



WOJEWODA ŚLĄSKI

Katowice, 19-04-2019

KOXII.431.18.2019

**WYSTĄPIENIE
POKONTROLNE**

**ŚLĄSKI URZĄD WOJEWÓDZKI
w KATOWICACH
ul. Jagiellońska 25
40-032 Katowice**

I. Dane organizacyjne przeprowadzenia kontroli.

Zakres kontroli:	Prawidłowość wykorzystania dotacji budżetowych przekazanej w 2018 roku na przeciwdziałanie i usuwanie skutków klęsk żywiołowych.
Jednostka kontrolowana:	Gmina Jasienica Urząd Gminy Jasienica 159, 43-385 Jasienica ¹
Kierownik jednostki kontrolowanej	Pan Janusz Pierzyna – Wójt Gminy Jasienica ²
Okres objęty kontrolą:	01.01. 2018 r. – 31.12.2018 r.
Zespół kontrolerów i nr upoważnienia:	Alina Palka, starszy inspektor wojewódzki, Wydział Kontroli, upoważnienie nr KOXII.0030.25.2018 z dnia 05.03.2019 r. kierownik zespołu kontrolerów, Barbara Gołębowska, starszy inspektor wojewódzki, Wydział Kontroli, upoważnienie nr KOXII.0030.26.2018 z dnia 05.03.2019 r.
Podstawa prawna do przeprowadzenia kontroli:	art. 175 ust. 1 pkt 2 i ust. 2 pkt 5 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych ³ w związku z art. 6 ust. 4 pkt 3 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej ⁴
Termin kontroli:	11.03.2019 r. – 29.03.2019 r.

II. Ocena ogólna zakresu skontrolowanej działalności: prawidłowość wykorzystania dotacji budżetowych przekazanych w 2019 roku na przeciwdziałanie i usuwanie skutków klęsk żywiołowych.

Ocena ogólna:	Oceniam pozytywnie wykorzystanie dotacji budżetowych przekazanych w 2018 roku na przeciwdziałanie i usuwanie skutków klęsk żywiołowych związanych z realizacją niżej wymienionych zadań: 1. „ <i>Remont drogi gminnej (Dworcowa) nr 490157S w km od 0+008 do 0+351, 490159S w km od 0+005 do 0+252, 490143S w km od 0+404 do 0+474, w sołectwach Grodziec i Świętoszówka</i> ” ⁵ . 2. „ <i>Remont drogi gminnej nr 490170S (Pielgrzymkowa) w km od 1+547 do 2+010 w sołectwie Bielowicko</i> ” ⁶ .
---------------	---

¹ dalej cyt. jako UG Jasienica

² W okresie objętym kontrolą oraz aktualnie.

³ t.j.: Dz. U. z 2017 r. poz.2077, 2018 poz.1366.

⁴ Dz.U. z 2011r. Nr 185, poz. 1092.

⁵ dalej cyt. jako „Remont drogi gminnej Dworcowa (...)”.

⁶ dalej cyt. jako „Remont drogi gminnej Pielgrzymkowa (...)”.

3. „Remont drogi gminnej (Od pętli w kier. Jasienicy) nr 490195S w km od 0+002 do 0+252 i 490185S w km 0+751 do 1+010 w sołectwie Łazy”⁷.

Z uwagi na przyjęte kryteria kontroli, na ocenę cząstkową⁸ w obszarze

dotyczącym zgodności realizowanych postępowań o udzielenie zamówienia publicznego **miała wpływ nieprawidłowość** polegająca na z realizacją przez zastępcę wójta gminy czynności zastrzeżonych dla kierownika zamawiającego bez zindywidualizowanego upoważnienia zawierającego wyszczególnienie powierzonych pracownikowi czynności.

Jednocześnie z uwagi na przyjęte kryteria kontroli, na powyższą ocenę cząstkową **nie miała wpływu nieprawidłowość związana** z żądaniem załączenia do oferty dokumentu potwierdzającego wpłatę wadium.

Komórka wykonująca zadania z zakresu objętego kontrolą:

Skarbnik Gminy
Referat Budżetu
Referatu Budownictwa i Rozwoju Gospodarczego
Biuro ds. Zamówień Publicznych

Ustalenia, stanowiące podstawę do oceny:

Powyższa ocena ogólna wynika z ocen cząstkowych obszarów objętych kontrolą.

Osoby odpowiedzialne za wykonywanie zadań z danego zakresu kontroli w przypadku stwierdzonych nieprawidłowości:

Pan Janusz Pierzyna – Wójt Gminy Jasienica
Pani Ewa Beruś – inspektor Biura ds. Zamówień Publicznych

III. Oceny cząstkowe obszarów kontrolowanej działalności ze wskazaniem ustaleń, na których zostały oparte.

A. Obszar kontroli:

Wykorzystanie dotacji budżetowych przekazanych w 2018 roku na przeciwdziałanie i usuwanie skutków klęsk żywiołowych pod względem rzeczowym i finansowym.

Ocena cząstkowa do danego obszaru:

Działania podejmowane przez jednostkę w przedmiotowym zakresie pod względem kryterium legalności oraz rzetelności, **oceniam pozytywnie.**

⁷ dalej cyt. jako „Remont drogi gminnej Od pętli w kier. Jasienicy (...)”.

⁸ Pozytywnie pomimo stwierdzonej nieprawidłowości.

Komórka wykonująca zadania z obszaru objętego kontrolą:

Skarbnik Gminy
Referat Finansowy i Podatkowy
Referatu Budownictwa i Rozwoju Gospodarczego

Ustalenia stanowiące podstawę do oceny:

W 2018 r. Gminie Jasienica, na której w 2013 r. wystąpiła powódź, przyznano dotację na realizację 6 zadań w kwocie **1.158.706,00 zł**, z tego kontroli poddano 3 zadania na łączną kwotę dotacji **702.007,00 zł**.

1. „Remont drogi gminnej Dworcowa (...)”⁹

Na podstawie umowy dotacji nr ZKI.173.2018 zawartej w dniu 28.12.2018 r.¹⁰ Gmina Jasienica otrzymała dotację z rezerwy celowej budżetu państwa w wysokości **322.778,00 zł**, co stanowiło 80 % kosztów realizacji zadania. W przedmiotowej umowie określono również udział środków własnych kontrolowanej jednostki w realizacji omawianego zadania w kwocie **80.694,88 zł** (20% kosztów realizacji zadania) oraz ustalono ostateczny termin jego realizacji nie później niż 31.12.2018 r.

Zarządzeniami Wójta Gminy Jasienica wprowadzono stosowne zmiany w budżecie Gminy oraz w planie finansowym jednostki – Urzędu Gminy Jasienica związane z realizacją kontrolowanego zadania zgodnie z art. 257 pkt 1 i pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych¹¹.

Komisja w trakcie odbioru robót w dniu 07.12.2018 r. potwierdziła wykonanie robót zgodnie z zakresem przedmiotowym ujętym w zestawieniu rzeczowo-finansowym robót.

Wykonawca: **DROGRÓD Szymon Tetla ul. Męczenników Oświęcimskich 37a 43-229 Ćwiklice**, tytułem realizacji ww. zadania, wystawił w dniu **10.12.2018 r** fakturę VAT numer **Fa Nr 504/12/18** opiewającą na kwotę **403.472,88 zł brutto** z terminem zapłaty do 30 dni od daty jej otrzymania (wpływ do UG Jasienica: 10.12.2018 r.).

Przedmiotowa faktura została:

- prawidłowo opisana m.in. poprzez zamieszczenie adnotacji o jej sprawdzeniu pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym oraz wskazaniu zadania, klasyfikacji budżetowej¹²

⁹ Remont drogi gminnej (Dworcowa) nr 490157S w km od 0+008 do 0+351, 490159S w km od 0+005 do 0+252, 490143S w km od 0+404 do 0+474, w sołectwach Grodziec i Świętoszówka

¹⁰ Dalej cyt. jako umowa dotacji.

¹¹ t. j.: Dz. U. z 2016 r. poz. 1870 ze zm. oraz Dz. U. z 2017 r. poz. 2077, 2018 poz. 1366

¹² Dział 600, rozdział 60078 § 4270 –dotacja- 322.778,00 zł oraz dział 600, rozdział 60078 § 4270 – własne-80.694,88 zł

oraz sposobu jej ujęcia
w księgach rachunkowych jednostki¹³;
- zatwierdzona do zapłaty przez osobę do tego upoważnioną.

W dniu 31.12.2018 r. uregulowano należność z tytułu wystawionej faktury w kwocie **403.472,88 zł** na wskazany przez wykonawcę rachunek bankowy oraz z zachowaniem terminu wynikającego z treści zawartego zobowiązania¹⁴.

Dotacja wpłynęła na bieżący rachunek bankowy Gminy Jasienica w dniu 31.12.2018 r. i została ujęta w dz. 600 rozdz. 60078 § 2030¹⁵ klasyfikacji budżetowej, zgodnie z decyzją Wojewody Śląskiego numer **FBI.3111.205.33.2018 z dnia 28.12.2018 r.**

Ostatecznie udział środków pochodzących z rezerwy celowej budżetu państwa w sfinansowaniu kontrolowanego zadania wyniósł **322.778,00 zł**, natomiast kwota **80.694,88 zł** stanowiła środki własne jednostki.

Rozliczenie końcowe kosztów zadania zostało terminowo przekazane do Śląskiego Urzędu Wojewódzkiego w Katowicach¹⁶ zgodnie z wymogiem § 7 ust.1 pkt 3 oraz § 8 umowy dotacji.

2. „Remont drogi gminnej Pielgrzymkowa (...)”¹⁷

Na podstawie umowy dotacji nr ZKI.174.2018 zawartej w dniu 28.12.2018 r.¹⁸ Gmina Jasienica otrzymała dotację z rezerwy celowej budżetu państwa w wysokości **181.423,00 zł**, co stanowiło 80 % kosztów realizacji zadania W przedmiotowej umowie

¹³ Zadanie **60078 § 4270-04-01** Remont drogi gminnej 490157S, 490159S, 490143S-Dworcowa-w sołectwie Grodziec i Świętoszówka, 130-1-5 (rachunek bieżący WYDATKI/remont drogi gminnej 490157S, 490159S, 490143S-Dworcowa-w sołectwie Grodziec i Świętoszówka/ w rozdziale **60078 § 4270-04-01**); 201(ze względu na kontrahentów/ remont drogi gminnej 490157S, 490159S, 490143S-Dworcowa-w sołectwie Grodziec i Świętoszówka/ w rozdziale **60078 § 4270-04-01**); 402-01-05 (usługi obce / remont drogi gminnej 490157S, 490159S, 490143S-Dworcowa-w sołectwie Grodziec i Świętoszówka/ w rozdziale **60078 § 4270-04-01**), wraz z uszczegółowieniem podziału środków ze względu na źródło dofinansowania.

¹⁴ Księgowanie zapłaty faktury: zadanie:**60078 § 4270-04-01** Remont drogi gminnej 490157S, 490159S, 490143S-Dworcowa-w sołectwie Grodziec i Świętoszówka - Wn 201(ze względu na kontrahentów/ remont drogi gminnej 490157S, 490159S, 490143S-Dworcowa-w sołectwie Grodziec i Świętoszówka/ w rozdziale **60078 § 4270-04-01** /Ma 130-1-5 (rachunek bieżący WYDATKI/remont drogi gminnej 490157S, 490159S, 490143S-Dworcowa-w sołectwie Grodziec i Świętoszówka/ w rozdziale **60078 § 4270-04-01**), wraz z uszczegółowieniem podziału środków ze względu na źródło dofinansowania.

¹⁵ Zadanie **60-60078- 2030-01 02 Remont drogi gminnej (Dworcowa) w soł.G-ec i Ś-ka-** Wn 133– *Rachunek budżetu/ Ma 901-06– Dochody budżetu– dotacje na realizację remontu drogi z uwzględnieniem klasyfikacji budżetowej* rozdział 60078 § 2030-01 2018.02.04.02.01/ZKI.173.2018(12/2018/12/1292)– 322.778,00 zł

¹⁶ wysłane z UG Jasienica w dniu 29.01.2019 r. pocztą, dostarczone do ŚUW w dniu 01.02.2019 r.

¹⁷ *Remont drogi gminnej nr 490170S (Pielgrzymkowa) w km od 1+547 do 2+010 w sołectwie Bielowicko*

¹⁸ Dalej cyt. jako umowa dotacji.

określono również udział środków własnych kontrolowanej jednostki w realizacji omawianego zadania w kwocie **45.356,56 zł** (20% kosztów realizacji zadania) oraz ustalono ostateczny termin jego realizacji nie później niż 31.12.2018 r.

Zarządzeniami Wójta Gminy Jasienica wprowadzono stosowne zmiany w budżecie Gminy oraz w planie finansowym jednostki – Urzędu Gminy Jasienica związane z realizacją kontrolowanego zadania zgodnie z art. 257 pkt 1 i pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych¹⁹.

Komisja w trakcie odbioru robót w dniu 20.12.2018 r. potwierdziła wykonanie robót zgodnie z zakresem przedmiotowym ujętym w zestawieniu rzeczowo-finansowym robót.

Wykonawca: **DROGRÓD Szymon Tetla ul. Męczenników Oświęcimskich 37a 43-229 Ćwiklice**, tytułem realizacji ww. zadania, wystawił w dniu **20.12.2018 r** fakturę VAT numer **Fa Nr 536/12/18** opiewającą na kwotę **226.779,56 zł brutto** z terminem zapłaty do 30 dni od daty jej otrzymania (wpływ do UG Jasienica: 20.12.2018 r.).

Przedmiotowa faktura została:

- prawidłowo opisana m.in. poprzez zamieszczenie adnotacji o jej sprawdzeniu pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym oraz wskazaniu zadania, klasyfikacji budżetowej²⁰ oraz sposobu jej ujęcia w księgach rachunkowych jednostki²¹;
- zatwierdzona do zapłaty przez osobę do tego upoważnioną.

W dniu 31.12.2018 r. uregulowano należność z tytułu wystawionej faktury w kwocie **226.779,56 zł** na wskazany przez wykonawcę rachunek bankowy oraz z zachowaniem terminu wynikającego z treści zawartego zobowiązania²².

¹⁹ t. j.: Dz. U. z 2016 r. poz.1870 ze zm. oraz Dz. U. z 2017 r. poz. 2077, 2018 poz.1366.

²⁰ Dział 600, rozdział 60078 § 4270 –dotacja- 181.423,00 zł oraz dział 600, rozdział 60078 § 4270 – własne-45.356,56 zł

²¹ Zadanie **60078 § 4270-04-02 Remont drogi gminnej nr 490170S (Pielgrzymkowa) w km od 1+547 do 2+010 w sołectwie Bielowicko**, 130-1-6 (rachunek bieżący WYDATKI /remont drogi gminnej 490170S-Pielgrzymkowa-w Bielowicku/ w rozdziale **60078 § 4270-04-02**); 201(ze względu na kontrahentów/ remont drogi gminnej 490170S-Pielgrzymkowa-w Bielowicku/ w rozdziale **60078 § 4270-04-02**); 402-01-06 (usługi obce / remont drogi gminnej 490170S-Pielgrzymkowa-w Bielowicku/ w rozdziale **60078 § 4270-04-02**), wraz z uszczegółowieniem podziału środków ze względu na źródło dofinansowania.

²² Księgowanie zapłaty faktury: zadanie:**60078 § 4270-04-02** remont drogi gminnej 490170S-Pielgrzymkowa-w Bielowicku -Wn 201(ze względu na kontrahentów/ remont drogi gminnej 490170S-Pielgrzymkowa-w Bielowicku/w rozdziale **60078 § 4270-04-02** /Ma 130-1-6 (rachunek bieżący WYDATKI/ remont drogi gminnej 490170S-Pielgrzymkowa-w Bielowicku/w rozdziale **60078 § 4270-04-02**) , wraz z uszczegółowieniem podziału środków ze względu na źródło dofinansowania.

Dotacja wpłynęła na bieżący rachunek bankowy Gminy Jasienica w dniu 31.12.2018 r. i została ujęta w dz. 600 rozdz. 60078 § 2030²³ klasyfikacji budżetowej, zgodnie z decyzją Wojewody Śląskiego numer **FBI.3111.205.33.2018** z dnia 28.12.2018 r.

Ostatecznie udział środków pochodzących z rezerwy celowej budżetu państwa w sfinansowaniu kontrolowanego zadania wyniósł **181.423,00 zł**, natomiast kwota **45.356,56 zł** stanowiła środki własne jednostki.

Rozliczenie końcowe kosztów zadania zostało terminowo przekazane do Śląskiego Urzędu Wojewódzkiego w Katowicach²⁴ zgodnie z wymogiem § 7 ust.1 pkt 3 oraz § 8 umowy dotacji.

3. „Remont drogi gminnej Od pętli w kier. Jasienicy (...)”²⁵

Na podstawie umowy dotacji nr ZKI.178.2018 zawartej w dniu 28.12.2018 r.²⁶ Gmina Jasienica otrzymała dotację z rezerwy celowej budżetu państwa w wysokości **197.806,00 zł**, co stanowiło 80 % kosztów realizacji zadania. W przedmiotowej umowie określono również udział środków własnych kontrolowanej jednostki w realizacji omawianego zadania w kwocie **49.451,96 zł** (20% kosztów realizacji zadania) oraz ustalono ostateczny termin jego realizacji nie później niż 31.12.2018 r.

Zarządzeniami Wójta Gminy Jasienica wprowadzono stosowne zmiany w budżecie Gminy oraz w planie finansowym jednostki – Urzędu Gminy Jasienica związane z realizacją kontrolowanego zadania zgodnie z art. 257 pkt 1 i pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych²⁷.

Komisja w trakcie odbioru robót w dniu 20.12.2018 r. potwierdziła wykonanie robót zgodnie z zakresem przedmiotowym ujętym w zestawieniu rzeczowo-finansowym robót.

Wykonawca: **DROGRÓD Szymon Tetla ul. Męczenników Oświęcimskich 37a 43-229 Ćwiklice**, tytułem realizacji ww. zadania, wystawił w dniu **20.12.2018 r** fakturę VAT numer **Fa Nr**

²³ Zadanie 60-60078- 2030-02 Remont drogi gminnej (Pielgrzymkowa) w soł. Bielowicko - Wn 133- Rachunek budżetu/ Ma 901-06- Dochody budżetu- dotacje na realizację remontu drogi z uwzględnieniem klasyfikacji budżetowej rozdział 60078 § 2030 2018.02.04.02.01/ZKI.174.2018(12/2018/12/1293)- 181.423,0 zł.

²⁴ Wysłane z UG Jasienica w dniu 29.01.2019 r. pocztą, dostarczone do ŚUW w dniu 01.02.2019 r.

²⁵ Remont drogi gminnej (Od pętli w kier. Jasienicy) nr 490195S w km od 0+002 do 0+252 i 490185S w km 0+751 do 1+010 w sołectwie Łazy

²⁶ Dalej cyt. jako umowa dotacji.

²⁷ t. j.: Dz. U. z 2016 r. poz.1870 ze zm. oraz Dz. U. z 2017 r. poz. 2077, 2018 poz.1366

540/12/18 opiewającą na kwotę **251.742,78 zł brutto** z terminem zapłaty do 30 dni od daty jej otrzymania (wpływ do UG Jasienica: 20.12.2018 r.).

Przedmiotowa faktura została:

- prawidłowo opisana m.in. poprzez zamieszczenie adnotacji o jej sprawdzeniu pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym oraz wskazaniu zadania, klasyfikacji budżetowej²⁸ oraz sposobu jej ujęcia w księgach rachunkowych jednostki²⁹;
- zatwierdzona do zapłaty przez osobę do tego upoważnioną.

W dniu 31.12.2018 r. uregulowano należność z tytułu wystawionej faktury w kwocie **251.742,78 zł** na wskazany przez wykonawcę rachunek bankowy oraz z zachowaniem terminu wynikającego z treści zawartego zobowiązania³⁰.

Dotacja wpłynęła na bieżący rachunek bankowy Gminy Jasienica w dniu 31.12.2018 r. i została ujęta w dz. 600 rozdz. 60078 § 2030³¹ klasyfikacji budżetowej, zgodnie z decyzją Wojewody Śląskiego numer **FBI.3111.205.33.2018** z dnia 28.12.2018 r.

Ostatecznie udział środków pochodzących z rezerwy celowej budżetu państwa w sfinansowaniu kontrolowanego zadania wyniósł **197.806,00 zł**, natomiast kwota **53.936,78 zł** stanowiła środki własne jednostki³².

²⁸ Dział 600, rozdział 60078 § 4270 –dotacja- 197.806,00 zł oraz dział 600, rozdział 60078 § 4270 – własne-53.936,78 zł, w tym wg umowy dotacji 49.451,96 zł, zaś 4.484,82 zł stanowiły środki niekwalifikowane.

²⁹ Zadanie **60078 § 4270-04-06 Remont drogi gminnej (Od pętli w kier. Jasienicy) nr 490195S w km od 0+002 do 0+252 i 490185S w km 0+751 do 1+010 w sołectwie Łazy**, 130-1-11(rachunek bieżący WYDATKI/ remont drogi gminnej (Od pętli w kier. Jasienicy) nr 490195S w km od 0+002 do 0+252 i 490185S w km 0+751 do 1+010 w sołectwie Łazy w rozdziale **60078 § 4270-04-06**); 201(ze względu na kontrahentów/ remont drogi gminnej (Od pętli w kier. Jasienicy) nr 490195S w km od 0+002 do 0+252 i 490185S w km 0+751 do 1+010 w sołectwie Łazy / w rozdziale **60078 § 4270-04-06**); 402-01-10 (usługi obce / Remont drogi gminnej (Od pętli w kier. Jasienicy) nr 490195S w km od 0+002 do 0+252 i 490185S w km 0+751 do 1+010 w sołectwie Łazy/ w rozdziale **60078 § 4270-04-06**), wraz z uszczegółowieniem podziału środków ze względu na źródło dofinansowania.

³⁰ Księgowanie zapłaty faktury: zadanie:**60078 § 4270-04-06 Remont drogi gminnej (Od pętli w kier. Jasienicy) nr 490195S w km od 0+002 do 0+252 i 490185S w km 0+751 do 1+010 w sołectwie Łazy** - Wn 201(ze względu na kontrahentów/ remont drogi gminnej (Od pętli w kier. Jasienicy) nr 490195S w km od 0+002 do 0+252 i 490185S w km 0+751 do 1+010 w sołectwie Łazy/ w rozdziale **60078 § 4270-04-06** /Ma 130-1-11 – (rachunek bieżący WYDATKI/ remont drogi gminnej (Od pętli w kier. Jasienicy) nr 490195S w km od 0+002 do 0+252 i 490185S w km 0+751 do 1+010 w sołectwie Łazy/ w rozdziale **60078 § 4270-04-06**), wraz z uszczegółowieniem podziału środków ze względu na źródło dofinansowania.

³¹ Zadanie **60-60078- 2030-06 Remont drogi gminnej w soł. Łazy**- Wn 133– *Rachunek budżetu*/ Ma 901-06– *Dochody budżetu– dotacje na realizację remontu drogi z uwzględnieniem klasyfikacji budżetowej* rozdział 60078 § 2030 2018.02.04.02.01/ZKI.178.2018(12/2018/12/1297)– 197.806,00 zł

³² Różnica pomiędzy kwotą przedstawioną we wniosku na dofinansowanie a kwotą ostateczną wynikała z tego, że na początkowym odcinku jezdni częściowo przebiega przez grunty prywatne. Wartość inwestycji na gruntach prywatnych nie była uwzględniana w kwocie do dofinansowania i stanowiła roboty niekwalifikowane.

Rozliczenie końcowe kosztów zadania zostało terminowo przekazane do Śląskiego Urzędu Wojewódzkiego w Katowicach³³ zgodnie z wymogiem § 7 ust.1 pkt 3 oraz § 8 umowy dotacji.

Na potrzeby realizacji zadań objętych kontrolą Gmina Jasienica prowadziła wyodrębnioną ewidencje księgową środków otrzymanych z dotacji oraz wydatków dokonywanych ze środków dotacyjnych z uwzględnieniem m.in. nazwy zadania oraz wyszczególnieniem źródeł jego finansowania (środki własne i dotacja) stosownie do wymogu art. 152 ust.1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych³⁴ i § 9 umowy dotacji.

W Gminie Jasienica w okresie objętym kontrolą obowiązywała polityka rachunkowości wprowadzona zarządzeniem Wójta Gminy Jasienica nr 0050.23.2012 Wójta Gminy Jasienica z dnia 20.03.2012 r. w sprawie wprowadzenia **Instrukcji regulujących gospodarkę finansową Gminy** wraz ze zmianami³⁵.

Zgodnie z treścią oświadczenia złożonego w toku kontroli - w ramach realizacji wszystkich trzech kontrolowanych zadań Gmina Jasienica nie uzyskała środków finansowych z tytułu: odszkodowania, zapłaty kar umownych przez wykonawcę czy też zwrotu bądź możliwości zwrotu podatku VAT.

Zgodnie z § 2 ust. 7 Wytycznych Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji z dnia 31 marca 2016 r.³⁶ wynagrodzenie za wykonanie przedmiotu umowy z wykonawcą sfinansowane z dotacji obejmowało koszty materiałów i urządzeń oraz koszty robót budowlano - montażowych.

Koszty wymienione w § 2 ust. 9 Wytycznych Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji z dnia 31 marca 2016 r.³⁷ nie były zaliczone do całkowitych kosztów kontrolowanych zadania.

³³ Wysłane z UG Jasienica w dniu 29.01.2019 r. pocztą, dostarczone do ŚUW w dniu 01.02.2019 r.

³⁴ t.j.: Dz. U. z 2016 r. poz.1870 ze zm. oraz Dz. U. z 2017 r. poz. 2077, 2018 poz.1366

³⁵zarządzenie Nr 0050.13.2013 z dnia 1.02.2013r., -zarządzenie Nr 0050.21.2013 z dnia 27.02.2013r., -zarządzenie Nr 0050.143.2014 z dnia 29.12.2014r., zarządzenie Nr 0050.33.2015 z dnia 24.03.2015r., (w ewidencji księgowej danego m-ca ujmuje się dowody księgowe które wpłynęły do 7 dnia m-ca następującego po m-cu, którego dotyczy)-zarządzenie Nr 0050.40.2016 z dnia 28.04.2016r., - zarządzenie Nr 0050.119.2016 z dnia 15.12.2016r., - zarządzenie Nr 0050.15.2017 z dnia 10.02.2017r., - zarządzenie Nr 0050.97.2017 z dnia 25.09.2017r., - zarządzenie Nr 0050.1.2018 z dnia 2.01.2018r., (wykaz kont dla budżetu Gminy zał.1 i Urzędu Gminy zał.2)- zarządzenie Nr 0050.15.2018 z dnia 01.02.2018r., (wykaz osób upoważnionych do podpisu), - zarządzenie Nr 0050.49.2018 z dnia 25.05.2018r., - zarządzenie Nr 0050.52.2018 z dnia 28.05.2018r., - zarządzenie Nr 0050.91.2018 z dnia 29.08.2018r.,- zarządzenie Nr 0050.138.2018 z dnia 28.12.2018r.

³⁶ Wytyczne Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji z dnia 31 marca 2016 r. w sprawie zasad i trybu uruchamiania środków budżetu państwa dla jednostek samorządu terytorialnego na zadania związane z przeciwdziałaniem i usuwaniem skutków zdarzeń nioszących znamiona klęsk żywiołowych.

³⁷ Tamże.

Ogłędziny przeprowadzone przez kontrolujących w obecności przedstawicieli kontrolowanej jednostki w dniu 20.03.2019 r. potwierdziły realizację rodzaju i zakresu robót tj.:

- w zadaniu polegającym na remoncie ul. Dworcowej w sołectwach Grodziec i Świętoszówka wykonano nową nawierzchnię asfaltową na długości łącznej 663 m wraz z utwardzeniem pobocza oraz wykonano nawierzchnię na wjazdach do posesji;
- w zadaniu polegającym na remoncie ul. Pielgrzymkowej w sołectwie Bielowicko wykonano nową nawierzchnię asfaltową na długości 473 m wraz z utwardzeniem pobocza oraz wykonano nawierzchnię na wjazdach do posesji,
- w zadaniu polegającym na remoncie drogi Od pętli w kierunku Jasienicy w sołectwie Łazy wykonano nową nawierzchnię asfaltową na łącznej długości 518 m wraz z utwardzeniem pobocza. Przebrukowano oraz wykonano nawierzchnię na wjazdach do posesji.

W miejscu wykonanych zadań zamieszczono zgodnie z § 16 umów dotacji tabliczki informacyjne, że zadania zostały dofinansowane ze środków rezerwy celowej budżetu państwa, będącej w dyspozycji Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji”.

Zakres realizacji wszystkich objętych kontrolą zadań jest zgodny ze zgłoszonymi robotami oraz nazwą zadania.

Kontrolowane zadania zostały wykonane na drogach zaliczonych do kategorii dróg gminnych na podstawie Wojewódzkiej Rady Narodowej w Bielsku-Białej, opublikowanej w Dzienniku Urzędowym Województwa bielskiego.

Osoby odpowiedzialne za wykonywanie zadań z danego obszaru kontroli w przypadku stwierdzonych nieprawidłowości:

Nie dotyczy

B. Obszar kontroli:

Realizacja postępowania o udzielenie zamówienia publicznego w 2018 r. związanego z przeciwdziałaniem i usuwaniem skutków klęsk żywiołowych zgodnie z wymogami ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. - Prawo zamówień publicznych³⁸.

Ocena częściowa do danego obszaru:

Działania podejmowane przez jednostkę w przedmiotowym zakresie pod względem kryterium legalności i rzetelności, **oceniam pozytywnie pomimo stwierdzonej nieprawidłowości**. Z uwagi na przyjęte kryteria kontroli, na powyższą **ocenę częściową nie miała wpływu nieprawidłowości** związana z żądaniem załączenia do oferty dokumentu potwierdzającego wpłatę wadium.

³⁸ Zwany dalej „pzp”, . Dz. U. z 2017 r. poz.1579 ze zm. oraz z 2018 r. poz. 1986.

Komórka wykonująca zadania z obszaru objętego kontrolą:

Biuro ds. Zamówień Publicznych

Ustalenia stanowiące podstawę do oceny:

W 2018 roku Gmina Jasienica przeprowadziła 1 postępowanie o udzielenie zamówienia publicznego, którego przedmiotem były roboty budowlane w zakresie m.in. kontrolowanych zadań pn.:

- „*Remont drogi gminnej Dworcowa (...)*”,
- „*Remont drogi gminnej Pielgrzymkowa (...)*”,
- „*Remont drogi gminnej Od pętli w kier. Jasienicy (...)*”.

Postępowanie przeprowadzone było w trybie przetargu nieograniczonego (art.11 ust. 1 pzp) podzielone na 6 części z czego kontrolą objęto 3 części tj.:

- I część - „*Remont drogi gminnej Dworcowa (...)*”,
- II część - „*Remont drogi gminnej Pielgrzymkowa (...)*”,
- IV część - „*Remont drogi gminnej Od pętli w kier. Jasienicy (...)*”.

Nieprawidłowo na podstawie Upoważnienia nr 10/2017 Wójta Gminy Jasienica z dnia 13.11.2017 r. w przedmiotowym zamówieniu powierzono Zastępcy Wójta Gminy Panu Krzysztofowi Wieczszakowi prowadzenie spraw polegających na przygotowywaniu i prowadzeniu postępowań o udzielenie zamówienia publicznego.

Na podstawie ww. Upoważnienia Zastępca Wójta Gminy zatwierdził wybór trybu oraz wszczęcia postępowania o udzielenie zamówienia, zatwierdził wartości zamówienia, powołał komisję przetargową oraz zatwierdził swiz jak jej modyfikację - które są czynnościami zastrzeżonymi dla Kierownika zamawiającego.³⁹ Natomiast powierzenie przez kierownika zamawiającego wykonywania zastrzeżonych czynności pracownikom zamawiającego musi mieć postać upoważnienia indywidualnie adresowanego dla danego

³⁹<https://www.uzp.gov.pl/baza-wiedzy/interpretacja-przepisow/opinie-dotyczace-ustawy-pzp/inne/powierzenie-innym-osobom-wykonywania-w-ramach-przeprowadzanego-postepowania-zastrzezonych-dla-kierownika-zamawiajacego-czynnosci-skladanie-oswiadczenia-o-ktorym-mowa-w-art.-17-ust.-2-ustawy.-pracownik-zamawiajacego-wykonawca-zamowienia> Stosownie do treści art. 15 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. - Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 907, z późn. zm.), dalej "ustawa Pzp", postępowanie o udzielenie zamówienia przygotowuje i przeprowadza zamawiający. Zamawiający, zgodnie z art. 15 ust. 2 ustawy Pzp, może jednak powierzyć przygotowanie albo przygotowanie i przeprowadzenie postępowania o udzielenie zamówienia własnej jednostce organizacyjnej lub osobie trzeciej. Podmioty te działają jako pełnomocnicy zamawiającego, co oznacza, iż dokonywane przez nich w granicach umocowania czynności pociągają za sobą skutki bezpośrednio dla zamawiającego. Cytowany artykuł przewiduje możliwość delegacji całości uprawnień zamawiającego związanych z przygotowaniem i przeprowadzeniem postępowania. Ograniczenia w powyższym zakresie nie wprowadza art. 18 ust. 2 ustawy Pzp, zgodnie, z którym kierownik zamawiającego może powierzyć pisemnie wykonywanie w ramach przeprowadzanego postępowania zastrzeżonych dla niego czynności pracownikom zamawiającego. Przepis ten w sposób szczególny przewiduje jedynie możliwość pisemnego powierzenia pracownikom zamawiającego wykonywania czynności zastrzeżonych dla kierownika zamawiającego.

pracownika z wymienieniem czynności związanych z przygotowaniem postępowania lub czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego. Powyższym naruszono art. 18 ust.2 pzp.

Przyczyna: Według wyjaśnień Wójta Gminy Jasienica „*Na podstawie art. 18 ust. 2 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz.U. z 2018 r. poz. 1986 z późn. zm.) Zastępca Wójta Krzysztof Wieczerzak w dniu 13 lutego 2017 r. upoważniony został do przygotowywania i przeprowadzania postępowań o udzielenie zamówienia publicznego, z wyłączeniem zawierania umów (...)*”

W skontrolowanym postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego prawidłowo określono rodzaj i tryb zamówienia, o których mowa w art. 2 pkt 8 i art. 10 pzp.

Terminowo złożono:

- w części I na zadanie pn. „*Remont drogi gminnej Dworcowa (...)*” 2 oferty,
- w części II na zadanie pn. „*Remont drogi gminnej Pielgrzymkowa (...)*” 2 oferty,
- w części VI na zadanie pn. „*Remont drogi gminnej Od pętli w kier. Jasienicy*” 2 oferty.

Żadna oferta nie została odrzucona, a wykonawca wykluczony. Zamawiający dokonał wyboru ofert na podstawie ustalonego kryterium oceny ofert – cena 60 pkt, okres gwarancji – 30 pkt, doświadczenie osoby odpowiedzialnej za kierowanie robotami -10 pkt.

Złożone oferty spełniały wymogi określone w Specyfikacji Istotnych Warunków Zamówienia.

W skontrolowanym postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego na realizację ww. zadań kierownik zamawiającego powołał komisję przetargową, określając zakresu obowiązków jej członków, Zarządzeniem nr 120/10/2016 z dnia 9.09.2016 r. w sprawie regulaminu udzielania zamówień publicznych w Urzędzie Gminy Jasienica.

Specyfikacje istotnych warunków ww. zamówienia zawierały elementy wyszczególnione w art. 36 ustawy pzp., jednakże nieprawidłowo żądano od wykonawców załączenia do oferty dokumentu potwierdzającego wpłatę wadium, natomiast zamawiający ma prawo żądać od wykonawców wyłącznie

oświadczeń i dokumentów niezbędnych do przeprowadzenia postępowania⁴⁰.

Przyczyna : Wójt Gminy Jasienica wyjaśnił m.in. iż, „ *Zapis zawarty w Rozdziale 6 pkt 1 f SIWZ został zamieszczony omyłkowo, niedołączenie Dowodu wniesienia wadium do oferty nie rodzi żadnych negatywnych skutków dla wykonawcy(...)*”.

Ponadto w skontrolowanym postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego dotyczącym części dla zadań objętych kontrolą:

- oferenci wnieśli wadium przed upływem terminu składania ofert, a zwrot wadium nastąpił niezwłocznie po wyborze najkorzystniejszej oferty, zgodnie z art. 46 ust. 1 ustawy pzp,
- ogłoszenia o zamówieniu zamieszczono w Biuletynie Zamówień Publicznych, na stronie internetowej zamawiającego i tablicy ogłoszeń w siedzibie Urzędu Gminy Jasienica, zgodnie z art. 11 ust. 1 oraz art. 40 ust. 1 i 2 ustawy pzp,
- umowy na realizację zadań zostały zawarte z zachowaniem terminu określonego art. 94 ust. 1 pkt 2 pzp, a świadczenia wykonawców w nich zawarte były tożsame ze złożonymi ofertami.

Protokół postępowania o udzielenie zamówienia publicznego zawierał minimalnie wymagane elementy oraz załączniki, o których mowa w art. 96 ust. 1 i 3 pzp.

Wszystkie osoby wykonujące czynności w skontrolowanych postępowaniach o udzielenie zamówienia publicznego o wartości szacunkowej powyżej progu bagatelności złożyły stosowne oświadczenia o braku bądź istnieniu okoliczności, o których mowa w art. 17 ust. 1 pzp.

Osoby odpowiedzialne za wykonywanie zadań z danego obszaru kontroli w przypadku stwierdzonych nieprawidłowości:

Pan Janusz Pierzyna – Wójt Gminy Jasienica

Pani Ewa Beruś – inspektor Biura ds. Zamówień Publicznych

⁴⁰ Dowód wniesienia wadium nie stanowi treści oferty, bo nie jest oświadczeniem woli zawarcia umowy określającym istotne jej postanowienia (art. 25 ust. 1 zd. 1 pzp)

IV. Uwagi i zalecenia pokontrolne Zalecam podjęcie działań zmierzających do:

1.Realizacji postępowań o udzielenie zamówienia publicznego zgodnie z wymogami ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. – Prawo zamówień publicznych w zakresie żądania od oferentów tylko tych załączników, które są oświadczeniem woli zawarcia umowy określającym istotne jej postanowienia.

2.Powierzenia przez kierownika zamawiającego wykonywania zastrzeżonych czynności pracownikom zamawiającego, które będzie miało postać upoważnienia indywidualnie adresowanego dla danego pracownika z wymienieniem czynności związanych z przygotowaniem postępowania lub czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego.

V. Pouczenie

Oczekuję przedstawienia przez Pana, w terminie 30 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego, informacji o sposobie wykorzystania uwag i wniosków, bądź o działaniach podjętych w celu ich realizacji lub przyczynach niepodjęcia takich działań.

Z upoważnienia Wojewody
Joanna Stynwak
Zastępca Dyrektora Wydziału Kontroli

/dokument podpisany elektronicznie/