



WOJEWODA ŚLĄSKI

Katowice, 16-10-2020

**KOXII.431.31.2020**

**WYSTĄPIENIE POKONTROLNE**

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

## I. Dane organizacyjne przeprowadzenia kontroli.

Zakres kontroli:	Prawidłowość wykorzystania dotacji budżetowej przekazanej w 2019 roku na przeciwdziałanie i usuwanie skutków klęsk żywiołowych
Jednostka kontrolowana:	Gmina Gilowice Urząd Gminy Gilowice ul. Krakowska 40, 34-322 Gilowice <sup>1</sup>
Kierownik jednostki kontrolowanej	Pan Krzysztof Okrzesik – Wójt Gminy Gilowice <sup>2</sup>
Okres objęty kontrolą:	01.01.2019 r. – 31.12.2019 r.
Zespół kontrolerów i nr upoważnienia:	Anna Piąty, starszy inspektor wojewódzki, Wydział Kontroli, upoważnienia nr: KOXII.0030.42.2020 z dnia 14.08.2020 r.; KOXII.0030.53.2020 z dnia 10.09.2020 r., kierownik zespołu kontrolerów, Dariusz Daniel, starszy inspektor wojewódzki, Wydział Kontroli, upoważnienia nr: KOXII.0030.43.2020 z dnia 14.08.2020 r.; KOXII.0030.54.2020 z dnia 10.09.2020 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 <sup>3</sup> w związku z art. 6 ust. 4 pkt 3 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej <sup>4</sup> .
Termin kontroli:	od 19.08.2020 r. do 01.09.2020 r., 11.09.2020 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 <b>pozytywnie</b> wykorzystanie dotacji budżetowych przekazanych w 2019 roku na przeciwdziałanie i usuwanie skutków klęsk żywiołowych związanych z realizacją niżej wymienionych zadań pn.: <ul style="list-style-type: none"><li>– „Remont uszkodzonego lewostronnego korpusu drogi ul. Józefa Beriniego w Gilowicach – w km drogi 0+330-0+375, 0+385-0+395, 0+508-0+533, 0+541-0+611”.</li><li>– „Przebudowa drogi ul. Poręby w Gilowicach w km 0+008-0+313”.</li></ul> Ocena ogólna wynika z ocen cząstkowych: a) pozytywnej obszaru A <sup>5</sup> ,
---------------	---

<sup>1</sup> dalej cyt. jako UG Gilowice

<sup>2</sup> W okresie objętym kontrolą oraz aktualnie.

<sup>3</sup> t. j.: Dz.U. z 2019 r., poz. 869 ze zm.

<sup>4</sup> t. j. Dz.U. z 2020 r., poz. 224.

b) pozytywnej, pomimo stwierdzonych nieprawidłowości obszaru B<sup>6</sup>.

Na powyższą ocenę **miała wpływ nieprawidłowość** polegająca na nieokreśleniu przez kierownika zamawiającego organizacji, trybu pracy oraz zakresu obowiązków członków komisji przetargowej, co było niezgodnie z art. 21 ust. 3 pzp.

Jednocześnie z uwagi na przyjęte kryteria kontroli, na powyższą ocenę **nie miały wpływu nieprawidłowości związane z:**

- zaksięgowaniem zapłaty faktury nr 2019000001908159 z dnia 29.08.2019 r. niezgodnie ze stanem faktycznym, gdyż wydatek na dzień zapłaty sfinansowano ze środków własnych, natomiast zaksięgowano bezpośrednio, jako wydatek sfinansowany częściowo z dotacji i środków własnych, czym naruszono art. 24 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości<sup>7</sup>. Zapłata nastąpiła ze środków własnych w dniu 27.09.2019 r., a następnie wydatek ten został częściowo zrefundowany ze środków dotacji, która wpłynęła 09.10.2019 r.
- nieprawidłową informacją w ogłoszeniu o zamówieniu publicznym odnoszącą się do konieczności zamieszczenia ogłoszenia,
- błędnym pouczeniem o przysługujących środkach ochrony prawnej,
- niewskazaniem w oświadczeniu o braku, bądź istnieniu okoliczności, o których mowa w art. 17 ust. 1 pzp, funkcji pełnionej przez osoby biorące udział w postępowaniu.

Komórka wykonująca zadania z zakresu objętego kontrolą:

Skarbnik Gminy;  
Referat Finansowy;  
Samodzielne stanowisko ds. zamówień publicznych i bhp;  
Samodzielne stanowisko ds. gospodarki nieruchomościami, rolnictwa i ochrony środowiska.

Ustalenia, stanowiące podstawę do oceny:

Powyższa ocena ogólna wynika z ocen cząstkowych obszarów objętych kontrolą.

<sup>5</sup> Wykorzystanie dotacji budżetowych przekazanych w 2019 roku na przeciwdziałanie i usuwanie skutków klęsk żywiołowych pod względem rzeczowym i finansowym.

<sup>6</sup> Realizacja postępowań o udzielenie zamówienia publicznego w 2019 r. związanego z przeciwdziałaniem i usuwaniem skutków klęsk żywiołowych zgodnie z wymogami ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. - Prawo Zamówień publicznych.

<sup>7</sup> t.j. w okresie objętym kontrolą – Dz. U. z 2018 r. poz. 395 ze zm.

Osoby odpowiedzialne za wykonywanie zadań z danego zakresu kontroli w przypadku stwierdzonych nieprawidłowości:	Pan Krzysztof Okrzesik - Wójt Gminy Gilowice; Pani Wioletta Tomaszek – Skarbnik Gminy Gilowice; Pan Marcin Salachna - inspektor w UG Gilowice.
---	--

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

A. Obszar kontroli:	Wykorzystanie dotacji budżetowych przekazanych w 2019 roku na przeciwdziałanie i usuwanie skutków klęsk żywiołowych pod względem rzeczowym i finansowym.
---------------------	--

Ocena częściowa do danego obszaru:	Działania podejmowane przez kontrolowaną jednostkę w przedmiotowym zakresie, pod względem kryterium legalności oraz rzetelności, <b>oceniam pozytywnie.</b>
------------------------------------	---

Jednocześnie na ustaloną ocenę, z uwagi na przyjęte kryteria kontroli, nie miała wpływu nieprawidłowość polegająca na zaksięgowaniu zapłaty faktury nr 2019000001908159 z dnia 29.08.2019 r. niezgodnie ze stanem faktycznym (zapłata nastąpiła ze środków własnych w dniu 27.09.2019 r., a następnie wydatek ten został częściowo zrefundowany ze środków dotacji, która wpłynęła 09.10.2019 r., natomiast w księgach rachunkowych UG Gilowice operację tę ujęto bezpośrednio, jako wydatek sfinansowany z dotacji i środków własnych).

Komórka wykonująca zadania z obszaru objętego kontrolą:	Skarbnik Gminy Referat Finansowy Referat Inwestycji i Zamówień Publicznych
---	--

Ustalenia stanowiące podstawę do oceny:	W 2019 roku Gminie Gilowice przyznano dotację celową z budżetu państwa przeznaczoną na dofinansowanie 3 zadań związanych z przeciwdziałaniem i usuwaniem skutków klęsk żywiołowych w kwocie ogółem <b>398.569,00 zł</b> , z czego badaniem objęto 2 zadania na łączną kwotę dofinansowania wynoszącą <b>281.708,00 zł</b> obejmujące:
---	---

- 1) „Remont uszkodzonego lewostronnego korpusu drogi ul. Józefa Beriniego w Gilowicach – w km drogi 0+330-0+375, 0+385-0+395, 0+508-0+533, 0+541-0+611”,
- 2) „Przebudowę drogi ul. Poręby w Gilowicach w km 0+008-0+313”.

Dotacja celowa z budżetu państwa przeznaczona na dofinansowanie ww. zadań została udzielona Gminie Gilowice w roku 2019 na podstawie następujących umów dotacji<sup>8</sup>:

- umowy nr ZKI.3.2019 z dnia 16.09.2019 r. na zadanie pn. „Remont

<sup>8</sup> Dotyczy zadań objętych próbą kontrolną.

uszkodzonego lewostronnego korpusu drogi ul. Józefa Beriniego w Gilowicach – w km drogi 0+330-0+375, 0+385-0+395, 0+508-0+533, 0+541-0+611” - **kwota przyznanej dotacji celowej - 108.937,00 zł** (nie więcej niż 80% wartości kosztów zadania) oraz **kwota własnych środków gminy - 27.234,55 zł** (nie mniej niż 20% wartości kosztów zadania);

- umowy nr ZKI.34.2019 z dnia 4.10.2019 r. na zadanie pn. „Przebudowa drogi ul. Poręby w Gilowicach w km 0+008-0+313” – **kwota przyznanej dotacji celowej - 172.771,00 zł** (nie więcej niż 80% wartości kosztów zadania) oraz **kwota własnych środków gminy - 43.193,41 zł** (nie mniej niż 20% wartości kosztów zadania).

Dotacja celowa wpłynęła na rachunek bankowy<sup>9</sup> gminy Gilowice w klasyfikacji budżetowej:

- dz. 600 rozdz. 60078 §2030 tytułem umowy ZKI.3.2019 w kwocie **108.937,00 zł w dniu 19.09.2019 r.** – w ewidencji księgowej budżetu gminy ujęto na kontach 133-01-1/901 konto analityczne 60078.2030-1;
- dz. 600 rozdz. 60078 §6330 tytułem umowy ZKI.34.2019 w kwocie **172.771,00 zł w dniu 09.10.2019 r.** – w ewidencji księgowej budżetu gminy ujęto na kontach 133-01-1/901 konto analityczne 60078.6330-1.

Rada Gminy Gilowice oraz Wójt Gminy Gilowice, po otrzymaniu promes<sup>10</sup> Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji oraz informacji<sup>11</sup> o decyzjach Wojewody Śląskiego o zwiększeniu planu dotacji celowych na 2019 rok w ww. zakresie, wprowadzili stosowne zmiany w budżecie gminy oraz w planie finansowym jednostki budżetowej Urzędu Gminy Gilowice, zgodnie z art. 257 pkt 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych<sup>12</sup>.

Ww. zadania zlecono do realizacji wykonawcom:

- Przedsiębiorstwu Produkcyjno-Handlowo-Usługowemu Józef Włoch, Wieprz, ul. Kuśnierska 606, 34-382 Bystra - zadanie pn. „Remont uszkodzonego lewostronnego korpusu drogi ul. Józefa Beriniego (...)”<sup>13</sup>;
- CEMEX Infrastruktura Sp. z o.o. ul. Krakowiaków 46, 02-255 Warszawa - zadanie pn. „Przebudowa drogi ul. Poręby w Gilowicach (...)”<sup>14</sup>.

<sup>9</sup> nr 21 8141 0008 0000 0101 2000 0300

<sup>10</sup> nr DOLiZK-III-7741-13-4/2019 z dnia 15-02-2019r. oraz nr DOLiZK-III-7741-13-4/2019 z dnia 01-03-2019r.

<sup>11</sup> nr FBI.3111.188.7.2019 z dnia 22-08-2019 r. ; nr FBI.3111.188.14.2019 z dnia 18-09-2019 r.

<sup>12</sup> t.j. w okresie objętym kontrolą: Dz. U. z 2017 r. poz. 2077 ze zm.

<sup>13</sup> umowa nr ZP.273.4.2019 z dnia 26-06-2019 r.

<sup>14</sup> umowa nr ZP.273.5.2019 z dnia 24-06-2019 r.

**Odbiorów robót końcowych ww. zadań dokonano w dniach:**

- 26.08.2019 r. – potwierdzono komisyjnie<sup>15</sup>, że roboty wykonane są zgodnie z umową ZP.273.4.2019 z dnia 26.06.2019; wartość robót objętych odbiorem brutto: 136.171,55zł.
- 05.08.2019 r. – potwierdzono komisyjnie<sup>16</sup>, że roboty wykonane są zgodnie z umową ZP.273.5.2019 z dnia 24.06.2019 r.; wartość robót objętych odbiorem brutto: 227.032,18 zł.

W obu przypadkach potwierdzono także zgodność zakresu robót objętych odbiorem z kosztorysem powykonawczym i umową, terminowość wykonania, okres gwarancji wynoszący 60 miesięcy od daty dokonania końcowego odbioru oraz brak usterek.

Wykonawcy ww. zadań po odbiorach robót końcowych wystawili faktury:

- **nr 078/2019 z dnia 26.08.2019** – faktura wystawiona przez PPHU Włoch Józef ul. Kuśnierska 606, 34-382 Wieprz, **na kwotę brutto 136.171,55 zł**. Terminowo dokonano zapłaty tytułem ww. faktury na rachunek bankowy przedsiębiorstwa wskazany na fakturze **w dniu 24.09.2019 r.** w kwocie 136.171,55 zł<sup>17</sup>. Faktura została sprawdzona i opisana pod względem merytorycznym oraz formalno-rachunkowym oraz zatwierdzona do wypłaty w dz. 600 rozdz. 60078 §4270 (Zakup usług remontowych) w kwocie 136.171,55 zł.

Ww. faktura zawierała opisy zgodne z §8 pkt 2 umowy dotacji nr ZKI.3.2019 tj. m.in.: opis, że dotyczy ww. zadania (wskazano pełną nazwę); opis określający kwoty udziału środków z rezerwy celowej budżetu państwa i środków własnych gminy w finansowaniu zadania potwierdzony podpisem Skarbnika Gminy; opis, że zadanie zrealizowano na podstawie umowy z wykonawcą wybranym w wyniku przetargu nieograniczonego; opis, że została zapłacona przelewem oraz dekretem kontową kwoty 136.171,55 zł. W ewidencji księgowej Urzędu Gminy ujęto fakturę na kontach: 402/201-1-01358 w klasyfikacji dz. 600, rozdz. 60078, §4270-1 – kwota środków własnych 27.234,55 zł i §4270-2 – kwota dotacji 108.937,00 zł, natomiast zapłatę na kontach: 201-1-01358/130-02 w klasyfikacji dz. 600, rozdz. 60078, §4270-1 – kwota środków własnych 27.234,55 zł i §4270-2 – kwota dotacji 108.937,00 zł.

- **nr 2019000001908159 z dnia 29.08.2019 r.** – faktura wystawiona przez CEMEX Infrastruktura Sp. z o.o. ul. Krakowiaków 46, 02-255 Warszawa, **na kwotę brutto 227.032,18 zł**. Terminowo dokonano zapłaty tytułem ww. faktury na rachunek bankowy ww. przedsiębiorstwa wskazany na fakturze **w dniu 27.09.2019 r.** w kwocie 227.032,18 zł<sup>18</sup>. Faktura została sprawdzona i opisana pod względem merytorycznym oraz formalno-

<sup>15</sup> protokół odbioru robót końcowych z dnia 26-08-2019 r.

<sup>16</sup> protokół odbioru robót końcowych z dnia 05-08-2019 r.

<sup>17</sup> wyciąg bankowy nr 162/2019 z dnia 24-09-2019

<sup>18</sup> wyciąg bankowy nr 165/2019 z dnia 27-09-2019

rachunkowym oraz zatwierdzona do wypłaty w dz. 600 rozdz. 60078 §6050 (Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych) w kwocie 227.032,18 zł.

Ww. faktura zawierała opisy zgodne z §8 pkt 2 umowy dotacji nr ZKI.34.2019 tj.: opis, że dotyczy ww. zadania (wskazano pełną nazwę); opis określający kwoty udziału środków z rezerwy celowej budżetu państwa i środków własnych gminy w finansowaniu zadania potwierdzony podpisem Skarbnika Gminy (w tym kwota 11.067,77 zł, jako wydatki niekwalifikowane); opis, że zadanie zrealizowano na podstawie umowy z wykonawcą wybranym w wyniku przetargu nieograniczonego; opis, że została zapłacona przelewem z dnia 27.09.2019 r. oraz dekreteccję kontową kwoty 227.032,18 zł. W ewidencji księgowej Urzędu Gminy ujęto fakturę na kontach: 080-061-020/201-1-01357 w klasyfikacji dz. 600, rozdz. 60078, §6050-1 – kwota środków własnych 54.261,18 zł i §6050-2 – kwota dotacji 172.771,00 zł, natomiast zapłatę na kontach: 201-1-01357/130-02 w klasyfikacji dz. 600, rozdz. 60078, §6050-1 – kwota środków własnych 54.261,18 zł i §6050-2 – kwota dotacji 172.771,00 zł.

Zwiększono wartości środka trwałego - Przebudowa drogi ul. Poręby w Gilowicach dł.=305mb odcinek I KM 0+008-0+313 gr.2 podgr.22 rodz.220; nr inwentarzowy 0212 – ogółem wartość 231.622,59 zł, w tym wartość robót budowlanych 227.032,18 zł i ujęto w księgach rachunkowych jednostki na kontach 011-02/080-061-020.

Księgowanie zapłaty faktury nr 2019000001908159 z dnia 29.08.2019 r. nastąpiło niezgodnie ze stanem faktycznym, gdyż wydatek na dzień zapłaty sfinansowano ze środków własnych, natomiast zaksięgowano bezpośrednio, jako wydatek sfinansowany częściowo z dotacji i środków własnych, czym naruszono art. 24 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości<sup>19</sup>. Zapłata nastąpiła ze środków własnych w dniu 27.09.2019 r., a następnie wydatek ten został częściowo zrefundowany ze środków dotacji, która wpłynęła 09.10.2019 r.

**Przyczyna:** uproszczenie księgowania;

Wójt Gminy Gilowice Pan Krzysztof Okrzesik wyjaśnił:

*„Zapłata faktury nr 2019000001908159 z dnia 29.08.2019r. wystawionej przez CEMEX Infrastruktura Sp. z o. o. (...) na kwotę brutto 227.032,18 zł w dniu 27.09.2019r. została ujęta na kontach 201-1-01357/130-02 w klasyfikacji budżetowej dz. 600 rozdz. 60078 § 6050-1 kwota 54.261,18 zł i § 6050-2 kwota 172.771,00 zł zgodnie z planem finansowym jednostki ustalonym dla realizacji zadania „Przebudowa drogi – ulica Poręby w Gilowicach w km 0+008-0+313”.*

*Plan wydatków na realizację zadania został ujęty w wyodrębnionej ewidencji księgowej w odpowiedniej wysokości w podziale na środki własne jednostki i środki dotacji celowej. Plan wydatków ze środków dotacji celowej został ustalony w klasyfikacji budżetowej dz. 600 rozdz. 60078 § 6050-2 na podstawie promesy DOLiZK-III-7741-13-4/2019 Ministra Spraw*

<sup>19</sup> t.j. w okresie objętym kontrolą – Dz. U. z 2018 r. poz. 395 ze zm.

*Wewnętrznych i Administracji z dnia 1 marca 2019r. i ostatecznie potwierdzony decyzją Nr FBI.3111.188.12.2019 Wojewody Śląskiego z dnia 16 września 2019r.*

*Termin płatności w/w faktury przypadał na dzień 28.09.2019r. W dniu 27.09.2019r. nastąpiła zapłata faktury i w jednostce powstał wydatek budżetowy. Na dzień 27.09.2019r. brak było możliwości zapewnienia planu finansowego ze środków własnych w wyższej kwocie, niż była zaplanowana w odpowiedniej wysokości koniecznej do realizacji zadania w klasyfikacji dz. 600 rozdz. 60078 § 6050-1. Zgodnie z zasadami polityki rachunkowości „Konto 130 służy do ewidencji stanu środków pieniężnych oraz obrotów na rachunku bankowym z tytułu wydatków i dochodów (wpływów) budżetowych objętych planem finansowym. (...) Zapisy na koncie 130 są dokonywane na podstawie dokumentów bankowych.”*

Zakres wykonanych prac w ramach ww. zadań ustalony na podstawie kosztorysów powykonawczych oraz protokołów odbiorów końcowych był zgodny z kosztorysami ofertowymi, o których mowa w § 1 ust. 2 umów dotacji.

Zadania objęte kontrolą były współfinansowane z dotacji oraz ze środków własnych gminy, została zachowana proporcja udziału środków z dotacji i środków własnych w wartości kosztów zadania określona w § 3 umów dotacji.

W odniesieniu do ww. zadań nie wystąpił przypadek obniżenia ich kosztów, w tym m.in. wskutek uzyskania odszkodowania, naliczenia kar umownych lub uzyskania zwrotu podatku VAT<sup>20</sup>, w związku z czym nie stosowano trybu określonego w § 7 ust. 2 pkt 2 oraz ust. 3 w związku z § 11 ust. 2 umów dotacji.

Rozliczenia końcowe kosztów zadań objętych badaniem terminowo wpłynęły do Śląskiego Urzędu Wojewódzkiego w Katowicach zgodnie z § 8 ust. 1 pkt 3 umów dotacji.

Gmina Gilowice prowadziła w roku 2019 wyodrębnioną ewidencję księgową środków otrzymanych z dotacji oraz wydatków dokonanych z tych środków zgodnie z § 10 umów dotacji.

Zgodnie z § 2 ust. 7 Wytycznych Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji z dnia 31 marca 2016 r.<sup>21</sup> wynagrodzenie tytułem realizacji

<sup>20</sup> Wyjaśnienie Wójta Gminy Gilowice znak SG.1710.10.2020 z dnia 26-08-2020

<sup>21</sup> 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 noszących znamiona klęsk żywiołowych.



skontrolowanych zadań, sfinansowane z dotacji, obejmowało jedynie koszty materiałów i urządzeń oraz koszty robót budowlano - montażowych.

W dniach 26 sierpnia 2020 r. i 11 września 2020 r. przy udziale przedstawicieli kontrolowanej jednostki przeprowadzono oględziny dróg objętych kontrolowanymi zadaniami. Oględziny potwierdziły realizację rodzaju i zakresu robót dla obu zadań. W przypadku zadania pn. „*Remont uszkodzonego lewostronnego korpusu drogi ul. Józefa Beriniego w Gilowicach – w km drogi 0+330-0+375, 0+385-0+395, 0+508-0+533, 0+541-0+611*” stwierdzono, że: wzdłuż ulicy biegnie ciek wodny, którego brzegi na czterech odcinkach zostały zabezpieczone za pomocą koszy siatkowo-kamiennych, zmierzona kółkiem mierniczym długość poszczególnych odcinków to: 45 m, 10 m, 25 m, 70 m. W przypadku zadania pn. „*Przebudowa drogi ul. Poręby w Gilowicach w km 0+008-0+313*” stwierdzono, że: położono nawierzchnię betonową na długości 305 m o szerokości 3 m oraz 5 m na 2 odcinkach 20 m i 15 m (długość zmierzona kółkiem wzdłuż krawędzi jezdni), wzdłuż całego odcinka wbudowano betonowe korytka ściekowe, na drodze znajduje się 9 włączów kanałowych ułożonych równo z powierzchnią drogi.

W obu przypadkach przy drogach zamieszczono - zgodnie z § 16 umów dotacji - tablice informacyjne, że zadania zostały dofinansowane ze środków rezerwy celowej budżetu państwa, będącej w dyspozycji Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji.

Kontrolowane zadania zostały wykonane na drodze wewnętrznej. Działki ewidencyjne, na których realizowane były zadania stanowią własność Gminy Gilowice.

Osoby odpowiedzialne za wykonywanie zadań z danego obszaru kontroli w przypadku stwierdzonych nieprawidłowości: Pani Wioletta Tomaszek – Skarbnik Gminy Gilowice.

B. Obszar kontroli: **Realizacja postępowania o udzielenie zamówienia publicznego w 2019 r. związanego z przeciwdziałaniem i usuwaniem skutków klęsk żywiołowych zgodnie z wymogami ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. - Prawo zamówień publicznych<sup>22</sup>.**

Ocena cząstkowa do danego obszaru: Działania podejmowane przez jednostkę w przedmiotowym zakresie pod względem kryterium legalności i rzetelności, **oceniam pozytywnie pomimo stwierdzonych nieprawidłowości.**

<sup>22</sup> Zwana dalej „pzp”, . Dz. U. z 2017 r. poz.1579 ze zm. oraz z 2018 r. poz. 1986 ze zm.

Na powyższą ocenę **miała wpływ nieprawidłowość** polegająca na nieokreśleniu przez kierownika zamawiającego organizacji, trybu pracy oraz zakresu obowiązków członków komisji przetargowej, co było niezgodnie z art. 21 ust. 3 pzp.

Jednocześnie z uwagi na przyjęte kryteria kontroli, na powyższą ocenę **nie miały wpływu nieprawidłowości związane z:**

- nieprawidłową informacją w ogłoszeniu o zamówieniu publicznym odnoszącą się do konieczności zamieszczenia ogłoszenia,
- błędnym pouczeniem o przysługujących środkach ochrony prawnej,
- niewskazaniem w oświadczeniu o braku, bądź istnieniu okoliczności, o których mowa w art. 17 ust. 1 pzp, funkcji pełnionej przez osoby biorące udział w postępowaniu.

Komórka wykonująca zadania z obszaru objętego kontrolą:

Samodzielne stanowisko ds. zamówień publicznych i BHP,  
Samodzielne stanowisko ds. planowania przestrzennego, inwestycji i gospodarki komunalnej.

Ustalenia stanowiące podstawę do oceny:

W 2019 roku Gmina Gilowice w związku z realizacją kontrolowanych zadań przeprowadziła 2 postępowania o udzielenie zamówienia publicznego, których przedmiotem były roboty budowlane:

1. „*Remont uszkodzonego lewostronnego korpusu drogi ul. Józefa Beriniego w Gilowicach – w km drogi 0+330-0+375, 0+385-0+395, 0+508-0+533, 0+541-0+611*”.
2. „*Przebudowa drogi ul. Poręby w Gilowicach w km 0+008-0+313*”.

W jednostce kontrolowanej nie określono procedur / zasad dotyczących prowadzenia postępowań do zamówień, których wartość szacunkowa nie przekracza kwoty, o której mowa w art. 4 ust. 8 pzp.

Wartość szacunkowa zamówienia dla zadania:

- pn. „*Remont uszkodzonego lewostronnego korpusu drogi ul. Józefa Beriniego w Gilowicach – w km drogi 0+330-0+375, 0+385-0+395, 0+508-0+533, 0+541-0+611*” nie przekraczała wyrażonej w złotych równowartości kwoty 30 000 euro - wyłonienie wykonawcy na realizację zadania nastąpiło przy zastosowaniu procedury trybu podstawowego, o którym mowa w art. 10 pzp;
- pn. „*Przebudowa drogi ul. Poręby w Gilowicach w km 0+008-0+313*” przekraczała wyrażoną w złotych równowartość kwoty 30 000 euro - wyłonienie wykonawcy na realizację zadania nastąpiło w trybie podstawowym, o którym mowa w art. 10 pzp tj. w trybie przetargu nieograniczonego.

Dla postępowania o udzielenie zamówienia publicznego pn. „*Przebudowa drogi ul. Poręby w Gilowicach w km 0+008-0+313*” prawidłowo określono rodzaj i tryb zamówienia, o których mowa w art. 2 pkt 8 i art. 10 pzp.

Wójt Gminy Gilowice nie powierzył na podstawie art. 18 ust. 2 pzp innej osobie wykonywania wszelkich czynności, zastrzeżonych dla Kierownika Zamawiającego w zakresie przygotowania i przeprowadzenia ww. postępowań o udzielenie zamówienia publicznego.

W przypadku obu postępowań zamawiający skorzystał z możliwości żądania od wykonawców wniesienia wadium, ustalając jego wysokość oraz formę wniesienia zgodnie z art. 45 ust. 4 i ust. 6 pzp. W obu kontrolowanych postępowaniach wszyscy wykonawcy wnieśli wadium przed upływem terminu składania ofert, a jego zwrot nastąpił niezwłocznie po wyborze najkorzystniejszej oferty.

W postępowaniu pn. „*Remont uszkodzonego lewostronnego korpusu drogi ul. Józefa Beriniego w Gilowicach – w km drogi 0+330-0+375, 0+385-0+395, 0+508-0+533, 0+541-0+611*” terminowo złożono 5 ofert, które nie zostały odrzucone, a wykonawca wykluczony. Złożone oferty spełniały wymogi formalne określone w specyfikacji istotnych warunków zamówienia<sup>23</sup>.

W postępowaniu pn. „*Przebudowa drogi ul. Poręby w Gilowicach w km 0+008-0+313*” terminowo złożono 1 ofertę, która nie została odrzucona, a wykonawca wykluczony. Złożona oferta spełniała wymogi formalne określone w siwz.

W obu postępowaniach zamawiający dokonał wyboru najkorzystniejszej oferty, spośród tych które wpłynęły w postępowaniach o udzielenie zamówienia publicznego, kierując się ustalonymi w siwz kryteriami oceny ofert tj. ceną (waga - 60 %) i okresem gwarancji (waga - 40%).

W obu kontrolowanych postępowaniach o udzielenie zamówienia publicznego kierownik zamawiającego powołał komisję przetargową określając jej 3 osobowy skład. Powołując komisję przetargową kierownik zamawiającego nie określił jednak jej organizacji, trybu pracy oraz zakresu obowiązków członków komisji, czym naruszony został wymóg określony w art. 21 ust. 3 ustawy pzp.

**Przyczyna:** *niespełniający wymogów system kontroli zarządczej.*

**Skutek:** *brak zapewnienia sprawności działania Komisji, indywidualizacji odpowiedzialności jej członków za wykonywane czynności oraz przejrzystości jej prac.*

W przypadku obu postępowań ogłoszenie o zamówieniu zostało zamieszczone w Biuletynie Zamówień Publicznych, na stronie internetowej zamawiającego oraz na tablicy ogłoszeń w siedzibie Urzędu Gminy, zgodnie z art. 11 ust. 1 pzp i art. 40 ust. 1 i 2 pzp. Ogłoszenia zawierały

---

<sup>23</sup> Zwana dalej „siwz”

minimalnie wymagane informacje zgodnie z art. 41 pzp, przy czym w ogłoszeniu dla zamówienia dotyczącego zadania pn.: „*Remont uszkodzonego lewostronnego korpusu drogi ul. Józefa Beriniego w Gilowicach – w km drogi 0+330-0+375, 0+385-0+395, 0+508-0+533, 0+541-0+611*” wskazano, iż zamieszczenie ogłoszenia jest obowiązkowe, co jest sprzeczne z art. 4 ust. 8 w związku z art. 11 ust. 5 pzp.

**Przyczyna:** *niespełniający wymogów system kontroli zarządczej.*

W przypadku obu postępowań siwz została zatwierdzona przez Kierownika Zamawiającego i spełniała minimalnie wymagane informacje zgodnie z art. 36 pzp, przy czym w postępowaniu pn. „*Remont uszkodzonego lewostronnego korpusu drogi ul. Józefa Beriniego w Gilowicach – w km drogi 0+330-0+375, 0+385-0+395, 0+508-0+533, 0+541-0+611*”, w pouczeniu o przysługujących środkach ochrony prawnej wskazano art. 179 – 198g pzp, pomimo tego, że zgodnie z art. 4 ust. 8 pzp przepisy te nie mają zastosowania dla tego postępowania.

**Przyczyna:** *brak nadzoru.*

**Skutek:** *wprowadzenie w błąd wykonawców co do przysługujących im środków ochrony prawnej.*

Umowy w sprawie zamówienia publicznego na realizację kontrolowanych zadań zostały zawarte z zachowaniem terminu określonego art. 94 ust. 1 pkt 2 pzp, a ich przedmiot był tożsamy z treścią złożonej przez wykonawcę oferty.

Zamawiający skorzystał z możliwości żądania wniesienia przez wybranych wykonawców zabezpieczenia należytego wykonania umowy ustalając jego wysokość oraz formę zgodnie z art. 147 oraz art. 150 pzp. Wykonawcy wnieśli wymagane przez zamawiającego zabezpieczenie należytego wykonania umowy przed jej zawarciem. Przedmiotowe umowy zawarto na czas oznaczony zgodnie z dyspozycją art. 142 ust.1 pzp.

Protokoły postępowania o udzielenie zamówienia zawierały minimalnie wymagane informacje, zgodnie z art. 96 ust. 1 pzp.

Wszystkie osoby wykonujące czynności w skontrolowanych postępowaniach o udzielenie zamówienia publicznego złożyły stosowne oświadczenia o braku, bądź istnieniu okoliczności, o których mowa w art. 17 ust. 1 pzp, przy czym w oświadczeniach tych nie wskazano funkcji pełnionej w postępowaniu przez te osoby.

**Przyczyna:** *brak nadzoru.*

**Osoby odpowiedzialne**      Pan Krzysztof Okrzesik - Wójt Gminy Gilowice;  
**za wykonywanie zadań z**      Pan Marcin Salachna - inspektor w UG Gilowice.  
**danego obszaru kontroli**

**w przypadku**  
**stwierdzonych**  
**nieprawidłowości:**

**IV. Uwagi i zalecenia**  
**pokontrolne**

Zalecam:

1. księgowanie zapłaty faktury zgodnie ze stanem faktycznym;
2. określanie w postępowaniach o udzielenie zamówienia publicznego przez kierownika zamawiającego organizacji, trybu pracy oraz zakresu obowiązków członków komisji przetargowej celem zapewnienia sprawności jej działania, indywidualizacji odpowiedzialności jej członków za wykonywane czynności oraz przejrzystości jej prac;
3. podawanie w ogłoszeniach o zamówieniu publicznym właściwej informacji, co do obligatoryjności tego ogłoszenia;
4. podawanie w specyfikacji istotnych warunków zamówienia pełnej informacji o przysługujących wykonawcom środkach ochrony prawnej;
5. wskazywanie w oświadczeniu o braku, bądź istnieniu okoliczności, o których mowa w art. 17 ust. 1 ustawy pzp, funkcji pełnionej przez osoby biorące udział w postępowaniu.

**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/