowa.	92 501,90
	Odbudowa drogi Górczyno – Podsoślina w m. Kamionka Mała	374 891,55
	Wartość oferty cenowej	1 160 698,67
Krusz-Bud Piotr Iwulski Roboty Drogowo-Budowlane	Odbudowa drogi Kaleń w m. Kobyłczyna	291 096,36
	Odbudowa drogi Przez Równię k/Stadionu w m. Laskowa	89 870,82
	Odbudowa drogi przez Równię k. Stadionu w m.Laskowa cz2	42 666,19
	Odbudowa drogi Nowy Swiat w m. Laskowa	205 437,92
	Odbudowa drogi Kuligówka w m. Laskowa.	94 092,77
	Odbudowa drogi Górczyno – Podsoślina w m. Kamionka Mała	344 812,55
	Wartość oferty cenowej	1 067 976,61

## ANALIZA I WERYFIKACJA ZOBOWIĄZAŃ DŁUŻNYCH I INWESTYCJI W ŚRODKI TRWAŁE

Przedsiębiorstwo Robót Drogowo - Mostowych	Odbudowa drogi Kaleń w m. Kobyłczyna	219 276,04
	Odbudowa drogi Przez Równię k/Stadionu w m. Laskowa	67 667,22
	Odbudowa drogi przez Równię k. Stadionu w m.Laskowa cz2	33 896,34
	Odbudowa drogi Nowy Swiat w m. Laskowa	170 449,46
	Odbudowa drogi Kuligówka w m. Laskowa.	76 582,26
	Odbudowa drogi Górczyno – Podsoślina w m. Kamionka Mała	247 339,96
Wartość oferty cenowej		815 211,28

Przedsiębiorstwo Drogowo Mostowe Limdrog	Odbudowa drogi Kaleń w m. Kobyłczyna	258 486,96
	Odbudowa drogi Przez Równię k/Stadionu w m. Laskowa	76 087,80
	Odbudowa drogi przez Równię k. Stadionu w m.Laskowa cz2	33 874,20
	Odbudowa drogi Nowy Swiat w m. Laskowa	182 297,07
	Odbudowa drogi Kuligówka w m. Laskowa.	82 213,20
	Odbudowa drogi Górczyno – Podsoślina w m. Kamionka Mała	283 015,62
Wartość oferty cenowej		915 974,85

ReDrog Spółka Cywilna Bożena Krzyżak & Wojciech Krzyżak	Odbudowa drogi Kaleń w m. Kobyłczyna	322 943,88
	Odbudowa drogi Przez Równię k/Stadionu w m. Laskowa	89 962,20
	Odbudowa drogi przez Równię k. Stadionu w m.Laskowa cz2	39 778,20
	Odbudowa drogi Nowy Swiat w m. Laskowa	228 609,34
	Odbudowa drogi Kuligówka w m. Laskowa.	97 932,60
	Odbudowa drogi Górczyno – Podsoślina w m. Kamionka Mała	363 103,38
Wartość oferty cenowej		1 142 329,60

Przed przystąpieniem do przetargu Gmina Laskowa zleciła wykonanie kosztorysu inwestorskiego:

Kosztorys inwestorski	Odbudowa drogi Kaleń w m. Kobyłczyna	320 494,21
	Odbudowa drogi Przez Równię k/Stadionu w m. Laskowa	97 231,50
	Odbudowa drogi przez Równię k. Stadionu w m.Laskowa cz2	40 936,86
	Odbudowa drogi Nowy Swiat w m. Laskowa	239 800,90
	Odbudowa drogi Kuligówka w m. Laskowa.	106 827,96
	Odbudowa drogi Górczyno – Podsoślina w m. Kamionka Mała	364 225,88
Wartość wg kosztorysu		1 169 517,31

Zgodnie z ogłoszeniem o zamówieniu oraz SIWZ, kryterium wyboru wykonawcy była cena, która powinna uwzględniać wszystkie koszty związane z wykonaniem zadania.

### 3.14. Odbudowa drogi „Wajdówka” w m. Krosna

Nakłady inwestycyjne dotyczące odbudowy drogi „Wajdówka” wyniosły 153 512,60 zł. Środek trwały został przyjęty do używania 27 sierpnia 2010 roku na podstawie dokumentu OT. Przyjęcie środka trwałego zostało zatwierdzone przez Wójta Gminy Laskowa p. Stanisławę Niebylską. Dane wskazane w dokumencie OT są zgodne z dokumentami

## ANALIZA I WERYFIKACJA ZOBOWIĄZAŃ DŁUŻNYCH I INWESTYCJI W ŚRODKI TRWAŁE

źródłowymi – z umowami, fakturami, protokołem odbioru robót budowlanych. Droga „Wajdówka” została wprowadzona do rejestru środków trwałych pod numerem 183.

Odbudowa drogi „Wajdówka” była realizowana przez Przedsiębiorstwo Drogowo-Mostowe LIMDROG na podstawie Umowy na wykonanie robót budowlanych Nr 342/3/2010 z dnia 21 kwietnia 2010 roku "Odbudowa infrastruktury drogowej na terenie Gminy Laskowa w ramach usuwania skutków klęsk żywiołowych".

Faktury zostały zatwierdzone przez właściwe osoby pod kątem formalnym oraz merytorycznym.

Na wartość drogi „Wajdówka” składały się następujące faktury:

Nr FV	Data	Dostawca	Kwota	Nazwa
16/2010	2010-08-25	Usługi Projektowo-Budowlane Robert Jaworz-Dutka	1 700,68	Pełnienie obowiązków inspektora nadzoru inwestorskiego
205/10	2010-08-10	Przedsiębiorstwo Drogowo Mostowe Limdrog	151 079,92	Odbudowa infrastruktury drogowej na terenie Gminy Laskowa w ramach usuwania skutków klęsk
1/20	2010-03-01	Usługi Projektowo-Budowlane Robert Jaworz-Dutka	732,00	Przygotowanie materiałów do wniosku o dotację
			153 512,60	-> zgodne z dokumentem OT

Prace zostały odebrane na podstawie protokołu zdawczo odbiorczego z dnia 6 sierpnia 2010 roku

Wykonawca został wyłoniony w przetargu nieograniczonym. Ogłoszenie o przetargu było ogłoszone w BIP o numerze 68102-2010 z dnia 11 marca 2010 roku. Przetarg dotyczył łącznie 4 zadań: Droga Humowo w m. Kamionka Mała; Droga Wajdówka w m. Krosna; Droga do Szkarłata w m. Jaworzna; Droga do Górnej Załpy k/Matłaga w m. Laskowa.

Zgodnie z protokołem z otwarcia ofert w postępowaniu o udzielenie zamówienia, wybrano ofertę przedstawioną przez Przedsiębiorstwo Drogowo Mostowe Limdrog. Ogłoszenie o wyborze oferty zostało opublikowane w dniu 23 kwietnia 2010 roku.

Zgodnie ogłoszeniem o zamówieniu oraz SIWZ kryterium wyboru wykonawcy była cena, która powinna uwzględniać wszystkie koszty związane z wykonaniem zadania. Przed przystąpieniem do przetargu Gmina Laskowa zleciła wykonanie kosztorysu inwestorskiego:

Kosztorys inwestorski	Droga Humowo w m. Kamionka Mała;	171 936,02
	Droga Wajdówka w m. Krosna;	152 574,91
	Droga do Szkarłata w m. Jaworzna;	196 638,62
	Droga do Górnej Załpy k/Matłaga w m. Laskowa.	115 721,15
Wartość wg kosztorysu		636 870,70

Otwarcie ofert miało miejsce 27 marca 2010 roku. Gmina Laskowa otrzymała 3 oferty:



## ANALIZA I WERYFIKACJA ZOBOWIĄZAŃ DŁUŻNYCH I INWESTYCJI W ŚRODKI TRWAŁE

Nazwa oferenta	Przedmiot oferty	Kwota brutto
POLDIM S.A.	Droga Humowo w m. Kamionka Mała;	169 005,01
	Droga Wajdówka w m. Krosna;	157 777,55
	Droga do Szkarłata w m. Jaworzna;	190 836,79
	Droga do Górnej Załpy k/Matłaga w m. Laskowa.	107 223,36
Wartość oferty cenowej		624 842,71
Drogbud Polski Holding Budowy Dróg Sp. z o.o.	Droga Humowo w m. Kamionka Mała;	178 234,68
	Droga Wajdówka w m. Krosna;	158 162,26
	Droga do Szkarłata w m. Jaworzna;	195 397,64
	Droga do Górnej Załpy k/Matłaga w m. Laskowa.	113 362,40
Wartość oferty cenowej		645 156,98
Przedsiębiorstwo Drogowo Mostowe Limdrog	Droga Humowo w m. Kamionka Mała;	166 786,20
	Droga Wajdówka w m. Krosna;	151 079,92
	Droga do Szkarłata w m. Jaworzna;	192 686,80
	Droga do Górnej Załpy k/Matłaga w m. Laskowa.	113 411,20
Wartość oferty cenowej		623 964,12

Zgodnie z protokołem z otwarcia ofert w postępowaniu o udzielenie zamówienia, wybrano ofertę przedstawioną przez Przedsiębiorstwo Drogowo Mostowe Limdrog. Ogłoszenie o wyborze oferty zostało opublikowane w dniu 23 kwietnia 2010 roku.

Termin wykonania drogi został określony na 30 lipca 2010 roku.

### 3.15. Przebudowa drogi rolniczej „Nowakówka” w m. Sechna

Nakłady inwestycyjne dotyczące przebudowy drogi rolniczej „Nowakówka” w m. Sechna wyniosły 138 280,15 zł. Środek trwały został przyjęty do używania 28 listopada 2014 roku na podstawie dokumentu OT. Przyjęcie środka trwałego zostało zatwierdzone przez Wójta Gminy Laskowa p. Stanisławę Niebyską. Dane wskazane w dokumencie OT są zgodne z dokumentami źródłowymi – z umowami, fakturami, protokołem odbioru robót budowlanych. Droga "Nowakówka" została wprowadzona do rejestru środków trwałych pod numerem 262.

Przebudowa drogi rolniczej "Nowakówka" była realizowana przez Przedsiębiorstwo Drogowo-Mostowe LIMDROG na podstawie Umowy na wykonanie robót budowlanych Nr 272/3/2014 z dnia 25 czerwca 2014 roku z Przedsiębiorstwem Drogowo-Mostowym LIMDROG. Na wartość drogi rolniczej "Nowakówka" składały się następujące faktury:

Nr FV	Data	Dostawca	Kwota	Nazwa
170/09/2014	2014-09-05	Grupa LBT Małgorzata Wojtysiak	1 850,00	Badania laboratoryjne nawierzchni na drodze "Nowakówka" w m. Sechna
RS/17/2014	2014-09-10	Usługi Projektowo-Budowlane Robert Jaworz-Dutka	1 700,00	Pełnienie obowiązków inspektora nadzoru inwestorskiego
RS/3/2014	2014-03-06	Usługi Projektowo-Budowlane Robert Jaworz-Dutka	900,00	Przygotowanie materiałów do wniosku o dotację
FS/10/09/2014	2014-09-09	Przedsiębiorstwo Drogowo Mostowe Limdrog	133 830,15	Odbudowa drogi rolniczej "Nowakówka" w m. Sechna
			138 280,15	-> zgodne z dokumentem OT

## ANALIZA I WERYFIKACJA ZOBOWIĄZAŃ DŁUŻNYCH I INWESTYCJI W ŚRODKI TRWAŁE

Faktury zostały zatwierdzone przez właściwe osoby pod kątem formalnym oraz merytorycznym.

Prace zostały odebrane na podstawie protokołu zdawczo odbiorczego z dnia 9 września 2014 roku.

Wykonawca został wyłoniony w przetargu nieograniczonym. Ogłoszenie o przetargu było ogłoszone w BIP o numerze 163536-2014 z dnia 15 maja 2014 roku. Przetarg dotyczył łącznie 3 zadania: Przebudowa drogi rolniczej przez Równię k. Stadionu w m.Laskowa, Przebudowa drogi rolniczej Nowakówka w m. Sechna, Przebudowa drogi rolniczej Pietrówka w m.Żmiąca.

Otwarcie ofert miało miejsce 30 maja 2014 roku. Gmina Laskowa otrzymała 4 oferty:

Nazwa oferenta	Przedmiot oferty	Kwota brutto
Przedsiębiorstwo Drogowo - Mostowe S.A.		334 082,16
	Wartość oferty cenowej	334 082,16
Przedsiębiorstwo Budowlano-Uslugowe ZIBUD Grzegorz Zajac		372 134,19
	Wartość oferty cenowej	372 134,19
Krusz-Bud Piotr Iwulski Roboty Drogowo- Budowlane		340 021,21
	Wartość oferty cenowej	340 021,21
Przedsiębiorstwo Drogowo Mostowe Limdrog		329 846,39
	Wartość oferty cenowej	329 846,39

Zgodnie z protokołem z otwarcia ofert w postępowaniu o udzielenie zamówienia, wybrano ofertę przedstawioną przez Przedsiębiorstwo Drogowo Mostowe Limdrog.

Wykluczono 1 z ofert tj. Przedsiębiorstwo Budowlano-Uslugowe ZIBUD Grzegorz Zajac z uwagi na braki w ofercie, które nie zostały uzupełnione przez oferenta. Oferta ta jednak była najdroższą z otrzymanych ofert.

Termin wykonania drogi został określony na 30 sierpnia 2014 roku.

Przed przystąpieniem do przetargu Gmina Laskowa zleciła wykonanie kosztorysu inwestorskiego, który określił wartość zlecenia na 136 636,89 zł: Wartość łączna zamówienia dotycząca 3 dróg rolniczych określona w kosztorysie wynosiła 318 000 zł.

### 3.16. Odbudowa przepustów w ciągu drogi „Do Szkarłata” w m. Jaworzna

Nakłady inwestycyjne dotyczące odbudowy przepustów w ciągu drogi „Do Szkarłata” wyniosły 126 234,70 zł. Środek trwały został przyjęty do używania 30 grudnia 2011 roku na podstawie dokumentu OT. Przyjęcie środka trwałego zostało zatwierdzone przez Wójta Gminy Laskowa p. Stanisławę Niebylską. Dane wskazane w dokumencie OT są zgodne z dokumentami źródłowymi – z umowami, fakturami, protokołem odbioru robót budowlanych.

Odbudowa przepustów w ciągu drogi „Do Szkarłata” była realizowana przez Przedsiębiorstwo Drogowo-Mostowe LIMDROG na podstawie Umowy na wykonanie robót budowlanych Nr 273/7/2011 z dnia 19 września 2011 roku „Odbudowa infrastruktury drogowej na terenie Gminy Laskowa w ramach usuwania skutków klęsk żywiołowych”.

Na wartość przepustów w ciągu drogi „Do Szkarłata” składały się następujące faktury:

## ANALIZA I WERYFIKACJA ZOBOWIĄZAŃ DŁUŻNYCH I INWESTYCJI W ŚRODKI TRWAŁE

Nr FV	Data	Dostawca	Kwota	Nazwa
21/2011	2011-12-30	Usługi Projektowo-Budowlane Robert Jaworz-Dutka	1 845,00	Pełnienie obowiązków inspektora nadzoru inwestorskiego
363/11	2011-11-28	Przedsiębiorstwo Drogowo Mostowe Limdrog	123 589,70	odbudowa infrastruktury drogowej na terenie Gminy Laskowa w ramach
17/2011	2011-08-12	EMIKA Usługi Projektowo-Budowlane Krzysztof Pietrzak	800,00	Przygotowanie materiałów umożliwiających wystąpienie z wnioskiem o dotację z budżetu
			126 234,70	-> zgodne z dokumentem OT

Faktury zostały zatwierdzone przez właściwe osoby pod kątem formalnym oraz merytorycznym.

Prace zostały odebrane na podstawie protokołu zdawczo odbiorczego z dnia 28 listopada 2011 roku.

Wykonawca został wyłoniony w przetargu nieograniczonym. Ogłoszenie o przetargu było ogłoszone w BIP o numerze 238444-2011 z dnia 10 sierpnia 2011 roku. Przetarg dotyczył łącznie 6 zadań: Odbudowa drogi Michałówka w m. Żmiąca; Odbudowa drogi Nad Karczmą – Dzioł w m. Krosna; Odbudowa przepustów w ciągu drogi Do Szkarłata w Jaworznej; Odbudowa drogi Sławętówka – Wyrąb Jabłoniec w m. Laskowa; Odbudowa przepustów w ciągu drogi Chabejówka – Maliniska w m. Kamionka Mała; Odbudowa drogi Załpa – Guzikówka w m. Laskowa.

Otwarcie ofert miało miejsce 25 sierpnia 2011 roku. Gmina Laskowa otrzymała 1 ofertę:

Nazwa oferenta	Przedmiot oferty	Kwota brutto
	Odbudowa drogi Michałówka w m. Żmiąca	326 897,89
	Odbudowa drogi Nad Karczmą - Dzioł w m. Krosna	85 123,50
	Odbudowa przepustów w ciągu drogi Do Szkarłata w m. Jaworzna	123 589,70
Przedsiębiorstwo Drogowo Mostowe Limdrog	Odbudowa drogi Sławętówka 0 Wyrąb Jabłoniec w m. Laskowa	252 686,05
	Odbudowa przepustów w ciągu drogi Chabjówka - Maliniska w m. Kamionka Mała	73 710,22
	Odbudowa drogi Załpa - Guzikówka w m. Laskowa	41 566,37
Wartość oferty cenowej		903 573,73

Zgodnie z protokołem z otwarcia ofert w postępowaniu o udzielenie zamówienia, wybrano ofertę przedstawioną przez Przedsiębiorstwo Drogowo Mostowe Limdrog. Ogłoszenie o wyborze oferty zostało opublikowane w dniu 15 września 2011 roku.

Termin wykonania drogi został określony na 19 listopada 2011 roku.

Przed przystąpieniem do przetargu Gmina Laskowa zleciła wykonanie kosztorysu inwestorskiego:

## ANALIZA I WERYFIKACJA ZOBOWIĄZAŃ DŁUŻNYCH I INWESTYCJI W ŚRODKI TRWAŁE

Kosztorys inwestorski	Odbudowa drogi Michałówka w m. Żmiąca	343 466,16
	Odbudowa drogi Nad Karczmą - Dzioł w m. Krosna	75 754,16
	Odbudowa przepustów w ciągu drogi Do Szkarłata w m. Jaworzna	134 270,58
	Odbudowa drogi Sławętówka 0 Wyręb Jabłoniec w m. Laskowa	270 433,65
	Odbudowa przepustów w ciągu drogi Chebjówka - Maliniska w m. Kamionka Mała	72 172,55
	Odbudowa drogi Załpa - Guzikówka w m. Laskowa	43 053,08
		Wartość wg kosztorysu

Zgodnie z ogłoszeniem o zamówieniu oraz SIWZ, kryterium wyboru wykonawcy była cena, która powinna uwzględniać wszystkie koszty związane z wykonaniem zadania.

### 3.17. Odbudowa drogi gminnej "Ujanowice-Kobyłczyzna" w m. Kobyłczyzna

Nakłady inwestycyjne dotyczące odbudowy drogi gminnej "Ujanowice-Kobyłczyzna" w m. Kobyłczyzna wyniosły 87 776,14 zł. Środek trwały został przyjęty do używania 31 grudnia 2014 roku na podstawie dokumentu OT. Przyjęcie środka trwałego zostało zatwierdzone przez Wójta Gminy Laskowa p. Czesława Stanisławczyka. Dane wskazane w dokumencie OT są zgodne z dokumentami źródłowymi – z umowami, fakturami, protokołem odbioru robót budowlanych. Droga "Ujanowice-Kobyłczyzna" została wprowadzona do rejestru środków trwałych pod numerem 267.

Odbudowa drogi gminnej "Ujanowice-Kobyłczyzna" była realizowana przez Zakład Melioracyjno-Budowlany "WIR" na podstawie Umowa na wykonanie robót budowlanych z dnia 14 listopada 2014 roku z Zakładem Melioracyjno - Budowlanym "WIR" sp.j.

Na wartość drogi gminnej "Ujanowice-Kobyłczyzna" składały się następujące faktury:

Nr FV	Data	Dostawca	Kwota	Nazwa
RS/45/2014	2014-12-23	Usługi Projektowo-Budowlane Robert Jaworz-Dutka	1 000,00	Pełnienie obowiązków inspektora nadzoru inwestorskiego
46/P/2014	2014-12-23	Zakład Melioracyjno-Budowlany "WIR"	85 976,14	Odbudowa drogi gminnej Ujanowice-Kobyłczyzna
39/2014	2014-11-20	"EMIKA" Usługi Projektowo-Budowlane Krzysztof Pietrzak	800,00	Przygotowanie materiałów do wniosku o dotację
			87 776,14	-> zgodne z dokumentem OT

Faktury zostały zatwierdzone przez właściwe osoby pod kątem formalnym oraz merytorycznym.

Prace zostały odebrane na podstawie protokołu zdawczo odbiorczego z dnia 23 grudnia 2014 roku.

## ANALIZA I WERYFIKACJA ZOBOWIĄZAŃ DŁUŻNYCH I INWESTYCJI W ŚRODKI TRWAŁE

Z uwagi na wartość szacunkową zadania poniżej 30 000 euro Wykonawcę wybrano w drodze zaproszenia do składania ofert, zaproszenia odebrało 3 Wykonawców w dniu 4 listopada 2014 roku. Otwarcie ofert miało miejsce 12 listopada 2014 roku. Gmina Laskowa otrzymała 3 oferty:

Nazwa oferenta	Przedmiot oferty	Kwota brutto
Zakład Melioracyjno-Budowlany WIR W.Małczyński-R.Biedroń Sp.j.	Odbudowa drogi gminnej Załpa Dolna - Ponad rzekę" w m. Laskowa	67 398,24
	Odbudowa drogi gminnej Ujanowice - Kobyłczyna" w m. Kobyłczyna	85 976,14
	Wartość oferty cenowej	153 374,38
Firma Ogólnobudowlana Budmost Wiesław Jędrzejek	Odbudowa drogi gminnej Załpa Dolna - Ponad rzekę" w m. Laskowa	77 429,73
	Odbudowa drogi gminnej Ujanowice - Kobyłczyna" w m. Kobyłczyna	89 782,25
	Wartość oferty cenowej	167 211,98
Przedsiębiorstwo Wod-Kan-Mel Sp. J. Roman Sułkowski i Wspólnicy	Odbudowa drogi gminnej Załpa Dolna - Ponad rzekę" w m. Laskowa	76 736,01
	Odbudowa drogi gminnej Ujanowice - Kobyłczyna" w m. Kobyłczyna	90 229,54
	Wartość oferty cenowej	166 965,55

Zgodnie z protokołem z otwarcia ofert w postępowaniu o udzielenie zamówienia, wybrano ofertę przedstawioną przez Zakład Melioracyjno-Budowlany WIR W. Młynarczyk-R.Biedroń Sp. j.

Termin wykonania drogi został określony na 15 grudnia 2014 roku.

Przed przystąpieniem do realizacji zamówienia Gmina Laskowa zleciła wykonanie kosztorysu inwestorskiego, który określił wartość zlecenia na:

Kosztorys inwestorski	Odbudowa drogi gminnej Załpa Dolna - Ponad rzekę" w m. Laskowa	60 721,47
	Odbudowa drogi gminnej Ujanowice - Kobyłczyna" w m. Kobyłczyna	79 358,43
	Wartość wg kosztorysu	140 079,90

Zgodnie z zaproszeniem do składania ofert, kryterium wyboru wykonawcy była cena, która powinna uwzględniać wszystkie koszty związane z wykonaniem zadania.

Zakład Melioracyjno-Budowlany WIR W. Młynarczyk-R. Biedroń Sp. j. zgłosiła terminowe zakończenie robót budowlanych w dniu 16 grudnia 2014 roku zgodnie z umową.

## ANALIZA I WERYFIKACJA ZOBOWIĄZAŃ DŁUŻNYCH I INWESTYCJI W ŚRODKI TRWAŁE

### 3.18. Podsumowanie

W okresie od 2006 do 2014 roku Gmina Laskowa dokonała inwestycji zwiększających wartość środków trwałych o 55 569 tys zł.

	2006	2007	2008	2009	2010	2011	2012	2013	2014	Razem
Budynki	515	196	402	2 154	608	14	1 980	104	81	6 054
Drogi	870	1 334	3 307	2 545	4 620	5 439	2 393	1 405	1 050	22 963
Grunty	64	21	13	143	555	14	42	110	42	1 004
Kanalizacja	4 191	40	0	0	0	10 619	1 310	11	625	16 797
Parki i mała architektura	20	0	20	358	2 488	173	211	574	0	3 844
Pojazdy	199	0	106	0	712	0	0	0	0	1 018
Stabilizacja osuwisk	1 973	1 571	0	0	0	0	0	0	0	3 544
Wyposażenie	105	56	21	12	5	16	0	0	130	345
	7 938	3 218	3 869	5 213	8 988	16 276	5 936	2 203	1 929	55 569

W analizowanym okresie inwestycje w środki trwałe dotyczyły głównie dróg (22 963 349,88 zł) oraz kanalizacji z oczyszczalnią (16 796 691,32 zł). Istotnymi pozycjami zwiększeń środków trwałych były również modernizacje budynków należących do Gminy Laskowa (6 054 264,90 zł) oraz stabilizacja osuwisk (3 544 tys zł) i inwestycje w parki, małą architekturę oraz obiekty sportowe takie jak boiska (3 843 954,73 zł).

Nie stwierdziliśmy nieprawidłowości w zakresie ujęcia środków trwałych w księgach rachunkowych. Środki trwałe były rozpoznawane we właściwych terminach odpowiadających przyjęciu ich do używania na podstawie protokołów odbioru prac, dokumentów OT prawidłowo sporządzonych i zatwierdzonych. Wartość środków trwałych wynika z zewnętrznych dokumentów źródłowych (umów i faktur) zatwierdzonych pod kątem merytorycznym i formalnym przez Gminę Laskowa.

Wykonawcy byli wyłaniani na podstawie przepisów o zamówieniach publicznych, co do zasady, w trybie przetargów nieograniczonych, w przypadku których nie stwierdziliśmy nieprawidłowości. W wybranej próbie zwiększeń środków trwałych stwierdziliśmy tylko 1 przypadek wyłonienia wykonawcy w trybie przetargu ograniczonego tj. w przypadku Oczyszczalni i Kanalizacji.

W przetargu na wykonanie Oczyszczalni i Kanalizacji uczestniczył tylko 1 oferent, co w przypadku przetargu ograniczonego, było niekorzystne dla Gminy Laskowa. PPUH Wolimex wiedząc, że jest jedynym oferentem, złożył ofertę z ceną odpowiadającą kwocie zaplanowanej przez Gminę na ten cel. Poprzez zorganizowanie przetargu na Oczyszczalnię i Kanalizację w trybie przetargu ograniczonego, Gmina Laskowa pozbawiła się efektu konkurencji.

Naszym zdaniem, przetarg w trybie nieograniczonym byłby korzystniejszy dla Gminy Laskowa nawet w przypadku gdyby do przetargu przystąpił tylko 1 wykonawca. W przypadku przetargu nieograniczonego, oferent pozostaje w niepewności odnośnie do ilości oraz cen konkurencyjnych oferentów.

Zwracamy uwagę, iż w Gminie Laskowa brak jest spisanych wewnętrznych zasad co do wyboru trybu przetargu. W przypadku przetargu w przedmiocie Oczyszczalni i Kanalizacji, tryb przetargu został zmieniony decyzją Wójta Gminy Laskowa z zakładanego pierwotnie trybu przetargu nieograniczonego na przetarg ograniczony.

Uważamy, że warunki przetargów powinny być tak skonstruowane, aby umożliwiały udział w przetargu wielu oferentom i tym samym zapewniały Gminie wybór oferty najkorzystniejszej spośród wielu ofert. W przypadku Oczyszczalni i Kanalizacji, Gmina Laskowa zdecydowała o wyłonieniu 1 wykonawcy łącznie dla Oczyszczalni i Kanalizacji. Naszym zdaniem, wyłonienie wykonawców oddzielnie na przykład na wykonanie Oczyszczalni i osobno na wykonanie Kanalizacji byłoby w zakresie możliwości finansowych i technicznych mniejszych wykonawców.

Naszym zdaniem, fakt, iż inwestycja jest dofinansowana jako 1 projekt nie determinuje wyłonienia 1 wykonawcy dla całości tego projektu. W przypadku większych inwestycji można rozważyć wyłonienie kilku wykonawców w

## **ANALIZA I WERYFIKACJA ZOBOWIĄZAŃ DŁUŻNYCH I INWESTYCJI W ŚRODKI TRWAŁE**

ramach osobnych przetargów nawet w przypadkach projektów inwestycyjnych korzystających z dofinansowania jako całość.

Uważamy, że niektóre warunki przetargu na wykonanie Oczyszczalni i Kanalizacji były zbyt wysokie co spowodowało, że tylko 1 wykonawca złożył wniosek o dopuszczenie do przetargu. W przypadku Oczyszczalni i Kanalizacji, warunkiem przetargu było posiadanie ubezpieczenia OC z sumą gwarancyjną w wysokości 10 mln zł. Ubezpieczenie to łączy się z poniesieniem kosztów przy dużej niepewności co do wyniku przetargu. W naszej ocenie, warunek ten wymagany na etapie złożenia oferty nie był konieczny i mógł spowodować, że niektórzy wykonawcy zrezygnowali z udziału w postępowaniu przetargowym.

Zwracamy uwagę, iż postępowanie przetargowe dotyczące Oczyszczalni i Kanalizacji było przedmiotem kontroli przeprowadzonej przez Urząd Zamówień Publicznych, który stwierdził naruszenie przepisów prawa. W konsekwencji, wartość dofinansowania przyznanego z Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego w ramach Małopolskiego Regionalnego Programu Operacyjnego na lata 2007 – 2013 została skorygowana o 5%.