8. Niedokonanie czynności odrzucenia oferty złożonej przez „Gastrores" Sp. z o.o., pomimo wykluczenia wykonawcy na podstawie art. 24 ust. 1 pkt 23 p.z.p. z powodu nie spełnienia przesłanek wykluczenia z postępowania, co stanowi naruszenie art. 89 ust. 1 pkt 5 ustawy poprzez obrazę przepisów postępowania (niezastosowanie przez zamawiającego) oraz art. 24 ust. 4 p.z.p., stosownie do którego ofertę wykonawcy wykluczonego uznaje się za odrzuconą.

   Odpowiedzialność za powyższe ponoszą członkowie komisji przetargowej oraz ówczesny Wójt Gminy, jako zamawiający.

9. Błędna podstawa prawna wezwania do złożenia dokumentów z dnia 5 czerwca 2017 r. przez zamawiającego, poprzez zastosowanie art. 26 ust. 2f p.z.p., stanowi naruszenie art. 26 ust. 1 ustawy poprzez niezastosowanie wezwania w trybie przedmiotowego przepisu. Przepis art. 26 ust. 2f p.z.p. stosuje się do wezwania wykonawców do złożenia wszystkich lub niektórych oświadczeń lub dokumentów potwierdzających, że nie podlegają wykluczeniu, spełniają warunki udziału w postępowaniu lub kryteria selekcji na każdym etapie postępowania w przypadku, ale jeżeli zachodzą uzasadnione podstawy do uznania, że złożone uprzednio oświadczenia lub dokumenty nie są już aktualne. Do dnia przedmiotowego wezwania wykonawca złożył wraz z ofertą jedynie „wstępne" oświadczenia o dotyczące spełniania warunków udziału w postępowaniu, oraz przesłanek wykluczenia z postępowania.

   Odpowiedzialność za powyższe ponoszą członkowie komisji przetargowej oraz ówczesny Wójt Gminy, jako zamawiający.

10. Nieokreślenie w treści pkt III.5.1. „Wykaz oświadczeń lub dokumentów składanych przez wykonawcę w postępowaniu na wezwanie zamawiającego w celu potwierdzenia okoliczności, o których mowa w art. 25 ust. 1 pkt 1 ustawy PZP" ogłoszenia o zamówieniu wymaganych postanowieniami SIWZ oświadczeń lub dokumentów, tj.:
    - wykazu wykonanych dostaw stanowiący załącznik nr 7 do SIWZ,
    - dowodów określających czy usługi określone przez wykonawcę w wykazie wykonanych dostaw stanowiący załącznik nr 7 do SIWZ zostały wykonane lub są wykonywane należycie, przy czym dowodami, o których mowa, mogą być referencje bądź inne dokumenty wystawione przez podmiot, na rzecz którego dostawy były wykonywane,

    co stanowi naruszenie art. 41 pkt 7a p.z.p.

Podstawy wykluczenia z postępowania i żądane w tym zakresie dokumenty w ogłoszeniu o zamówieniu jak i w SIWZ muszą zawierać jednakową treść i musza być jednoznacznie wskazane w treści obu ww. dokumentów. Natomiast ogłoszenie o zamówieniu nie zawierało w tym zakresie żadnych zapisów.

Działanie zamawiającego polegające na braku wskazania w treści ogłoszenia o zamówieniu wymaganych dokumentów i oświadczeń potwierdzających spełnienie warunków udziału w postępowaniu stanowi naruszenie art. 41 pkt 7a p.z.p. a przede wszystkim jednej z gwarancji przestrzegania zasady transparentności prowadzonych procedur udzielania zamówień jaką jest zachowanie staranności w publikacji informacji o warunkach prowadzonego postępowania, co stanowi naruszenie art. 7 ust. 1 ustawy oraz załącznika nr 1 do rozporządzenia Ministra Rozwoju w sprawie wzorów ogłoszeń zamieszczanych w Biuletynie Zamówień Publicznych.

Odpowiedzialność za powyższe ponosi publikująca ogłoszenie o zamówieniu ówcześnie zatrudniona Inspektor ds. działalności gospodarczej w Referacie Rozwoju Gospodarczego, z tytułu nadzoru Kierownik Referatu oraz ówczesny Wójt Gminy, jako zamawiający.

W złożonych pisemnych Wyjaśnieniach (stanowiących załącznik nr 4 do niniejszego protokołu) Wójt Gminy oraz Kierownik Referatu Rozwoju Gospodarczego wskazali, cyt.: *„Zamawiający w trakcie sporządzania ogłoszenia nieświadomie pominął część zapisów ujętych w SIWZ . Zamawiający przed publikacją ogłoszenia nie porównał zgodności zapisów SIWZ z Ogłoszeniem co stanowi dalsze konsekwencje. Tym samym komisja przetargowa w ciągu dalszego postepowania kierowała się zapisami SIWZ i wezwała przedsiębiorcę do złożenia wymaganych dokumentów.”*.

11. Nieokreślenie w treści pkt III.7) „Inne dokumenty nie wymienione w pkt III.3) - III.6)” ogłoszenia o zamówieniu wymaganego postanowieniami SIWZ (pkt 22) kosztorysu ofertowego stanowiącego załącznik nr 2 do SIWZ, czym naruszono art. 41 pkt 7a p.z.p.

    Odpowiedzialność za powyższe ponosi publikująca ogłoszenie o zamówieniu ówcześnie zatrudniona Inspektor ds. działalności gospodarczej w Referacie Rozwoju Gospodarczego, z tytułu nadzoru Kierownik Referatu oraz ówczesny Wójt Gminy, jako zamawiający.

12. Opublikowane ogłoszenie o udzielenie zamówienia w pkt IV.2 („Całkowita wartość zamówienia” „Wartość bez VAT”) sekcji IV „Udzielenie zamówienia” błędnie podaje

wartość, poprzez uzupełnienie ceną netto zamówienia zaoferowaną przez wykonawcę w treści oferty wynoszącą: 87 800,00 zł, zamiast kwotą netto zamówienia oszacowaną przez zamawiającego wynoszącą: 107 487,60 zł (treść kosztorysu inwestorskiego), co stanowi naruszenie załącznika nr 4 do rozporządzenia Ministra Rozwoju w sprawie wzorów ogłoszeń zamieszczanych w Biuletynie Zamówień Publicznych.

Odpowiedzialność za powyższe ponosi publikująca ogłoszenie o zamówieniu ówcześnie zatrudniona Inspektor ds. działalności gospodarczej w Referacie Rozwoju Gospodarczego, z tytułu nadzoru Kierownik Referatu oraz ówczesny Wójt Gminy , jako zamawiający.

13. Nieżądanie od wykonawcy , który złożył ofertę wstępnie najwyżej ocenioną wyjaśnień dotyczących treści złożonej oferty w toku badania i oceny oferty, czym naruszono art. 87 ust. 1 p.z.p.

Stosownie do ppkt 22.2 pkt 22 „Sposób obliczenia oferty" Specyfikacji istotnych warunków zamówienia, cyt.: „*Cena oferty zostanie wyliczona przez Wykonawcę w oparciu o przedmiar/kosztorys ofertowy, którego wzór stanowi załącznik nr. 2 do SIWZ uwzględniając wszystkie wymogi, o których mowa w niniejszej Specyfikacji Istotnych Warunków zamówienia, powinien w cenie brutto ująć wszelkie koszty niezbędne dla prawidłowego i pełnego wykonania przedmiotu zamówienia oraz uwzględnić inne opłaty i podatki, a także ewentualne upusty i rabaty zastosowane przez wykonawcę.*".

Natomiast, zgodnie z ppkt 22.3 pkt 22 SIWZ, cyt.: „*Formularz Cenowy należy wypełnić ściśle według kolejności pozycji wyszczególnionych w tym formularzu. Wykonawca określi ceny jednostkowe netto oraz wartości netto i brutto dla wszystkich pozycji wymienionych w formularzu i poda ich sumę. Cenę oferty brutto wykazaną w Formularzu cenowym Wykonawca przeniesie do Formularza „Oferta"* (...) ".

Wykonawcy składający ofertę w niniejszym postępowaniu zobowiązani byli zaproponować urządzenia i sprzęt AGD o wymiarach ściśle podanych przez zamawiającego w opisie przedmiotu zamówienia, z uwagi na wymiary techniczne pomieszczeń kuchennych w wybudowanej szkole podstawowej, co potwierdza projekt budowalny technologii kuchni (załącznik nr 8 do SIWZ).

W trakcie prowadzonego przez zamawiającego postepowania na skutek pytań i wniosków o zmianę treści opisu przedmiotu zamówienia opisanego w załączniku nr 2

stanowiącego treść SIWZ, „*Zamawiający dopuścił zmianę rozmiarów urządzeń*" niżej wymienionych:

- kuchni gazowej z piekarnikiem elektrycznym (pozycja 1.30) z „*750x750x850*" na „*800x700x850/900*" o mocy „*maksymalnie 12 kW*",
- kotła elektrycznego (pozycja 1.31) z „*700x750x850*" na „*800x700x850/900*",
- patelni elektrycznej (pozycja 1.32) z „*700x750x850*" na „*800x700x850/900*",
- taboretu gazowego 2-palnikowego (pozycja 1.33) na „*(...) 9 kW, maksymalnie 12 kW*",
- zamrażarki skrzyniowej (pozycja 1.36) z „*1216x740x1915*" na „*1220x680x875 (h) mm, moc 025 kW*",

  nie dokonując jednocześnie żadnych zmian w projekcie budowalnym technologii kuchni.

Podkreślenia wymaga, że odpowiedzi zamawiającego na pytania/wnioski wykonawców stanowią integralną jej część. Powyższe potwierdza jednoznaczne i utrwalone orzecznictwo KIO, dla przykładu w wyroku z dnia 11 czerwca 2018 r., sygn. akt KIO 929/18, gdzie Izba jednoznacznie potwierdziła, że „*odpowiedzi Zamawiającego na pytania Wykonawców stanowią integralną część SIWZ*". Ugruntowane orzecznictwo Krajowej Izby Odwoławczej potwierdza, iż „*wyjaśnienia SIWZ stanowią rodzaj wykładni autentycznej jej treści*" (np. wyrok KIO z dnia 3 października 2016 r., sygn. akt KIO 1744/16). Reasumując „*treść odpowiedzi na pytania wykonawców udzielona w trybie art. 38 ust. 1 i 2 p.z.p. stanowi integralną część SIWZ i ocena ofert wykonawców winna dokonywać się z uwzględnieniem wyjaśnień i zmian SIWZ dokonanych w ramach udzielonych odpowiedzi.*" (wyrok KIO dnia 28 sierpnia 2018 r., sygn. akt 1615/2018).

Wykonawca, którego ofertę wybrał zamawiający dołączył do oferty kosztorys ofertowy na wzorze przygotowanym przez zamawiającego (stanowiący załącznik nr 2 do SIWZ), a w treści nie uwzględnił zmian opisu przedmiotu wprowadzonych przez zamawiającego w pozycjach:

- 1.30 - kuchnia gazowa z piekarnikiem elektrycznym, gdzie podał wymiary: „*750x750x850*",
- 1.31 - kocioł elektryczny, gdzie podał wymiary: „*700x750x850*",
- 1.32 - patelnia elektryczna, gdzie podał wymiary: „*700x750x850*",
- 1.36 - zamrażarka skrzyniowa, gdzie podał wymiary: „*1216x740x1915*".

a zaoferował dostawę urządzeń/sprzętu o wymiarach pierwotnych, określonych przed zmianami, w opisie przedmiotu zamówienia dokonanymi przez zamawiającego, dołączając jednocześnie treść odpowiedzi zamawiającego na wnioski i wyjaśnienia wykonawców z adnotacją „*akceptuję*" oraz projekt budowalny technologii kuchni, również z adnotacją „*akceptuję*" (w treści „Zestawienia urządzeń i mebli technologicznych" zamawiający również nie dokonał zmian wskutek wniosków o zmianę składanych przez wykonawców w toku prowadzonego postępowania).

Podkreślenia w tym miejscu wymaga, że zamawiający dokonując zmian wymiarów technicznych ww. urządzeń/sprzętu AGD nie dokonał jednocześnie zmiany treści kosztorysu ofertowego.

Ewentualne dokonanie przez wykonawcę zmiany treści kosztorysu ofertowego wg której, zgodnie z ppkt 22.3 pkt 22 SIWZ wykonawca zobowiązany był „*przenieść cenę do Formularza „Oferta'*"" jest niedopuszczalne, gdyż w istotnej części dotyczy sposobu obliczenia ceny, i to nawet jeśli zmiana odbywa się za zgodą zamawiającego. Działanie takie naruszałoby postanowienia SIWZ i prowadziłoby do tego, że dochodzi do oceny z przyjętym sposobem ustalania ceny niezawartym w SIWZ. Takie działanie może z kolei powodować ocenę, iż inny uczestnik postępowania o zamówienie publiczne jest nierówno traktowany (wyrok KIO z 3 lutego 2016 r., sygn. akt KIO 76/16).

Jednocześnie oferta musi jednoznacznie wskazywać, jakie parametry ma sprzęt proponowany przez wykonawcę. Jeżeli wykonawca nie wskazuje na konkretny typ, model, wymaganą cechę, lecz zaświadcza, że może spełnić różne parametry, to ich ustalenie należałoby ostatecznie do zamawiającego. W konsekwencji taka oferta nosiłaby znamiona wariantowej, co jest niedopuszczalne, jeśli zamawiający nie dopuści takiego rozwiązania (wyrok KIO z 12 kwietnia 2013 r.; sygn. akt KIO 739/13 (art. 89 ust. 1 ustawy Pzp).

Przenosząc powyższe na grunt przedmiotowej sprawy wykonawca dołączył do oferty kosztorys ofertowy, na podstawie którego obliczył cenę, oferując w nim sprzęt/urządzenia, które na skutek wniosków o wyjaśnienia wykonawców, zostały odpowiedziami zamawiającego zamienione. Jednocześnie wykonawca wraz z ofertą złożył dokumenty, których złożenia absolutnie zamawiający nie wymagał, tj.: treść odpowiedzi zamawiającego na wnioski i wyjaśnienia wykonawców z adnotacją „*akceptuje*", które niejako wskazują, że wykonawca zobowiązuje się dostarczyć

sprzęt/urządzenia (kuchnię gazową z piekarnikiem elektrycznym, kocioł elektryczny, patelnię elektryczną, zamrażarkę skrzyniową) odpowiadające wymiarom technicznym/mocy po zmianach wprowadzonych przez zamawiającego oraz projekt budowalny technologii kuchni, również z adnotacją „*akceptuje*", który także w treści nie zawierał zmian wprowadzonych przez zamawiającego.

Wobec powyższego zamawiający zobowiązany był żądać od wykonawcy wyjaśnień dotyczących treści złożonych ofert.

Odpowiedzialność za powyższe ponoszą członkowie komisji przetargowej oraz ówczesny Wójt Gminy, jako zamawiający.

Zaznaczenia wymaga, że w zależności od treści odpowiedzi wykonawcy, zamawiający mógł dokonując wyboru oferty zamówienia pomimo, że treść złożonej oferty nie odpowiada treści Specyfikacji istotnych warunków zamówienia, naruszyć art. 89 ust. 1 pkt 2 w związku z art. 82 ust. 3 p.z.p.

Stosownie do wyroku KIO z dnia 14 grudnia 2017 r., sygn. akt KIO 2491/17: „*mianem niezgodności oferty z SIWZ określa się nie tylko niezgodność zobowiązania opisanego w SIWZ ze zobowiązaniem oferowanym przez wykonawcę (tj. sytuację, w której świadczenie z oferty nie odpowiada, np. ze względu na parametry techniczne, świadczeniu oczekiwanemu przez zamawiającego),(...)*". Analogicznie KIO w wyroku z dnia 24 lipca 2018 r., sygn. akt 1339/18, cyt.: „*(...) Oferta nie odpowiadająca treści specyfikacji istotnych warunków zamówienia to taka, która jest sporządzona odmiennie, niż określają to postanowienia SIWZ. Odmienność ta może przejawiać się przede wszystkim w zakresie proponowanego przedmiotu zamówienia i sposobie jego realizacji. (...)*", czy też w wyroku z dnia 11 lipca 2018 r., sygn. akt 1248/18, cyt.: „*Niezgodność treści oferty z treścią specyfikacji istotnych warunków zamówienia, stanowiąca przesłankę odrzucenia oferty wykonawcy, o której mowa w art. 89 ust. 1 pkt 2 p.z.p., ma miejsce w sytuacji, gdy oferowane przez wykonawcę w ofercie zobowiązanie nie odpowiada zobowiązaniu określonemu w SIWZ (...)*".

Mając na względzie stan faktyczny przedmiotowego postępowania dotyczącego treści złożonej oferty przez wykonawcę, a w szczególności parametry wymiarowe zawarte w sporządzonym przez wykonawcę kosztorysie ofertowym ustalono, że sporządzona i przedstawiona samodzielnie oraz indywidualnie przez wykonawcę oferta złożona w niniejszym postępowaniu mogła być niezgodna z treścią SIWZ, gdyż kosztorys

ofertowy stanowiący załącznik nr 2 do SIWZ nie zawierał zmian wprowadzonych w toku prowadzonego postepowania przez zamawiającego.

W tym miejscu przytoczyć należy wyrok z dnia 22 stycznia 2018 r., sygn. akt KIO 18/18, w którym KIO wskazała, że „*Niezgodność treści oferty z s.i.w.z. musi mieć charakter zasadniczy i nieusuwalny, dotyczyć powinna sfery niezgodności zobowiązania zamawianego w s.i.w.z. oraz zobowiązania oferowanego w ofercie, tudzież polegać może na sporządzeniu i przedstawieniu oferty w sposób niezgodny z wymaganiami s.i.w.z. (z zaznaczeniem, iż chodzi tu o wymagania s.i.w.z. dotyczące sposobu wyrażenia, opisania i potwierdzenia zobowiązania/świadczenia ofertowego, a więc wymagania, co do treści oferty, a nie wymagania co do jej formy również tradycyjnie zamieszczane w s.i.w.z.); a także możliwe być winno wskazanie i wykazanie na czym konkretnie niezgodność ta polega - co i w jaki sposób w ofercie nie jest zgodne z konkretnie wskazanymi, skwantyfikowanymi i ustalonymi fragmentami czy normami s.i.w.z.*". Analogicznie KIO w wyroku z dnia 15 stycznia 2018 r., sygn. akt KIO 2736/17.

Wykonawca, którego oferta (w rozumieniu art. 66 § 1 k.c.) została wybrana złożył oświadczenie woli bezsprzecznie wypełniające znamiona art. 60 § 1 k.c., poprzez jej podpisanie, które należy odczytywać w świetle przesłanek przepisu art. 65 § 1 powyżej ustawy (stosownie do art. 14 ust. 1 p.z.p. do czynności podejmowanych przez wykonawców w postępowaniu o udzielenie zamówienia stosuje się przepisy k.c., o ile jeżeli przepisy ustawy nie stanowią inaczej).

Zgodnie z art. 82 ust. 3 p.z.p. treść oferty musi odpowiadać treści SIWZ. Stosownie natomiast do art. 89 ust. 1 pkt 2 cytowanej ustawy, Zamawiający odrzuca ofertę, jeżeli jej treść nie odpowiada treści specyfikacji istotnych warunków zamówienia, z zastrzeżeniem art. 87 ust. 2 pkt 3 p.z.p. Właściwe do przepisu art. 87 ust. 2 pkt 3 p.z.p., zamawiający poprawia w ofercie:

1) oczywiste omyłki pisarskie,
2) oczywiste omyłki rachunkowe, z uwzględnieniem konsekwencji rachunkowych dokonanych poprawek,
3) inne omyłki polegające na niezgodności oferty ze specyfikacją istotnych warunków zamówienia, niepowodujące istotnych zmian w treści oferty

- niezwłocznie zawiadamiając o tym wykonawcę, którego oferta została poprawiona.

Warto w tym miejscu przytoczyć wyrok KIO z dnia 9 stycznia 2017 r., sygn. akt 2440/16, cyt.: „*1. Zgodnie z regulacją art. 82 ust. 3 p.z.p., treść oferty musi odpowiadać treści specyfikacji istotnych warunków zamówienia. Treść oferty kreuje natomiast oświadczenie wykonawcy. Zgodność treści oferty z treścią specyfikacji jest zapewniona wówczas, gdy na podstawie analizy i porównania treści obu tych dokumentów można uznać, iż istotne postanowienia zawarte w ofercie nie różnią się w swej treści od postanowień zawartych w specyfikacji istotnych warunków zamówienia. 2. Przepis art. 89 ust. 1 pkt 2 p.z.p. nakazuje zamawiającemu odrzucenie oferty, jeżeli jej treść nie odpowiada treści specyfikacji istotnych warunków zamówienia, z zastrzeżeniem art. 87 ust. 2 pkt 3 tej ustawy. Norma art. 89 ust. 1 pkt 2 p.z.p. odnosi się zaś do merytorycznego aspektu zaoferowanego przez wykonawcę świadczenia oraz merytorycznych wymagań zamawiającego, w szczególności co do zakresu, ilości, jakości, ceny, warunków realizacji i innych elementów istotnych dla wykonania zamówienia, w tym wyznaczonych parametrów technicznych wyrobu. Niezgodność treści oferty z treścią SIWZ ma miejsce w sytuacji, gdy oferta nie odpowiada w pełni przedmiotowi zamówienia, nie zapewniając jego realizacji w całości zgodnie z wymogami zamawiającego.*". Podobnie KIO w wyroku z dnia 23 lipca 2018 r., sygn. akt 1340/18, cyt.: „*Obowiązek odrzucenia oferty wykonawcy z powodu jej niezgodności z treścią specyfikacji aktualizuje się także w sytuacji, gdy zamawiający w toku jej oceny - nawet przy okazji badania ceny ofertowej - ustali, że w zakresie jej przedmiotu oferta nie odpowiada wymaganiom specyfikacji (jej treść nie odpowiada treści specyfikacji oraz poprawienie stwierdzonych niezgodności nie jest możliwe). Niewątpliwie zamawiający, w celu ustalenia zgodności przedmiotu oferty z wymaganiami opisanymi w treści SIWZ ma wręcz obowiązek do ustalenia faktycznej treści oferty w oparciu o dostępne mu informacje i źródła. Ponadto nie można odmówić zamawiającemu prawa do badania zgodności oferty ze specyfikacją z wykorzystaniem wszelkich dostępnych mu materiałów, a zwłaszcza, gdy materiały te pochodzą od samego wykonawcy i zawierają informację o zamierzonym sposobie realizacji zamówienia, który jest niezgodny z wymaganiem zamawiającego wyartykułowanym w specyfikacji. Niewątpliwie uniemożliwienie zamawiającemu skorzystania z innych, niż sama oferta, dokumentów prowadziłoby nierzadko do sytuacji, w której zamawiający pomimo wiedzy o niezgodności oferty z SIWZ, taki stan rzeczy musiałby zaakceptować i dokonać wyboru takiej oferty. Taki pogląd i takie*

rozumienie przepisów Pzp wypaczałoby sens postępowania o udzielenie zamówienia publicznego oraz akceptowałoby zachowanie nieprawidłowych, naruszających równoprawną konkurencję rynkową.".

14. Sporządzony protokół z postępowania o udzielenie zamówienia w trybie przetargu nieograniczonego w pkt 27 („Załączniki do protokołu") nie wymienia kompletu dokumentów składających się na postępowanie co stanowi naruszenie art. 96 ust. 5 p.z.p. w związku z § 2 pkt 21) rozporządzenia Ministra Rozwoju z w sprawie protokołu postępowania o udzielenie zamówienia publicznego oraz powodów niedokonania podziału zamówienia na części, co stanowi naruszenie art. 96 ust. 1 pkt 11 p.z.p.
Odpowiedzialność za powyższe ponosi sporządzająca protokół z postępowania o udzielenie zamówienia w trybie przetargu nieograniczonego ówcześnie zatrudniona Inspektor ds. działalności gospodarczej w Referacie Rozwoju Gospodarczego, z tytułu nadzoru Kierownik Referatu oraz ówczesny Wójt Gminy, jako zatwierdzający i zamawiający.
15. Bezprawna zmiana umowy w zakresie określenia terminu realizacji zamówienia, co stanowi naruszenie art. 144 ust. 1 pkt 1 p.z.p., jednakże zmiana nie wypełniła przesłanek „istotności", o których mowa w art. 144 ust. 1e ustawy.
Postanowieniem pkt 8 ppkt 8.1. SIWZ oraz III.8) „Okres, w którym realizowane będzie zamówienie lub okres, na który została zawarta umowa ramowa lub okres, na który ustanowiony został dynamiczny system zakupów:" zamawiający określił, iż termin realizacji zamówienia wynosi: „*do 35 dni kalendarzowych od daty podpisania umowy*". Postanowienie § 2 ust. 1 umowy Nr RG/271/4/2017 zawartej w dniu 13 czerwca 2017 r. określa, iż „*termin realizacji przedmiotu umowy do 18 lipca 2017 r.*".
Zamawiający zmienił istotne, gdyż dotyczące terminu realizacji przedmiotu zamówienia, już po wyborze oferty najkorzystniejszej, ale jeszcze przed podpisaniem umowy przez wykonawcę.
Zamawiający co do zasady po wyborze najkorzystniejszej oferty musi zawrzeć umowę na warunkach przedstawionych we wzorze umowy. Możliwość zmiany treści umowy w sprawie zamówienia publicznego przewiduje art. 144 ust. 1 p.z.p. ale już po zawarciu takiej umowy. Przepisy ustawy nie zawierają żadnej regulacji w przedmiocie dopuszczalności zmiany treści umowy po dokonaniu wyboru oferty najkorzystniejszej, ale jeszcze przed podpisaniem umowy z wybranym wykonawcą. W tym zakresie doktryna i orzecznictwa, dopuszcza takie działanie pod określonymi

warunkami. Przykładowo, Krajowa Izba Odwoławcza w wyroku z dnia 10 lutego 2009 r. sygn. akt KIO 125/09, stwierdziła, cyt.: „*Nie ma przeszkód, aby przepis art. 144 ust. 1 ustawy zastosować odpowiednio po wyborze oferty a przed podpisaniem umowy. Skoro ustawodawca dopuszcza - w określonych sytuacjach - dokonywanie zmian postanowień umowy już zawartej to tym bardziej możliwe są zmiany w przyszłej umowie.*". Analogicznie w wyrokach KIO z dnia 21 czerwca 2010 r., sygn. akt KIO1089/10; z dnia 9 lutego 2010 r., sygn. akt KIO 54/10; z dnia 7 lutego 2013 r., KIO 154/13.

Konkludując działanie polegające na zmianie umowy jeszcze nie zawartej a przed podpisaniem, ale już po dokonaniu wyboru oferty najkorzystniejszej jest dopuszczalne w drodze analogii do art. 144 ust. 1 p.z.p., o ile spełnione zostaną przesłanki wskazane w tym przepisie, a zamawiający przewidział możliwość dokonania takiej zmiany w Ogłoszeniu o zamówieniu lub w Specyfikacji istotnych warunków zamówienia oraz określił warunki takiej zmiany.

Stosownie do brzmienia art. 144 ust. 1 pkt 1 ustawy zakazuje się zmian postanowień zawartej umowy o udzielenie zamówienia publicznego w stosunku do treści oferty, na postawie której dokonano wyboru wykonawcy, chyba że zamawiający przewidział możliwość dokonania takiej zmiany w ogłoszeniu o zamówieniu lub w specyfikacji istotnych warunków zamówienia oraz określił warunki takiej zmiany.

Na podstawie zacytowanego powyżej przepisu zmiana umowy w sprawie udzielenia zamówienia publicznego jest zasadniczo zakazana. W świetle tego przepisu można wymienić dwa wyjątki od tej zasady. Po pierwsze należy podkreślić, iż zakaz, o którym jest mowa w przepisie art. 144 ust. 1 pkt 1 ustawy p.z.p. dotyczy wyłącznie takiej zmiany postanowień umowy o zamówienie publiczne, która jednocześnie stanowiłaby zmianę oferty, na podstawie której dokonano wyboru wykonawcy. Należy więc stwierdzić, iż dopuszczalne są takie zmiany umowy, które nie zmieniałyby postanowień najkorzystniejszej oferty złożonej w postępowaniu przez wykonawcę, z którym następnie została zawarta przedmiotowa umowa. Po drugie dopuszczalna jest zmiana umowy w stosunku do treści oferty, na podstawie której dokonano wyboru wykonawcy, jeżeli są spełnione łącznie dwie następujące przesłanki wymienione w art. 144 ust. 1 pkt 1 ustawy p.z.p. in fine, tj. zamawiający przewidział możliwość dokonania takiej zmiany w ogłoszeniu o zamówieniu lub specyfikacji istotnych warunków zamówienia (przesłanka 1) oraz określił warunki takiej zmiany

(przesłanka 2). Innymi słowy można wprowadzać zmiany, jeżeli zostały przewidziane w ogłoszeniu o zamówieniu lub SIWZ, w postaci jednoznacznych postanowień umownych, które określają ich zakres, w szczególności charakter oraz warunki wprowadzenia zmian. Sąd Rejonowy w Zambrowie w wyroku z dnia z 14 lipca 2015 r., sygn. akt I C 255/15 stwierdził, że art. 144 ust. 1 p.z.p. wprawdzie literalnie odnosi się do już zawartej umowy, ale można go też zastosować wtedy, gdy nie została ona jeszcze podpisana. Skoro ustawodawca dopuścił zmianę postanowień umowy już zawartej, to tym bardziej możliwa jest zmiana umowy przyszłej, pod warunkiem, że zamawiający przewidział dokonanie takiej zmiany.

W przedmiotowym postępowaniu zamawiający wprawdzie przewidział w Ogłoszeniu o zamówieniu oraz w projekcie umowy stanowiącym załącznik do SIWZ możliwość zmiany umowy w § 14 ust. 1 polegających na, cyt.: „

W trakcie realizacji umowy, jej postanowienia mogą ulec zmianom, przy czym zmiany mogą dotyczyć:

1) terminu realizacji przedmiotu umowy w przypadku:

a. wystąpienia okoliczności niezależnych od Wykonawcy przy zachowaniu przez niego należytej staranności, skutkujących niemożnością dotrzymania terminu realizacji przedmiotu zamówienia,

b. wstrzymania przez Zamawiającego wykonania przedmiotu umowy, które nie wynika z okoliczności leżących po stronie Wykonawcy,

c. okoliczności zaistniałych w trakcie realizacji przedmiotu umowy tj. kolizji utrudniających lub uniemożliwiających terminowe wykonanie przedmiotu umowy.

W przypadku zmiany terminu realizacji przedmiotu umowy wynikającego z okoliczności wymienionych w literach od a) do c), termin może ulec przedłużeniu, nie dłużej jednak niż o czas trwania tych okoliczności;

2) wysokości ceny brutto w przypadku zmiany stawki podatku VAT. W trakcie realizacji przedmiotu umowy, Strony dokonają odpowiedniej zmiany wynagrodzenia umownego - dotyczy to części wynagrodzenia za tę część przedmiotu umowy, która w dniu zmiany stawki podatku VAT nie została jeszcze zrealizowana,

3) formy zabezpieczenia należytego wykonania umowy,

4) oznaczenia danych dotyczących Zamawiającego i/lub Wykonawcy,

5) *rozszerzenia odpowiedzialności z tytułu rękojmi oraz przedłużenia terminu udzielonej gwarancji,*

6) *zmiany zakresu rzeczowo-finansowego zamówienia w przypadku wystąpienia obiektywnych okoliczności skutkujących koniecznością zmiany w trakcie realizacji umowy zakresu rzeczowo - finansowego zamówienia.*".

Wprowadzona przez zamawiającego zmiana umowy dotyczyła oznaczenia terminu realizacji przedmiotu zamówienia.

16. Żądanie przedłożenia przez wykonawcę „*odpisu z właściwego rejestru lub z centralnej ewidencji i informacji o działalności gospodarczej, zgodnie z warunkiem opisanym w pkt. 9.4.4 SIWZ*" pismem „*wezwanie do złożenia dokumentów*" z dnia 5 czerwca 2017 r. stanowi naruszenie art. 26 ust. 6 p.z.p.

Odpowiedzialność za powyższe ponosi komisja przetargowa oraz ówczesny Wójt Gminy, jako zamawiający.

[dowód: Akta kontroli Nr III/69 - 72]

2.2.3 Zamówienia publiczne do 30.000 euro udzielone w latach 2017-2018.

Ewidencja zamówień udzielonych w 2017 i 2018 r., które zostały udzielone na podstawie art. 4 pkt 8 ustawy Prawo zamówień publicznych podpisanych przez Wójta Gminy Chłopice stanowią akta kontroli do niniejszego protokołu.

Unormowania wewnętrze dotyczące uregulowań udzielania zamówień publicznych dotyczących o wartości nie przekraczającej kwoty, o której mowa w art. 4 pkt 8 ustawy Prawo zamówień publicznych.

W latach objętych kontrolą (2017- 2018) kontrolowana jednostka posiadała unormowania wewnętrzne dotyczące udzielania zamówień o wartości poniżej 30 000 E uregulowane w „Regulaminie udzielania zamówień o wartości nie przekraczającej wyrażonej w złotych równowartości kwoty, o której mowa w art. 4 pkt 8 ustawy - Prawo zamówień publicznych" stanowiącym załącznik do zarządzenia Nr 25/2014 Wójta Gminy Chłopice z dnia 16 kwietnia 2014 r. w sprawie: wprowadzenia regulaminu udzielania zamówień o wartości nie przekraczającej wyrażonej w złotych równowartości kwoty, o której mowa w art. 4 pkt 8 ustawy Prawo zamówień publicznych.

[dowód: Akta kontroli Nr III/73]

Metodą wybiórczą kontroli poddano nw. zamówienia publiczne o wartości niższej niż określona w art. 4 pkt 8 ustawy Prawo zamówień publicznych (zwaną dalej: p.z.p. lub ustawą) Gminy Chłopice (zwaną dalej: zamawiającym) pn.

1. „Wymiana instalacji C.O. w Szkole w Dobkowicach" (dz. 801, rozdz. 80101, § 6050 w roku 2017 i dz. 801, rozdz. 80101, § 4270 w roku 2018), znak: RG.2600.32.2017, umowa nr RG.2600.32.2017 zawarta w dniu 28 grudnia 2017 r.,
2. „Zakup pomocy dydaktycznych w ramach Rządowego programu rozwijania szkolnej infrastruktury oraz kompetencji uczniów i nauczycieli w zakresie technologii informacyjno - komunikacyjnej - „Aktywna tablica"„ (dz. 801, rozdz. 80101, § 4240), znak: RG.2600.33.2017, umowa nr RG.2600.33.2017 zawarta w dniu 7 grudnia 2017 r.
3. „Zakup sprzętu ratowniczo - gaśniczego, wyposażenia i umundurowania strażackiego" (dz. 754, rozdz. 75412, § 4210), znak: RG.2600.27.2018, umowa nr RG.2600.27.2018 zawarta w dniu 13 grudnia 2018 r.
4. „Przebudowa drogi gminnej Nr 1 11472 R zagumienna koło cmentarza w miejscowości Łowce na działce 1037 od km 1+058 do km 1+340", (dz. 600, rozdz. 60017, § 6050), znak: RG.2600.18.2018, umowa nr RG.2600.27.2018 zawarta w dniu 28 sierpnia 2018 r.

Ad. 1.

Kontrolą objęto następujące przedłożone przez kontrolowanego dokumenty:

1/ „Wniosek o rozpoczęcie postępowania o udzielenie zamówienia publicznego o wartości równej lub przekraczającej 50 tys. zł dla dostaw lub usług i 80 tys. zł dla robót budowlanych a poniżej kwot określonych w art. 4 pkt 8 Ustawy" z dnia 29 listopada 2017 r. sporządzony przez ówcześnie zatrudnionego Inspektora ds. budownictwa i gospodarki przestrzennej w Referacie Rozwoju Gospodarczego, przy kontrasygnacie o posiadaniu środków fin. na realizację zamówienia ówcześnie zatrudnionej Skarbnik Gminy i podpisany przez ówczesnego Wójta Gminy wraz z „Protokołem z ustalenia wartości zamówienia z dnia 24 listopada 2017 r. sporządzonego przez ówcześnie zatrudnionego Podinspektora ds. budownictwa i gospodarki przestrzennej na podstawie kosztorysu inwestorskiego (niepodpisanego, brak daty sporządzenia),

2/ „Zaproszenie do złożenia oferty" z dnia 30 listopada 2017 r. zatwierdzone przez ówczesnego Wójta Gminy (adnotacja o wywieszeniu na tablicy ogłoszeń w Urzędzie

Gminy Chłopice w dniach od 1 do 6 grudnia 2017 r.) wraz z załącznikami: 1- formularz cenowo - ofertowy, 2- kosztorys ofertowy, 3-projekt umowy, 4- oświadczenie o spełnieniu warunków udziału w postępowaniu,

3/ wygenerowane wydruki z poczty elektronicznej piotr.bak@chlopice.pl, tj: ówcześnie zatrudnionego Inspektora ds. budownictwa i gospodarki przestrzennej w Referacie Rozwoju Gospodarczego potwierdzające przesłanie w dniu 1 grudnia 2017 r. „Zaproszenie do złożenia oferty" wraz z załącznikami do:

-
-
-
-

4/ oferta (na wzorze przygotowanym przez zamawiającego stanowiącym zał. nr 1) złożona przez

data i godzina wpływu stosownie do treści pieczęci wpływowej i odręcznie naniesionej adnotacji pracownika: *„05.12.2017 r., godz. 10:35"*.

Wraz z ofertą wykonawca złożył nw. oświadczenia i uwierzytelnione dokumenty (podpisane przez wykonawcę /osobę fiz. prowadzącą działalność gospod./):

- kosztorys ofertowy
- parafowany projekt umowy,
- oświadczenie o spełnieniu warunków udziału w postępowaniu,
- wygenerowany elektronicznie wydruk z CEIDG,

5/ oferta (na wzorze przygotowanym przez zamawiającego stanowiącym zał. nr 1) złożona przez (37-114 Białobrzegi 3g); data i godzina wpływu stosownie do treści pieczęci wpływowej i odręcznie naniesionej adnotacji pracownika: *„06.12.2017 r., godz. 9:05"*.

Wraz z ofertą wykonawca złożył nw. oświadczenia i uwierzytelnione dokumenty (podpisane przez prezesa zarządu):

- kosztorys ofertowy
- parafowany projekt umowy,
- oświadczenie o spełnieniu warunków udziału w postępowaniu,
- wygenerowany elektronicznie wydruk z KRS,

6/ „Karty indywidualnej oceny oferty" sporządzone przez członków komisji przetargowej ds. przeprowadzenia postępowań o udzielenie zamówień publicznych (w składzie: Sekretarz Gminy - przewodniczący, ówcześnie zatrudniona Inspektor ds. działalności gospodarczej w Referacie Rozwoju Gospodarczego - członek, Kierownik Referatu Rozwoju Gospodarczego - członek, ówcześnie zatrudniony Podinspektor ds. budownictwa i gospodarki przestrzennej w Referacie Rozwoju Gospodarczego - członek; działanie w postepowaniu, którego wartość nie przekracza kwoty określonej w art. 4 pkt 8 p.z.p. na podstawie § 17 ust. 1 „Regulaminu udzielania zamówień o wartości nie przekraczającej wyrażonej w złotych równowartości kwoty, o której mowa w art. 4 pkt 8 ustawy - Prawo zamówień publicznych"),

7/ „Informacja o wyborze najkorzystniejszej oferty" z dnia 7 grudnia 2017 r. - przesłane wiadomością elektroniczną do wykonawców, którzy złożyli oferty w postępowaniu - na potwierdzenie wygenerowane elektronicznie wydruki, wywieszone na tablicy ogłoszeń zamawiającego od dnia 7 do 28 grudnia 2017 r., na potwierdzenie naniesiona adnotacja,

8/ „Protokół z przeprowadzonego postępowania o wartości szacunkowej nie przekraczającej kwot określonych w art. 4 pkt 8 Ustawy" (w treści podpisy wszystkich członków komisji) i zatwierdzony przez ówczesnego Wójta Gminy wraz z wraz z oświadczeniami, o których mowa w art. 17 ust. 2 p.z.p. złożonymi w dniu 6 grudnia 2017 r. przez: kierownika jednostki - Wójta Gminy oraz członków komisji przetargowej,

9/ umowę Nr RG.2600.32.2017 zawarta w dniu 28 grudnia 2017 r. pomiędzy Gminą Chłopice reprezentowaną przez ówczesnego Wójta przy kontrasygnacie Skarbnik oraz wykonawcę (osobę fiz. prowadz. działaln. gospod.) na kwotę brutto w wysokości: 108 240,00 zł,

10/ faktury VAT Nr:

- 0048/2017 z dnia 29 grudnia 2017 r. (tożsama data pieczęci wpływowej Urzędu Gminy Chłopice) na kwotę: 20 562,09 zł brutto wraz z protokołem odbioru wykonanych robót z dnia 29 grudnia 2017 r., kosztorysem I etapu obejmującym dostawę urządzeń dla przedmiotowego zadania i protokołem dostawy urządzeń,
- 0004/2018 z dnia 14 lutego 2018 r. (tożsama data pieczęci wpływowej Urzędu Gminy Chłopice) na kwotę: 87 677,91 zł brutto wraz z:
  - protokołem odbioru wykonanych robót z dnia 14 lutego 2018 r.,

- kosztorysem II etapu obejmującego roboty sanitarne,
- protokołem odbioru końcowego z dnia 14 lutego 2018 r.,
- „zestawieniem dokumentów do odbioru końcowego na zadaniu inwestycyjnym wymiana instalacji C.O. w szkole w Dobkowicach", ze strony Gminy przejmował Kierownik Referatu Rozwoju Gospodarczego,

11/ pisemne zgłoszenie wykonawcy do odbioru końcowego z dnia 9 lutego 2018 r. (tożsama data pieczęci wpływowej Urzędu Gminy Chłopice),

12/ protokół przekazania dokumentów wraz z kserokopią „zestawienia dokumentów do dokumentów do odbioru końcowego na zadaniu inwestycyjnym wymiana instalacji C.O. w szkole w Dobkowicach" przez Dyrektor Szkoły im. Jana Pawła II w Dobkowicach,

13/ wygenerowany wydruk z systemu finansowo - księgowego „FoKa" (wersja 1.07., Sputnik Software Poznań) ewidencji księgowej - „zestawienie obrotów i sald 201/1 rozrachunki z odbiorcami i dostawcami - zobowiązania - za okresy: od 1 stycznia do 31 grudnia 2017 r. oraz od 1 stycznia do 31 grudnia 2018 r. sporządzony przez Zastępcę Skarbnika,

14/ wygenerowany wydruk z systemu finansowo - księgowego „FoKa" (wersja 1.07., Sputnik Software Poznań) ewidencji księgowej „realizacja wydatków dz. 801, rozdz. 80101, par. 6050" za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2017 r. oraz „realizacja wydatków dz. 801, rozdz. 80101, par. 4270" za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2018 r. sporządzone przez Zastępcę Skarbnika.

Na podstawie przedłożonych do kontroli ww. dokumentów dotyczących wyboru wykonawcy ustalono (podstawowe informacje), co następuje:

a) metoda wynagrodzenia przyjęta przez zamawiającego: wynagrodzenie ryczałtowe;
b) zamawiający nie określił warunków udziału w postępowaniu;
c) wyznaczony termin składania ofert: do 6 grudnia 2017 r., godz. 09:30, miejsce i termin otwarcia ofert: 6 grudnia 2017 r., brak godz. otwarcia ofert;
d) korespondencję z wykonawcami zamawiający prowadził użytkując adres e-mail: piotr.bak@chlopice.pl;
e) zamawiający nie wymagał wniesienia wadium;
f) zamawiający ustalił jedno kryterium oceny ofert: cena - 100 %;

g) termin realizacji zamówienia ustalony przez zamawiającego:
   - I etap: od dnia podpisania umowy do dnia 28 grudnia 2017 r.,
   - II etap: od dnia 29 stycznia do dnia 11 lutego 2018 r.;

h) zamawiający nie wymagał wniesienia zabezpieczenia należytego wykonania umowy;

i) w postępowaniu wpłynęły dwie oferty złożone przez:
   - (oferta nr 2), stosownie do treści oferty cena całkowita brutto: *„138 486,71 zł"* w tym: podatek od towarów i usług w kwocie: *„25 895,89 zł"*, cena netto: *„112 590,82 zł netto"*, punktacja przyznana przez zamawiającego: *„78,00 pkt"*,
   - (oferta nr 1), stosownie do treści oferty: cena całkowita brutto: *„108 400,00 zł"* w tym: podatek od towarów i usług w kwocie: *„20 400,00 zł"*, cena netto: *„88 000,00 zł"*, punktacja: *„100,00 pkt"*;

j) umowę nr RG.2600.32.2017 została zawarta w dniu 28 grudnia 2017 r, na kwotę brutto wynosząca:108 240,00 zł brutto;

k) stosownie do treści wygenerowanych wydruków ewidencji księgowej - „realizacja wydatków" za okresy:
   - od 1 stycznia do 31 grudnia 2018 r. dz. 801, rozdz. 80101, par. 6050,
   - od 1 stycznia do 31 grudnia 2017 r. dz. 801, rozdz. 80101, par. 4270,

   zamawiający miał zabezpieczone środki finansowe;

l) na podstawie treści zawartych w wygenerowanych wydrukach ewidencji księgowej - „zestawienie obrotów i sald 201/1 rozrachunki z odbiorcami i dostawcami - zobowiązania - za okresy: od 1 stycznia do 31 grudnia 2017 r. oraz od 1 stycznia do 31 grudnia 2018 r. zobowiązań wymagalnych zamawiającego wobec wykonawcy nie stwierdzono.

Stwierdzone nieprawidłowości.

1. Dokonanie wyboru przez zamawiającego oferty podlegającej odrzuceniu stanowi naruszenie art. 4 pkt 8 p.z.p. w związku z § 13 pkt 6 załącznika „Regulamin udzielania zamówień o wartości nie przekraczającej wyrażonej w złotych równowartości kwoty, o której mowa w art. 4 pkt 8 ustawy - Prawo zamówień publicznych" do zarządzenia Nr 25/2014 Wójta Gminy Chłopice z dnia 16 kwietnia 2014 r. w sprawie: „wprowadzenia regulaminu udzielania zamówień o wartości nie przekraczającej

wyrażonej w złotych równowartości kwoty, o której mowa w art. 4 pkt 8 ustawy - Prawo zamówień publicznych" oraz art. 44 ust. 3 pkt 1 i ust. 4 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t. j. Dz. U. z 2017 r., poz. 2077 z późn. zm.). Odpowiedzialność za powyższe ponoszą członkowie komisji przetargowej oraz stosownie do art. 53 ust. 1 ustawy o finansach publicznych, dokonujący wyboru oferty ówczesny Wójt Gminy Chłopice, ponoszący odpowiedzialność również jako zamawiający.

Zgodnie z § 13 pkt 6 załącznika „Regulamin udzielania zamówień o wartości nie przekraczającej wyrażonej w złotych równowartości kwoty, o której mowa w art. 4 pkt 8 ustawy - Prawo zamówień publicznych" do zarządzenia Nr 25/2014 Wójta Gminy Chłopice z dnia 16 kwietnia 2014 r. w sprawie: „wprowadzenia regulaminu udzielania zamówień o wartości nie przekraczającej wyrażonej w złotych równowartości kwoty, o której mowa w art. 4 pkt 8 ustawy - Prawo zamówień publicznych", cyt.: *„Zamawiający odrzuca ofertę, jeżeli zawiera błędy w obliczeniu ceny"*.

Wykonawca - której wyboru dokonał zamawiający złożył ofertę, w której zaproponował realizację zamówienia za wartość brutto: *„108 400,00 zł"* w tym: podatek od towarów i usług w kwocie: *„20 400,00 zł"*, cena netto: *„88 000,00 zł"*. Cena brutto wykonawcy zawiera błąd w obliczeniu ceny, gdyż podatek od towarów i usług w wysokości 23 %, a stosownie do art. 41 ust. 1 ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (t. j. Dz. U. z 2018 r., poz. 2174 z późn. zm.) jest to podstawowa stawka podatku od usług budowlanych, ceny netto w kwocie 88 000,00 zł, wynosi 20 240,00 zł. Wobec powyższego sumując cenę netto oraz podatek od towarów i usług, wartość brutto oferty wykonawcy wynosiła: 108 240,00 zł.

Zaznaczenia wymaga, że umowa Nr RG.2600.32.2017 zawarta w dniu 28 grudnia 2017 r. pomiędzy stronami w postanowieniu zd. 1 § 3 określa, cyt.: *„Zamawiający za wykonany przedmiot umowy zapłaci Wykonawcy wynagrodzenie ryczałtowe w wysokości 108 240,00 zł brutto."*. Wobec powyższego zamawiający poprawiając kwotę brutto wynagrodzenia wykonawcy do właściwej ceny mnożąc zaoferowaną przez wykonawcę cenę netto i obowiązującą stawkę podatku od towarów i usług wiedział o błędzie w obliczeniu ceny popełnionym przez wykonawcę.

Podkreślenia wymaga, że żadne postanowienie „Regulaminu udzielania zamówień o wartości nie przekraczającej wyrażonej w złotych równowartości kwoty, o której mowa w art. 4 pkt 8 ustawy - Prawo zamówień publicznych" nie zobowiązuje zamawiającego do poprawienia oczywistych omyłek rachunkowych z jednoczesnym powiadomieniem wykonawcy, który przedmiotową pomyłkę dokonał, składających oferty w postepowaniu o wartości nie przekraczającej kwoty, o której mowa w art. 4 pkt 8 ustawy Prawo zamówień publicznych. Wprost przeciwnie, literalna wykładania § 13 pkt 6„Regulaminu udzielania zamówień o wartości nie przekraczającej wyrażonej w złotych równowartości kwoty, o której mowa w art. 4 pkt 8 ustawy - Prawo zamówień publicznych" poprzez użycie słów „Zamawiający odrzuca ofertę" nakazuje zamawiającemu dokonanie przedmiotowej czynności.

W złożonych Wyjaśnieniach Wójt Gminy oraz Kierownik Referatu Rozwoju Gospodarczego wskazali, cyt.: *„Zamawiający w trakcie badania ofert sugerował się kwotą netto którą porównał do złożonego kosztorysu ofertowego. Następnie w trakcie przygotowania protokołu przepisał omyłkowo podaną kwotę brutto. Błąd rachunkowy został zauważony w trakcie przygotowania umowy gdzie kwota została naniesiona poprawnie . Tym samym w trakcie podpisania umowy wykonawca zapoznał się ze zmianą kwoty brutto wynikającą z omyłki rachunkowej i podpisując umowę zaakceptował korektę kwoty podanej w ofercie.".*

Załącznik Nr 6 - Wyjaśnienia Wójta Gminy oraz Kierownika Referatu Rozwoju Gospodarczego.

2. Faktura VAT Nr 0048/2017 z dnia 29 grudnia 2017 r. (tożsama data pieczęci wpływowej Urzędu Gminy Chłopice) na kwotę: 20 562,09 zł brutto nie zawiera zatwierdzenia pod względem formalno - rachunkowym przez upoważnionego pracownika, co stanowi naruszenie art. 21 ust. 1 pkt 6 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t. j. Dz. U. z 2018 r., poz. 395 z późn. zm.) oraz pkt 1.3. ust. 1 „Pojęcie, zadania i cechy dokumentów księgowych" oraz lit. „b" pkt 2.3. ust. 2 „Zasady wystawiania i kontroli dokumentów" części II załącznika nr 6 „Instrukcja obiegu dokumentów finansowo - księgowych, zasadach ich sporządzania i ewidencji" do ówcześnie obowiązującego zarządzenia nr 105/2015 Wójta Gminy Chłopice z dnia 31 grudnia 2015 r. w sprawie: wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości (obecnie

obowiązującego zarządzenia nr 80/2017 Wójta Gminy Chłopice z dnia 31 grudnia 2017 r. w sprawie: wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości.

Odpowiedzialność za powyższe ponosi ówczesna Skarbnik Gminy.

[dowód: Akta kontroli Nr III/74]

Kwoty netto ww. udzielonego zamówienia jednostka nie ujęła w sprawozdaniu o udzielonych zamówieniach za rok 2017 złożonym w dniu 20 lutego 2018 r. Prezesowi Urzędu Zamówień Publicznych „Rocznym sprawozdaniu o udzielonych zamówieniach w roku 2017".

Ad. 2.

Kontrolą objęto następujące przedłożone przez kontrolowanego dokumenty:

1/ „Wniosek o rozpoczęcie postępowania o udzielenie zamówienia publicznego o wartości równej lub przekraczającej 50 tys. zł dla dostaw lub usług i 80 tys. zł dla robót budowlanych a poniżej kwot określonych w art. 4 pkt 8 Ustawy" z dnia 6 listopada 2017 r. sporządzony przez ówcześnie zatrudnionego Inspektora ds. budownictwa i gospodarki przestrzennej w Referacie Rozwoju Gospodarczego, przy kontrasygnacie o posiadaniu środków fin. na realizację zamówienia ówcześnie zatrudnionej Skarbnik Gminy i podpisany przez ówczesnego Wójta Gminy wraz z „Protokołem z ustalenia wartości zamówienia z dnia 6 listopada 2017 r. sporządzonego przez ówcześnie zatrudnionego Inspektora ds. budownictwa i gospodarki przestrzennej,

2/ „Zaproszenie do złożenia oferty" z dnia 4 grudnia 2017 r. zatwierdzone przez ówczesnego Wójta Gminy wraz z załącznikami: 1- formularz cenowo - ofertowy, 2- projekt umowy, 3-oświadczenie o spełnieniu warunków udziału w postępowaniu,

3/ wygenerowany wydruk z BIPu strony internetowej zamawiającego potwierdzający opublikowanie zamówienia wraz z załącznikami,

4/ wygenerowane wydruki z poczty elektronicznej piotr.bak@chlopice.pl, tj: ówcześnie zatrudnionego Inspektora ds. budownictwa i gospodarki przestrzennej w Referacie Rozwoju Gospodarczego potwierdzające przesłanie w dniu 4 grudnia 2017 r. „Zaproszenie do złożenia oferty" wraz z załącznikami do:

5/ oferta (na wzorze przygotowanym przez zamawiającego stanowiącym zał. nr 1) złożona przez

data i godzina wpływu stosownie do treści pieczęci wpływowej i odręcznie naniesionej adnotacji pracownika: *„05.12.2017 r., godz. 11:05"*.

Wraz z ofertą wykonawca złożył nw. oświadczenia i uwierzytelnione dokumenty (podpisane przez wykonawcę /osobę fiz. prowadzącą działalność gospod./):

- parafowany projekt umowy,
- oświadczenie o spełnieniu warunków udziału w postępowaniu,
- wygenerowany elektronicznie wydruk z CEIDG,
- „Oferta dla Gminy Chłopice" (kosztorys cenowy z wyszczególnionymi pozycjami przedmiotu zamówienia),
- karty katalogowe każdego z urządzenia składającego się na przedmiot zamówienia,
- interpretacja indywidulana Ministra Finansów (wydana przez organ upoważniony tj. Dyrektora Izby Skarbowej w Łodzi) z dnia 4 lutego 2016 r., znak: 1061-IPTPP3.4512.24.2016.1.BM, określająca, że stawka VAT w związku z dostawą *„monitorów interaktywnych z wbudowanym komputerem"* i *„monitorów interaktywnych bez wbudowanego komputera"* na rzecz placówek oświatowych wynosi 0 %,
- dokument „zamówienie" i „zaświadczenie organu prowadzącego",

6/ oferta (na wzorze przygotowanym przez zamawiającego stanowiącym zał. nr 2) złożona przez

data i godzina wpływu stosownie do treści pieczęci wpływowej i odręcznie naniesionej adnotacji pracownika: *„05.12.2017 r., godz. 14:30"*.

Wraz z ofertą wykonawca złożył nw. oświadczenia i uwierzytelnione dokumenty (podpisane przez wykonawcę /osobę fiz. prowadzącą działalność gospod./):

- parafowany projekt umowy,
- oświadczenie o spełnieniu warunków udziału w postępowaniu,
- wygenerowany elektronicznie wydruk z CEIDG,
- karty katalogowe każdego z urządzenia składającego się na przedmiot zamówienia,

7/ „Karty indywidualnej oceny oferty" sporządzone przez członków komisji przetargowej

ds. przeprowadzenia postępowań o udzielenie zamówień publicznych (w składzie: Sekretarz Gminy - przewodniczący, ówcześnie zatrudniona Inspektor ds. działalności gospodarczej w Referacie Rozwoju Gospodarczego - członek, Kierownik Referatu Rozwoju Gospodarczego - członek, ówcześnie zatrudniony Podinspektor ds. budownictwa i gospodarki przestrzennej w Referacie Rozwoju Gospodarczego - członek; działanie w postepowaniu, którego wartość nie przekracza kwoty określonej w art. 4 pkt 8 p.z.p. na podstawie § 17 ust. 1 „Regulaminu udzielania zamówień o wartości nie przekraczającej wyrażonej w złotych równowartości kwoty, o której mowa w art. 4 pkt 8 ustawy - Prawo zamówień publicznych"),

8/ „Informacja o wyborze najkorzystniejszej oferty" z dnia 6 grudnia 2017 r. - przesłane wiadomością elektroniczną do wykonawców, którzy złożyli oferty w postępowaniu - na potwierdzenie wygenerowane elektronicznie wydruki, opublikowanie na BIPie strony internetowej zamawiającego, na potwierdzenie wygenerowany wydruk,

9/ „Protokół z przeprowadzonego postępowania o wartości szacunkowej nie przekraczającej kwot określonych w art. 4 pkt 8 Ustawy" (w treści podpisy wszystkich członków komisji) i zatwierdzony przez ówczesnego Wójta Gminy wraz z wraz z oświadczeniami, o których mowa w art. 17 ust. 2 p.z.p. złożonymi w dniu 6 grudnia 2017 r. przez: kierownika jednostki - Wójta Gminy oraz członków komisji przetargowej,

10/ umowę Nr RG.2600.32.2017 zawartą w dniu 7 grudnia 2017 r. pomiędzy Gminą Chłopice reprezentowaną przez ówczesnego Wójta przy kontrasygnacie Skarbnik oraz wykonawcę (osobę fiz. prowadz. działaln. gospod.) na kwotę brutto w wysokości: 81 649,80 zł,

11/ faktura VAT 267/2017 z dnia 22 grudnia 2017 r. (data pieczęci wpływowej Urzędu Gminy Chłopice: 27 grudnia 2017 r.) na kwotę: 81 649,80 zł wraz z „Protokołami odbioru sprzętu w ramach Rządowego programu rozwijania szkolnej infrastruktury oraz kompetencji uczniów i nauczycieli w zakresie technologii informacyjno - komunikacyjnej - „Aktywna tablica"„ podpisanymi ze strony zamawiającego przez Dyrektorów Szkół w Dobkowicach, Jankowicach, Chłopicach i Zamiechowie,

12/ wygenerowany wydruk z systemu finansowo - księgowego „FoKa" (wersja 1.07., Sputnik Software Poznań) ewidencji księgowej - „zestawienie obrotów i sald 201/1 rozrachunki z odbiorcami i dostawcami - zobowiązania -

za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2017 r. sporządzony przez Zastępcę

Skarbnika,

13/ wygenerowany wydruk z systemu finansowo - księgowego „FoKa" (wersja 1.07., Sputnik Software Poznań) ewidencji księgowej „realizacja wydatków dz. 801, rozdz. 80101, par. 4240" za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2017 r. sporządzony przez Zastępcę Skarbnika,

14/ umowa Nr WiJ.531.9.119.2017 o udzielenie dotacji celowej (Część 85/10 - Rezerwa celowa poz.52) zawarta w dniu 18 października 2017 r. pomiędzy Wojewodą Podkarpackim (reprezentowanym przez Podkarpackiego Kuratora Oświaty) a Gminą Chłopice.

Na podstawie przedłożonych do kontroli ww. dokumentów dotyczących wyboru wykonawcy ustalono (podstawowe informacje), co następuje:

a) zakup dofinansowany w ramach programu rządowego, umowa Nr WiJ.531.9.119.2017 o udzielenie dotacji celowej (Część 85/10 - Rezerwa celowa poz. 52) zawarta w dniu 18 października 2017 r. pomiędzy Wojewodą Podkarpackim (reprezentowanym przez Podkarpackiego Kuratora Oświaty) a Gminą Chłopice na kwotę w wysokości: 70 000,00 zł.;

b) metoda wynagrodzenia przyjęta przez zamawiającego: wynagrodzenie ryczałtowe;

c) zamawiający nie określił warunków udziału w postępowaniu;

d) wyznaczony termin składania ofert: do 6 grudnia 2017 r., godz. 09:30, miejsce i termin otwarcia ofert: 6 grudnia 2017 r., brak godz. otwarcia ofert;

e) korespondencję z wykonawcami zamawiający prowadził użytkując adres e-mail: piotr.bak@chlopice.pl;

f) zamawiający nie wymagał wniesienia wadium;

g) zamawiający ustalił jedno kryterium oceny ofert: cena - 100 %;

h) termin realizacji zamówienia ustalony przez zamawiającego: do dnia 20 grudnia 2017 r.;

i) zamawiający nie wymagał wniesienia zabezpieczenia należytego wykonania umowy;

j) w postępowaniu wpłynęły dwie oferty złożone przez:

(oferta nr 1), stosownie do treści oferty cena całkowita brutto: „*81 649,80 zł*" w tym: podatek od towarów i usług w kwocie: „*4 889,80 zł*", cena netto: „*81 649,80 zł netto*", punktacja przyznana przez zamawiającego: „*100,00 pkt*",

– (oferta nr 2), stosownie do treści oferty: cena całkowita brutto: „*87 500,00 zł*" w tym: podatek od towarów i usług w kwocie: „*4 663,58 zł*", cena netto: „*82 836,42 zł*", punktacja: „*93,00 pkt*";

a) umowę nr RG.2600.33.2017 została zawarta w dniu 7 grudnia 2017 r, na kwotę brutto wynoszącą: 81 649,80 zł brutto;

b) stosownie do treści wygenerowanego wydruku ewidencji księgowej - „realizacja wydatków dz. 801, rozdz. 80101, par. 4240" za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2017 r. zamawiający miał zabezpieczone środki finansowe;

c) na podstawie treści zawartych w wygenerowanych wydrukach ewidencji księgowej - „zestawienie obrotów i sald 201/1 rozrachunki z odbiorcami i dostawcami - zobowiązania - za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2017 r. zobowiązań wymagalnych zamawiającego wobec wykonawcy nie stwierdzono;

d) stosownie do treści interpretacji indywidulanej Ministra Finansów (wydanej przez organ upoważniony tj. Dyrektora Izby Skarbowej w Łodzi) z dnia 4 lutego 2016 r., znak: 1061-IPTPP3.4512.24.2016.1.BM, stawka podatku od towarów i usług VAT w związku z dostawą „*monitorów interaktywnych z wbudowanym komputerem*" i „*monitorów interaktywnych bez wbudowanego komputera*" na rzecz placówek oświatowych wynosi 0 %.

Stwierdzone nieprawidłowości.

1. Zamawiający nienależycie ustalił wartość szacunkową zamówienia, bez podania jakichkolwiek podstaw i podania mierników wyliczenia kwoty wpisanej w „Protokole z ustalenia wartości zamówienia", czym naruszył § 4 pkt 1 „Regulaminu udzielania zamówień o wartości nie przekraczającej wyrażonej w złotych równowartości kwoty, o której mowa w art. 4 pkt 8 ustawy - Prawo zamówień publicznych".
   Odpowiedzialność za powyższe ponosi ówcześnie zatrudniony Inspektor ds. budownictwa i gospodarki przestrzennej Referatu Rozwoju gospodarczego, z tytułu nadzoru Kierownik Referatu oraz ówczesny Wójt Gminy jako zamawiający.
2. Niekonkurencyjne opisanie przedmiotu zamówienia, poprzez określenie parametrów technicznych i użytkowych jednoznacznie wskazujących na jeden model i markę urządzenia (wygenerowane elektronicznie wydruki ze strony internetowej „Toshiba" znajdują się w aktach niniejszego postępowania), co stanowi naruszenie art. 44 ust. 1 pkt 1 i 3 oraz ust. 4 ustawy o finansach publicznych oraz art. 4 pkt 8 p.z.p. w związku

z § 3 pkt 1 „Regulaminu udzielania zamówień o wartości nie przekraczającej wyrażonej w złotych równowartości kwoty, o której mowa w art. 4 pkt 8 ustawy - Prawo zamówień publicznych".

Odpowiedzialność za powyższe ponosi ówcześnie zatrudniony Inspektor ds. budownictwa i gospodarki przestrzennej Referatu Rozwoju gospodarczego, z tytułu nadzoru Kierownik Referatu oraz ówczesny Wójt Gminy jako zamawiający.

[dowód: Akta kontroli Nr III/75]

Kwoty netto ww. udzielonego zamówienia jednostka nie ujęła w sprawozdaniu o udzielonych zamówieniach za rok 2017 złożonym w dniu 20 lutego 2018 r. Prezesowi Urzędu Zamówień Publicznych „Rocznym sprawozdaniu o udzielonych zamówieniach w roku 2017".

Ad. 3.

Kontrolą objęto następujące przedłożone przez kontrolowanego dokumenty:

1/ „Wniosek o rozpoczęcie postępowania o udzielenie zamówienia publicznego o wartości równej lub przekraczającej 50 tys. zł dla dostaw lub usług i 80 tys. zł dla robót budowlanych a poniżej kwot określonych w art. 4 pkt 8 Ustawy" z dnia 30 listopada 2018 r. sporządzony przez Inspektora ds. obronności i zarządzania kryzysowego Referatu Społeczno - Administracyjnego, przy kontrasygnacie o posiadaniu środków fin. na realizację zamówienia ówcześnie zatrudnionej Skarbnik Gminy i podpisany przez Wójta Gminy wraz z „Protokołem z ustalenia wartości zamówienia z dnia 30 listopada 2018 r. sporządzonego Inspektora ds. obronności i zarządzania kryzysowego,

2/ „Zaproszenie do złożenia oferty" z dnia 3 grudnia 2018 r. zatwierdzone przez Wójta Gminy wraz z załącznikami: 1- formularz cenowo - ofertowy, 2-projekt umowy, 3-oświadczenie o spełnieniu warunków udziału w postępowaniu,

3/ wygenerowane wydruki z poczty elektronicznej przetragi@chlopice.pl, potwierdzające przesłanie w dniu 4 grudnia 2018 r. „Zaproszenie do złożenia oferty" wraz z załącznikami do:

- [illegible]

4/ oferta (na wzorze przygotowanym przez zamawiającego stanowiącym zał. nr 1) złożona przez Związek Ochotniczych Straży Pożarnych RP, Zarząd Oddziału Wojewódzkiego w Rzeszowie, Biuro Terenowe Przemyśl); data i godzina wpływu stosownie do treści pieczęci wpływowej i odręcznie naniesionej adnotacji pracownika: „*10.12.2018 r., godz. 11:30*" (brak godziny wpływu na kopercie, ustalona na podstawie dokumentu „Rejestr wpływu ofert),

Wraz z ofertą wykonawca złożył nw. oświadczenia i uwierzytelnione dokumenty podpisane odręcznie, cyt. „*z up.*" przez Główną Księgową, na pieczęci o treści, cyt.: „*Dyrektor Biura Terenowego OW ZOSP RP Edward Szlichta*":

- kosztorys ofertowy stanowiący załącznik do formularza cenowo - ofertowego,
- parafowany projekt umowy,
- oświadczenie o spełnieniu warunków udziału w postępowaniu,
- wygenerowany wydruk z KRS (stan na dzień 5 grudnia 2018 r.),
- pismo z dnia 3 października 2016 r., znak: K.III.1/13/2016 skierowane przez, stosownie do treści pieczęci, cyt.: „*Dyrektora Zarządu Wykonawczego OW ZOSP RP woj. podkarpackiego Edwarda Szlichta*" do „*Zarządów Oddziałów Powiatowych Związku OSP RP w Jarosławiu, Lubaczowie, Przemyślu i Przeworsku*",

5/ „Zawiadomienie o wyborze najkorzystniejszej oferty" z dnia 13 grudnia 2018 r. wraz z potwierdzeniem przesłania w postaci wiadomości elektronicznej do wykonawcy, który złożył jedyną ofertę (brak potwierdzenia na tablicy ogłoszeń zamawiającego),

6/ umowa nr RG.2600.27.2018 zawarta w dniu 13 grudnia 2018 r. pomiędzy Gminą Chłopice reprezentowaną przez Wójta przy kontrasygnacie Zastępcy Skarbnika oraz wykonawcę, tj. Główną Księgową, na kwotę brutto w wysokości: 62 953,22 zł,

7/ faktura VAT Nr PRZ0543/18FVS z dnia 19 grudnia 2018 r. (data pieczęci wpływowej Urzędu Gminy Chłopice: 21 grudnia 2018 r.) na kwotę: 62 953,22 zł wraz z „Protokołem odbioru końcowego dostawy…" z dnia 20 grudnia 2018 r. podpisanym ze strony zamawiającego przez Inspektora ds. obronności i zarządzania kryzysowego

oraz Referenta w Referacie Rozwoju Gospodarczego,

8/ wygenerowany wydruk z systemu finansowo - księgowego „FoKa" (wersja 1.07., Sputnik Software Poznań) ewidencji księgowej - „zestawienie obrotów i sald 201/1 rozrachunki z odbiorcami i dostawcami - zobowiązania - Związek Ochotniczych Straży Pożarnych Rzeczypospolitej Polskiej" za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2018 r. sporządzony przez Zastępcę Skarbnika,

9/ wygenerowany wydruk z systemu finansowo - księgowego „FoKa" ewidencji księgowej „realizacja wydatków dz. 754, rozdz. 75412, par. 4210" za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2018 r. sporządzony przez Zastępcę Skarbnika,

10/ wygenerowany wydruk z systemu finansowo - księgowego „FoKa" ewidencji księgowej - „zestawienie obrotów i sald 130/2/5/ wydatki z Funduszu Sprawiedliwości, 240/16 Fundusz Sprawiedliwości" za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2018 r. sporządzony przez Zastępcę Skarbnika,

11/ umowa nr DFS-III-7211-120/18 zawarta w dniu 6 grudnia 2018 r. pomiędzy Ministrem Sprawiedliwości a Gminą Chłopice.

Na podstawie przedłożonych do kontroli ww. dokumentów dotyczących wyboru wykonawcy ustalono (podstawowe informacje), co następuje:

a) zakup dofinansowany w ramach *„powierzenia realizacji zadań z Funduszu Sprawiedliwości - Funduszu Pomocy Pokrzywdzonym oraz Pomocy Postpenitencjarnej"* w wysokości 83 160,00 zł, na podstawie umowy nr DFS-III-7211-120/18 zawarta w dniu 6 grudnia 2018 r. pomiędzy Ministrem Sprawiedliwości a Gminą Chłopice;

b) metoda wynagrodzenia przyjęta przez zamawiającego: wynagrodzenie ryczałtowe;

c) zamawiający nie określił warunków udziału w postępowaniu;

d) wyznaczony termin składania ofert: do 11 grudnia 2018 r., godz. 10:30, miejsce i termin otwarcia ofert: 11 grudnia 2018 r., brak godz. otwarcia ofert;

e) zamawiający nie wymagał wniesienia wadium;

f) zamawiający ustalił jedno kryterium oceny ofert: cena - 100 %;

g) termin realizacji zamówienia ustalony przez zamawiającego: do dnia 20 grudnia 2018 r.;

h) zamawiający nie wymagał wniesienia zabezpieczenia należytego wykonania umowy;

i) w postępowaniu wpłynęła jedna oferta złożona przez: „*Związek Ochotniczych Straży Pożarnych RP, Zarząd Oddziału Wojewódzkiego w Rzeszowie, Biuro Terenowe Przemyśl*";

j) umowę nr RG.2600.27.2018 została zawarta w dniu 13 grudnia 2018 r, na kwotę brutto wynosząca: 62 953,22 zł brutto;

k) stosownie do treści wygenerowanego wydruku ewidencji księgowej - „realizacja wydatków dz. 754, rozdz. 75412, par. 4210" za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2018 r. zamawiający miał zabezpieczone środki finansowe w postaci wkładu własnego;
Zgodnie z § 3 ust. 3 zawartej pomiędzy stronami umowy nr DFS-III-7211-120/18 zamawiający zobowiązany był utworzyć wyodrębniony rachunek bankowy na przekazaną przez Ministerstwo Sprawiedliwości (dysponenta) dotację.
W okresie objętym kontrolą operacje gospodarcze dotyczące środków na realizację zadań powierzonych przez Ministerstwo Sprawiedliwości ewidencjonowano w księgach rachunkowych jednostki - Urzędu Gminy, na koncie 130/2/5 - „Wydatki z Funduszu Sprawiedliwości" w korespondencji z kontem 240/16 - „Fundusz Sprawiedliwości".
Środki te nie były ujęte w budżecie Gminy w roku 2018;

l) na podstawie treści zawartych w wygenerowanych wydrukach ewidencji księgowej - „zestawienie obrotów i sald 201/1 rozrachunki z odbiorcami i dostawcami - zobowiązania - Związek Ochotniczych Straży Pożarnych Rzeczypospolitej Polskiej" za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2018 r. zobowiązań wymagalnych zamawiającego wobec wykonawcy nie stwierdzono.

Uwaga ogólna.

Złożony przez jednostkę kontrolowaną wniosek do Ministra Sprawiedliwości (dysponenta dotacji) precyzyjnie określał a wręcz wskazywał poprzez użycie nazw własnych sprzęt, który będzie podlegał dostawie, m.in.: radiotelefony MOTOROLA DP-4600 wraz z ładowarkami i radiotelefony MOTOROLA DM-4600, aparat powietrzny FENZY Aeris typ II z butlą kompozytową, prądownica TURBO, wąż tłoczny W-52/20 ŁA,. Dysponent zaakceptował wniosek kontrolowanej jednostki a strony treścią § 2 ust. 1 zawartej w dniu 6 grudnia 2018 r. umowy nr DFS-III-7211-120/1 wymienili sprzęt, przez użycie nazw własnych przedmiotowego sprzętu.

Zgodnie z art. 44 ust. 4 ustawy o finansach publicznych jednostki sektora finansów publicznych zawierają umowy, których przedmiotem są usługi, dostawy lub roboty budowlane, na zasadach określonych w przepisach o zamówieniach publicznych, o ile odrębne przepisy nie stanowią inaczej. Przepis art. 131a ustawy Prawo zamówień publicznych enumeratywnie wymienia zamówienia, do których nie stosuje się przepisów rozdziału 4a „Zamówienia w dziedzinach obronności i bezpieczeństwa" cytowanej ustawy. Nadto art. 4 przedmiotowego aktu normatywnego wymienia wyłączenia przedmiotowe, co do których nie stosuje się zapisy ustawy p.z.p. Z uwagi na to, że wartość szacunkowa zamówienia, wprawdzie nienależycie oszacowana (o czym będzie mowa poniżej) nie przekracza kwoty, o której mowa w art. 4 pkt 8 p.z.p., zamawiającego obowiązują zasady określone przez kierownika jednostki w unormowaniach wewnętrznych (zarządzenie Nr 25/2014 Wójta Gminy Chłopice z dnia 16 kwietnia 2014 r. w sprawie: wprowadzenia regulaminu udzielania zamówień o wartości nie przekraczającej wyrażonej w złotych równowartości kwoty, o której mowa w art. 4 pkt 8 ustawy - Prawo zamówień publicznych).

Zgodnie § 3 pkt 1 „Regulaminu udzielania zamówień o wartości nie przekraczającej wyrażonej w złotych równowartości kwoty, o której mowa w art. 4 pkt 8 ustawy - Prawo zamówień publicznych", cyt.: „*Wydatki publiczne powinny być dokonywane:*

1) *w sposób ceowy i oszczędny z zachowaniem zasad:*
   a) *uzyskiwania najlepszych efektów z danych nakładów,*
   b) *optymalnego doboru metod i środków służących osiągnięciu założonych celów,*
2) *w sposób umożliwiający terminową realizację zadań,*
3) *w wysokości i w terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań.*".

W postanowieniach § 5 i § 12 kierownik jednostki jednoznacznie określił wyłączenia stosowania przedmiotowego Regulaminu, nigdzie w przytoczonych przepisach nie określając, że do wydatkowania udzielonego i przekazanego dofinansowania (z racji powierzenia zadań) Ministra Sprawiedliwości nie stosuje się przepisów aktu wewnętrznego. Jednocześnie, skoro kierownik jednostki nie wyłączył wydatkowania przekazanych środków finansowych, spod zastosowania Regulaminu a kontrolowana jednostka zdecydowała się na jego zastosowanie do dostawy sprzętu pożarniczego ratowniczo - gaśniczego, wyposażenia i umundurowania strażackiego, zobowiązany był (z uwagi na wartość szacunkową przedmiotu zamówienia) respektować zasady wynikające z ustawy o finansach publicznych oraz „Regulaminu udzielania zamówień o

wartości nie przekraczającej wyrażonej w złotych równowartości kwoty, o której mowa w art. 4 pkt 8 ustawy - Prawo zamówień publicznych". Podkreślenia wymaga, że pomimo iż wartość szacunkowa dostawy sprzętu pożarniczego ratowniczo - gaśniczego, wyposażenia i umundurowania strażackiego jest poniżej progu określonego w art. 11 ust. 6 p.z.p., to stosownie do art. 2 pkt 13 cytowanej ustawy przez zamówienie publiczne należy przez to rozumieć umowy odpłatne zawierane między zamawiającym a wykonawcą, których przedmiotem są usługi, dostawy lub roboty budowlane. Zaznaczenia wymaga, że przytoczona definicja nie zawiera żadnej wartości kwotowej, od której odpłatna umowa, której przedmiotem są usługi, dostawy lub roboty budowlane stają się zamówieniem publicznym. Nadto, stosownie do wspomnianego już powyżej art. 44 ust. 4 ustawy o finansach publicznych jednostki sektora finansów publicznych zawierają umowy, których przedmiotem są usługi, dostawy lub roboty budowlane, na zasadach określonych w przepisach o zamówieniach publicznych, o ile odrębne przepisy nie stanowią inaczej. Jednostką sektora finansów publicznych, zgodnie z art. 9 pkt 1 ustawy o finansach publicznych są m.in. organy władzy publicznej, w tym organy administracji rządowej, więc bezsprzecznie jest nią także Minister Sprawiedliwości działający w imieniu Skarbu Państwa, które pełni zaakceptowało niekonkurencyjny opis przedmiotu zamówienia kontrolowanej jednostki, treścią preambuły zawartej umowy, cyt.: *„powierzyło realizację zadań z Funduszu Sprawiedliwości - Funduszu Pomocy Pokrzywdzonym oraz Pomocy Postpenitencjarnej"* i stosownie do treści § 2 ust. 1, cyt.: *„Dysponent Funduszu zleca (...) działania w zakresie nabycia wyposażenia i sprzętu ratownictwa w imieniu własnym na rzecz ochotniczych straży pożarnych (...)"*.

Stwierdzone nieprawidłowości.

1. Zamawiający nienależycie ustalił wartość szacunkową zamówienia, ponieważ bez podania jakichkolwiek podstaw i podania mierników wyliczenia powyższej kwoty, czym naruszył § 4 pkt 1 „Regulaminu udzielania zamówień o wartości nie przekraczającej wyrażonej w złotych równowartości kwoty, o której mowa w art. 4 pkt 8 ustawy - Prawo zamówień publicznych".

   Odpowiedzialność za powyższe ponosi Inspektor ds. obronności i zarządzania kryzysowego Referatu Społeczno - Administracyjnego, z tytułu nadzoru Kierownik Referatu.

2. Wybór oferty, która złożona została przez nieuprawnioną osobę (ewentualnie przez podmiot nieposiadający osobowości prawnej), stanowi naruszenie art. 4 pkt 8 p.z.p. w związku z § 13 pkt 2 tieret 1 i pkt 8 „Regulaminu udzielania zamówień o wartości nie przekraczającej wyrażonej w złotych równowartości kwoty, o której mowa w art. 4 pkt 8 ustawy - Prawo zamówień publicznych" oraz art. 44 ust. 4 ustawy o finansach publicznych.

   Odpowiedzialność za powyższe ponoszą członkowie komisji przetargowej oraz Wójt Gminy, jako zamawiający.

   Ofertę wraz z m.in.: kosztorysem cenowym sprzętu składającego się na przedmiot zamówienia i oświadczeniem o spełnieniu warunków udziału w postępowaniu w postepowaniu złożoną przez wykonawcę - Związek Ochotniczych Straży Pożarnych RP, Zarząd Oddziału Wojewódzkiego w Rzeszowie, Biuro Terenowe Przemyśl podpisała, cyt. „*z up.*" Główna Księgowa na pieczęci o treści, cyt.: „*Dyrektor Biura Terenowego OW ZOSP RP Edward Szlichta*".

   Zgodnie z § 17 pkt 3 w sprawach nieuregulowanych w Regulaminie zastosowanie mają przepisy m.in. Kodeksu cywilnego.

   Stosownie natomiast do art.:

   – 58 § 1 k.c. czynność prawna sprzeczna z ustawą albo mająca na celu obejście ustawy jest nieważna, chyba że właściwy przepis przewiduje inny skutek, w szczególności ten, iż na miejsce nieważnych postanowień czynności prawnej wchodzą odpowiednie przepisy ustawy,
   – 78 § 1 k.c. do zachowania pisemnej formy czynności prawnej wystarcza złożenie własnoręcznego podpisu na dokumencie obejmującym treść oświadczenia woli. Do zawarcia umowy wystarcza wymiana dokumentów obejmujących treść oświadczeń woli, z których każdy jest podpisany przez jedną ze stron, lub dokumentów, z których każdy obejmuje treść oświadczenia woli jednej ze stron i jest przez nią podpisany,
   – 104 k.c. jednostronna czynność prawna dokonana w cudzym imieniu bez umocowania lub z przekroczeniem jego zakresu jest nieważna. Jednakże gdy ten, komu zostało złożone oświadczenie woli w cudzym imieniu, zgodził się na działanie bez umocowania, stosuje się odpowiednio przepisy o zawarciu umowy bez umocowania.

Zgodnie z pkt 4 „Zaproszenia do złożenia oferty", cyt.: „*Zamawiający wymaga, aby każda oferta zawierała minimum*", stosownie do ppkt 1, cyt.: „*wypełniony i podpisany przez Wykonawcę formularz cenowo - ofertowy - wg załączonego wzoru - zał. nr 1*". Natomiast zgodnie z pkt 8 ppkt 4 „Zaproszenia do złożenia oferty", cyt.: „*Oferta oraz wszystkie załączniki wymagają podpisu osób upoważnionych do reprezentowania Wykonawcy. W przypadku podpisania oferty i załączników przez inne osoby nie wymienione w dokumencie rejestracyjnym Wykonawca zobowiązany jest dołączyć do oferty stosowne pełnomocnictwo w formie oryginału lub kopii dokumentu poświadczonego za zgodność z oryginałem przez notariusza lub osoby upoważnionej do reprezentowania wykonawcy wymienione w dokumencie rejestracyjnym. Treść pełnomocnictwa powinna dokładnie określać zakres udzielonego pełnomocnictwa.*".

Z treści „Zaproszenia do złożenia oferty" wynika wprost, iż podstawowym dokumentem ofertowym jest formularz cenowo - ofertowy. W przedmiotowym dokumencie zawarto bowiem oświadczenia, o złożeniu oferty, a w związku z tym skuteczne złożenie oświadczeń zawartych w przygotowanym przez zamawiającego formularzu decyduje o dalszym uczestnictwie wykonawcy w postępowaniu, a przede wszystkim przesądza o związaniu wykonawcy ofertą wobec zamawiającego.

Wykonawca nie złożył oferty w ramach niniejszego postępowania, albowiem formularz ofertowy nie został podpisany zgodnie z zasadami reprezentacji stowarzyszenia, czyli przez zarząd stowarzyszenia (art. 11 ust. 3 ustawy z dnia 7 kwietnia 1989 r. - t. j. Dz. U. z 2017 r., poz. 210) . Z treści wymienionego dokumentu wynika, iż podpis pod ofertą złożyła Główna Księgowa. Do oferty nie dołączono żadnego dokumentu pełnomocnictwa udzielonego Głównej Księgowej. W treści pisma z dnia 3 października 2016 r., znak: K.III.1/13/2016 podpisanego przez „*Dyrektora Zarządu Wykonawczego OW ZOSP RP woj. podkarpackiego*" jest wprawdzie informacja o treści, cyt.: „*(...) osobą upoważnioną w moim imieniu do kierowania bieżącą działalnością Biura Terenowego jest Druhna (...) - Główny księgowy BT OW ZOSP RP w Przemyślu*", jednakże nie wypełnia pełnomocnictwa do zaciągania zobowiązań nie tylko w imieniu Biura Terenowego w Przemyślu Oddziału Wojewódzkiego w Rzeszowie Związku Ochotniczych Straży Pożarnych RP (które nie udowodniło, ale nie uprawdopodobniło nawet, że posiada osobowości prawnej o czym mowa poniżej), ale także w imieniu Oddziału Wojewódzkiego w Rzeszowie Związku Ochotniczych Straży Pożarnych RP.

Stosownie bowiem do treści wygenerowanego i złożonego wraz z ofertą wydruku z KRS (stan na dzień 5 grudnia 2018 r.) organem uprawnionym do reprezentacji podmiotu Związku Ochotniczych Straży Pożarnych RP - Oddziału Wojewódzkiego województwa podkarpackiego zs. w Rzeszowie jest „*Prezydium Zarządu*" przy sposobie reprezentacji: „*1. Prezes Zarządu Oddziału Wojewódzkiego reprezentuje Oddział Wojewódzki i zarządza jego majątkiem. 2. Prezes podejmuje decyzje w zakresie zwykłego zarządu, Prezydium Zarządu Oddziału Wojewódzkiego może upoważnić Prezesa Zarządu Oddziału Wojewódzkiego do podejmowania decyzji w zakresie przekraczającym zwykły zarząd do określonej wysokości zaciąganych jednorazowo zobowiązań.*

1. Prezes Zarządu Oddziału Wojewódzkiego reprezentuje Oddział Wojewódzki, oraz powołuje po zasięgnięciu opinii Prezydium Zarządu Oddziału Wojewódzkiego, Zarząd Wykonawczy Oddziału Wojewódzkiego w liczbie od jednego do trzech członków. 2. Zarząd Wykonawczy Oddziału Wojewódzkiego podejmuje decyzje w zakresie zwykłego zarządu i zarządza majątkiem Oddziału Wojewódzkiego. Prezydium Zarządu Oddziału Wojewódzkiego może upoważnić Prezesa Zarządu Oddziału Wojewódzkiego bądź Zarząd Wykonawczy Oddziału Wojewódzkiego do podejmowania decyzji w zakresie przekraczającym zwykły zarząd do określonej wysokości zaciąganych jednorazowo zobowiązań.".

W konsekwencji zgodnie z poglądami doktryny i orzecznictwa oświadczenie woli (w tym wypadku oferta) złożone z naruszeniem zasad reprezentacji stowarzyszenia jest nieważne jako sprzeczne z prawem, tj.: art. 58 § 1 k.c. W tym miejscu wskazać należy, iż Sąd Najwyższy w wyroku z dnia 11 lipca 2012 r., sygn. akt II CSK 744/11 uznał, że „*czynność prawna dokonana przez fałszywy organ osoby prawnej (art. 39 k.c.) jest bezwzględnie nieważna i nie podlega konwalidacji, ponieważ art. 103 k.c., wobec braku luki w prawie, nie może do niej znaleźć zastosowania nawet w drodze analogii*". Z uzasadnienia wyroku wynika między innymi, że dopuszczenie możliwości stosowania na zasadzie analogii art. 103 § 1 i 2 k.c. do sytuacji określonej hipotezą art. 39 § 1 k.c. skutkowałoby wprowadzeniem stanu daleko idącej niepewności w obrocie gospodarczym, ponieważ potwierdzanie czynności prawnych mogłoby zależeć od tego, czy skutki takiego potwierdzenia byłyby korzystne czy niekorzystne dla strony uznanej za uprawnioną do dokonania potwierdzenia. Tego rodzaju uznaniowość nie może być zaś akceptowana w toku postępowań o udzielenie zamówienia na podstawie

ustawy ze względu na szczególny sposób wyboru oferty i procedury prowadzącej do zawarcia umowy. Aprobata tego rodzaju działań wykonawców prowadziłaby do paraliżu postępowania, zaś zamawiający w zasadzie nie dysponowałby instrumentami prawnymi, które pozwalałyby wyegzekwowanie od wykonawcy złożenia wiążącej oferty oraz zawarcia umowy, gdyż w zasadzie do tego momentu wykonawca mógłby swobodnie decydować o tym, czy złożoną ofertę podtrzyma, czy też nie. Podkreślania wymaga, iż kwestia dopuszczalności konwalidacji czynności prawnych dokonanych przez stowarzyszenie z naruszeniem zasad jej reprezentacji - w realiach niniejszej sprawy - jest wykluczona, bowiem musiałaby dotyczyć czynności jednostronnej jaką jest złożenie oferty. Tymczasem przepis art. 103 k.c. dotyczy wyłącznie czynności dwustronnych. Natomiast zgodnie z przywołanym powyżej art. 104 k.c. „*jednostronna czynność prawna dokonana w cudzym imieniu bez umocowania lub z przekroczeniem jego zakresu jest nieważna*". W tym zakresie przeciwne podglądy judykatury dopuszczające stosowanie w drodze analogii art. 103 k.c. są bezprzedmiotowe jako nieznajdujące zastosowania do czynności jednostronnych.

Statut Związku Ochotniczych Straży Pożarnych Rzeczypospolitej Polskiej w § 4 ust. 2 określa, że terenowe jednostki organizacyjne, w szczególnie uzasadnionych przypadkach, mogą uzyskać osobowość prawną.

Zgodnie z art. 10a ust. 1 zd. 1 ustawy o stowarzyszeniach, stowarzyszenie może tworzyć terenowe jednostki organizacyjne, jednakże statut takiego stowarzyszenia musi przewidywać warunki, które określa zd. 2 przedmiotowego przepisu. Stosownie natomiast do ust. 2 art. 10a cytowanej ustawy terenowa jednostka organizacyjna prowadzi działalność na podstawie statutu oraz na zasadach i w trybie w nim określonym może przyjąć regulamin określający szczegółową jej organizację i sposób działania. Na podstawie art. 10a ust. 3 ustawy o stowarzyszeniach, terenowa jednostka organizacyjna może uzyskać osobowość prawną, o ile statut stowarzyszenia tak stanowi. W takim przypadku statut stowarzyszenia określa:

1) warunki, które muszą być spełnione, aby mogła ona uzyskać osobowość prawną,
2) zasady gospodarowania majątkiem,
3) sposób reprezentowania, w szczególności zaciągania zobowiązań majątkowych oraz zawierania umów z członkami jej zarządu,
4) szczegółowe zasady likwidacji.

Terenowa jednostka organizacyjna uzyskuje osobowość prawną i może rozpocząć działalność po wpisie do Krajowego Rejestru Sądowego (art. 10 ust. 5 ustawy).

Treść złożonej oferty jednoznacznie wskazuje, że ofertę złożyło Biuro Terenowe Przemyśl Oddziału Wojewódzkiego w Rzeszowie Związku Ochotniczych Straży Pożarnych RP, które to nie przedłożyło wygenerowany wydruk KRS świadczący o osobowości prawnej. Nadto do oferty dołączono wygenerowany KRS Oddziału Wojewódzkiego w Rzeszowie Związku Ochotniczych Straży Pożarnych RP.

Umowę na realizację zamówienia zamawiający zawarł natomiast ze *„Związkiem Ochotniczych Straży Pożarnych RP Zarząd Oddziału Wojewódzkiego w Rzeszowie Biuro Terenowe Przemyśl,* , którą podpisała Główna Księgowa BT OW ZOSP RP w Przemyślu.

W złożonych Wyjaśnieniach Wójt Gminy oraz Inspektor ds. obronności i zarządzania kryzysowego w Referacie Społeczno - Administracyjnym stwierdzili, cyt.: *„(...) ofertę na realizację zadania pn. „Zakup sprzętu ratowniczo - gaśniczego wyposażenia i umundurowania strażackiego" złożył Związek Ochotniczych Straży Pożarnych RP, Zarząd oddziału Wojewódzkiego w Rzeszowie. (...) Główna Księgowa w Związku Ochotniczych Straży Pożarnych RP, Zarząd Oddziału Wojewódzki w Rzeszowie, posiada pełnomocnictwo do składania ofert oraz zawierania ofert Powyższą informację uzyskano w Związku Ochotniczych Straży Pożarnych RP, Zarząd Oddziału Wojewódzkiego w Rzeszowie.".*

Załącznik Nr 7 - Wyjaśnienia Wójta Gminy oraz Inspektora ds. obronności i zarządzania kryzysowego w Referacie Społeczno - Administracyjnym.

Podkreślenia wymaga, że Wyjaśnienia nie mają pokrycia w stanie faktycznym. Po pierwsze z treści uzupełnionej przez wykonawcę oferty jednoznacznie wynika, że złożona została przez *„Związek Ochotniczych Straży Pożarnych RP, Zarząd Oddziału Wojewódzkiego w Rzeszowie, Biuro Terenowe Przemyśl"*. Po drugie ofertę podpisała Główna Księgowa *„Biura Terenowego Oddziału Wojewódzkiego Związku Ochotniczych Straży Pożarnej Rzeczypospolitej Polskiej w Przemyślu"*, co jednoznacznie potwierdza treść pisma z dnia 3 października 2016 r., znak: K.III.1/13/2016 podpisanego przez *„Dyrektora Zarządu Wykonawczego OW ZOSP RP woj. podkarpackiego"*. Wobec powyższego Główna Księgowa w Związku

Ochotniczych Straży Pożarnych RP Oddziału Wojewódzkiego w Rzeszowie być może posiada stosowne pełnomocnictwa, jednakże pozostaje to bez znaczenia dla złożonej oferty oraz zawartej umowy, gdyż ofertę złożyła a umowę zawarła Główna Księgowa *„Biura Terenowego Oddziału Wojewódzkiego Związku Ochotniczych Straży Pożarnej Rzeczypospolitej Polskiej w Przemyślu"*, nie udowadniając, iż działała w imieniu Oddziału Wojewódzkiego zs. w Rzeszowie Związku Ochotniczych Straży Pożarnej Rzeczypospolitej Polskiej, zakładając hipotetycznie, iż tenże podmiot złożył ofertę.

3. W okresie objętym kontrolą operacje gospodarcze dotyczące środków powierzonych przez Ministra Sprawiedliwości ewidencjonowano w księgach rachunkowych jednostki - Urzędu Gminy, na koncie 130/2/5 - „Wydatki z Funduszu Sprawiedliwości" w korespondencji z kontem 240/16 - „Fundusz Sprawiedliwości", zamiast na kontach 139/240, czym naruszono załącznika nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2017 r., poz. 1911).

   Odpowiedzialność za powyższe ponosi ówcześnie zatrudniona Skarbnik z tytułu nadzoru Wójt Gminy.

   Środki zostały przyznane przez Ministra Sprawiedliwości z przeznaczeniem realizację zadań powierzonych, następnie wydatkowanych na łączną kwotę 137 895,39 zł w 2018 r.

   Środki te nie były ujęte w budżecie Gminy w roku 2018.

   Zgodnie z postanowieniami załącznika nr 3 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej:

   - Konto 130 służy do ewidencji stanu środków pieniężnych oraz obrotów na rachunku bankowym z tytułu wydatków i dochodów (wpływów) budżetowych objętych planem finansowym.

     Na stronie Wn konta 130 ujmuje się wpływy środków pieniężnych:

1) otrzymanych na realizację wydatków budżetowych zgodnie z planem finansowym oraz dla dysponentów niższego stopnia, w korespondencji z kontem 223,
2) z tytułu zrealizowanych przez jednostkę dochodów budżetowych (ewidencja szczegółowa według podziałek klasyfikacji dochodów budżetowych), w korespondencji z kontem 101, 221 lub innym właściwym kontem.

Na stronie Ma konta 130 ujmuje się:

1) zrealizowane wydatki budżetowe zgodnie z planem finansowym jednostki, jak również środki pobrane do kasy na realizację wydatków budżetowych (ewidencja szczegółowa według podziałek klasyfikacji wydatków budżetowych), w korespondencji z właściwymi kontami zespołów: 1, 2, 3, 4, 7 lub 8. Ewidencja szczegółowa według podziałek klasyfikacji budżetowej może być też stosowana alternatywnie na kontach korespondujących z kontem rachunku bieżącego jednostki,
2) okresowe przelewy dochodów budżetowych do budżetu, w korespondencji z kontem 222,
3) okresowe przelewy środków pieniężnych dla dysponentów niższego stopnia (ewidencja szczegółowa według dysponentów, którym przelano środki pieniężne), w korespondencji z kontem 223.

Natomiast konto 139 służy do ewidencji operacji dotyczących środków pieniężnych wydzielonych na innych rachunkach bankowych niż rachunki bieżące, w tym na rachunkach pomocniczych i rachunkach specjalnego przeznaczenia. Z kolei do ewidencji krajowych i zagranicznych należności i roszczeń oraz zobowiązań nieobjętych ewidencją na kontach 201 - 234 służy konto 240 - „Pozostałe rozrachunki".

W dniu 8 lutego (w trakcie kontroli) nieprawidłowość została skorygowana - przeksięgowano z konta 130/2/5 - „Wydatki z Funduszu Sprawiedliwości" na konto 139/3 „Fundusz Sprawiedliwości".

4. Członkowie komisji przetargowej nie sporządzili „Karty indywidualnej oceny oferty", ani nie złożyli pisemnych oświadczeń o braku lub istnieniu okoliczności, o których mowa w art. 17 ust. 1 p.z.p., czym naruszyli § 17 ust. 1 „Regulaminu udzielania zamówień o wartości nie przekraczającej wyrażonej w złotych równowartości kwoty, o której mowa w art. 4 pkt 8 ustawy - Prawo zamówień publicznych" stanowiący

załącznik do zarządzenia Nr 25/2014 Wójta Gminy Chłopice z dnia 16 kwietnia 2014 r. w sprawie: wprowadzenia regulaminu udzielania zamówień o wartości nie przekraczającej wyrażonej w złotych równowartości kwoty, o której mowa w art. 4 pkt 8 ustawy - Prawo zamówień publicznych w związku z odpowiednio § 11 ust. 1 i § 2 ust. 2 pkt „b" „Regulaminu Komisji Przetargowej" stanowiącym załącznik nr 1 do zarządzenia Nr 40/2014 Wójta Gminy Chłopice z dnia 13 czerwca 2014 r. w sprawie: powołania komisji przetargowej ds. przeprowadzania postępowań o udzielenie zamówień publicznych.

Odpowiedzialność za powyższe ponoszą członkowie komisji przetargowej, z tytułu nadzoru Wójt Gminy, który ponosi również odpowiedzialność za brak złożenia oświadczenia o braku lub istnieniu okoliczności, o których mowa w art. 17 ust. 1 p.z.p.

[dowód: Akta kontroli Nr III/76 - 78]

Ad. 4.

Kontrolą objęto następujące przedłożone przez kontrolowanego dokumenty:

1/ „Wniosek o rozpoczęcie postępowania o udzielenie zamówienia publicznego o wartości równej lub przekraczającej 50 tys. zł dla dostaw lub usług i 80 tys. zł dla robót budowlanych a poniżej kwot określonych w art. 4 pkt 8 Ustawy" sporządzony przez ówcześnie zatrudnioną Inspektor ds. działalności gospodarczej w Referacie Rozwoju Gospodarczego, przy kontrasygnacie o posiadaniu środków fin. na realizację zamówienia ówcześnie zatrudnionej Skarbnik Gminy i podpisany przez ówczesnego Wójta Gminy wraz z „Protokołem z ustalenia wartości zamówienia z dnia 1 sierpnia 2018 r. sporządzonym przez ówcześnie Inspektor ds. działalności gospodarczej w Referacie Rozwoju Gospodarczego na podstawie kosztorysu inwestorskiego (brak daty sporządzenia),

2/ „Zaproszenie do złożenia oferty" z dnia 3 sierpnia 2018 r. zatwierdzone przez ówczesnego Wójta Gminy (brak adnotacji o wywieszeniu na tablicy ogłoszeń w Urzędzie Gminy Chłopice) wraz z załącznikami: 1- formularz cenowo - ofertowy, 2- kosztorys ofertowy, 3-projekt umowy, 4-oświadczenie o spełnieniu warunków udziału w postępowaniu,

3/ wygenerowane wydruki z poczty elektronicznej przetragi@chlopice.pl, potwierdzające przesłanie w dniu 3 sierpnia 2018 r. „Zaproszenie do złożenia oferty" wraz z załącznikami do:

•

•

•

4/ oferta (na wzorze przygotowanym przez zamawiającego stanowiącym zał. nr 1) złożona przez Firmę Usługowo - ; data i godzina wpływu stosownie do treści pieczęci wpływowej i odręcznie naniesionej adnotacji pracownika: „*14.08.2018 r., godz. 08:15*".

Wraz z ofertą wykonawca złożył nw. oświadczenia i uwierzytelnione dokumenty podpisane przez osobę fiz. prowadząca działalność gospod.):

- kosztorys ofertowy,
- parafowany projekt umowy,
- oświadczenie o spełnieniu warunków udziału w postępowaniu,
- wygenerowany elektronicznie wydruk z CEIDG,

5/ oferta (na wzorze przygotowanym przez zamawiającego stanowiącym zał. nr 1) złożona przez data i godzina wpływu stosownie do treści pieczęci wpływowej i odręcznie naniesionej adnotacji pracownika: „*14.08.2018 r., godz. 08:50*".

Wraz z ofertą wykonawca złożył nw. oświadczenia i uwierzytelnione dokumenty podpisane przez prezes zarządu)

- kosztorys ofertowy,
- parafowany projekt umowy,
- oświadczenie o spełnieniu warunków udziału w postępowaniu,
- wygenerowany elektronicznie wydruk z KRS,

6/ oferta (na wzorze przygotowanym przez zamawiającego stanowiącym zał. nr 1) złożona przez data i godzina wpływu stosownie do treści pieczęci wpływowej i odręcznie naniesionej adnotacji pracownika: „*14.08.2018 r., godz. 08:50*".

Wraz z ofertą wykonawca złożył nw. oświadczenia i uwierzytelnione dokumenty podpisane przez uprawnionego wspólnika):

- kosztorys ofertowy,
- parafowany projekt umowy,

- oświadczenie o spełnieniu warunków udziału w postępowaniu,
- wygenerowany elektronicznie wydruk z KRS,

7/ „Informacja o wyborze najkorzystniejszej oferty" z dnia 23 sierpnia 2018 r. wraz z potwierdzeniem przesłania w postaci wiadomości elektronicznej do wykonawców, którzy złożyli oferty (brak potwierdzenia na tablicy ogłoszeń zamawiającego),

8/ umowa nr RG.2600.18.2018 zawarta w dniu 28 sierpnia 2018 r. pomiędzy Gminą Chłopice reprezentowaną przez ówczesnego Wójta przy kontrasygnacie ówcześnie zatrudnionej Skarbnik oraz wykonawcę, tj. uprawnionego wspólnika, na kwotę brutto w wysokości: 69 462,04 zł,

9/ protokoły z:

- przekazania placu budowy sporządzonym w dniu 28 sierpnia 2018 r.,
- odbioru zakończonych robót sporządzonym w dniu 13 września 2018 r. (poprzedzone zgłoszeniem wykonawcy do odbioru zrealizowanych robót z dnia 5 września 2018 r.),
- wykonanych robót sporządzonym w dniu 13 września 2018 r.,

10/ faktura VAT FA/115/2018 z dnia 14 września 2018 r. (data pieczęci wpływowej Urzędu Gminy Chłopice: 14 września 2018 r.) na kwotę: 69 462,04 zł,

11/ wygenerowany wydruk z systemu finansowo - księgowego „FoKa" (wersja 1.07., Sputnik Software Poznań) ewidencji księgowej - „zestawienie obrotów i sald 201/1 rozrachunki z odbiorcami i dostawcami - zobowiązania - Zakład Drogowy Tadeusz Popek" za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2018 r. sporządzony przez Zastępcę Skarbnika.

Na podstawie przedłożonych do kontroli ww. dokumentów dotyczących wyboru wykonawcy ustalono (podstawowe informacje), co następuje:

a) metoda wynagrodzenia przyjęta przez zamawiającego: wynagrodzenie ryczałtowe;
b) zamawiający nie określił warunków udziału w postępowaniu;
c) wyznaczony termin składania ofert: do 14 sierpnia 2018 r., godz. 09:30, miejsce i termin otwarcia ofert: 14 sierpnia 2018 r., brak godz. otwarcia ofert;
d) zamawiający nie wymagał wniesienia wadium;
e) zamawiający ustalił jedno kryterium oceny ofert: cena - 100 %;
f) termin realizacji zamówienia ustalony przez zamawiającego: do dnia 28 września 2018 r.;

g) zamawiający nie wymagał wniesienia zabezpieczenia należytego wykonania umowy;

h) w postępowaniu wpłynęły trzy oferty złożone przez:

– (oferta nr 1), stosownie do treści oferty cena całkowita brutto: *„78 428,74 zł"* w tym: podatek od towarów i usług w kwocie: *„14 665,54 zł"*, cena netto: *„63 763,20 zł netto"*,

– (oferta nr 2), stosownie do treści oferty: cena całkowita brutto: *„69 462,04 zł"* w tym: podatek od towarów i usług w kwocie: *„12 988,84 zł"*, cena netto: *„56 473,20 zł"*,

– Sp. z o.o., stosownie do treści oferty: cena całkowita brutto: *„72 411,08 zł"* w tym: podatek od towarów i usług w kwocie: *„13 540,28 zł"*, cena netto: *„58 870,80 zł"*,

i) umowę nr RG.2600.18.2018 została zawarta w dniu 28 sierpnia 2018 r, na kwotę brutto wynoszącą: 69 462,04 zł brutto;

j) na podstawie treści zawartych w wygenerowanych wydrukach ewidencji księgowej - „zestawienie obrotów i sald 201/1 rozrachunki z odbiorcami i dostawcami - zobowiązania - " za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2018 r. zobowiązań wymagalnych zamawiającego wobec wykonawcy nie stwierdzono.

Stwierdzone nieprawidłowości.

1. Członkowie komisji przetargowej nie sporządzili „Karty indywidualnej oceny oferty", ani nie złożyli pisemnych oświadczeń o braku lub istnieniu okoliczności, o których mowa w art. 17 ust. 1 p.z.p., czym naruszyli § 17 ust. 1 „Regulaminu udzielania zamówień o wartości nie przekraczającej wyrażonej w złotych równowartości kwoty, o której mowa w art. 4 pkt 8 ustawy - Prawo zamówień publicznych" w związku z odpowiednio § 11 ust. 1 i § 2 ust. 2 pkt „b" „Regulaminu Komisji Przetargowej"

   Odpowiedzialność za powyższe ponoszą członkowie komisji przetargowej, z tytułu nadzoru ówczesny Wójt Gminy, który ponosi również odpowiedzialność za brak złożenia oświadczenia o braku lub istnieniu okoliczności, o których mowa w art. 17 ust. 1 p.z.p.

2. Podział jednorodnego zamówienia w wyniku czego zamawiający udzielił zamówienia w trybie przetargu nieograniczonego, o którym mowa w art. 10 ust. 1 p.z.p. i w trybie „Regulaminu udzielania zamówień o wartości nie przekraczającej wyrażonej w

złotych równowartości kwoty, o której mowa w art. 4 pkt 8 ustawy - Prawo zamówień publicznych" na podstawie art. 4 pkt 8 ustawy, stanowi naruszenie:

- art. 5b pkt 2,
- art. 4 pkt 8,
- art. 7 ust. 1 i 3,
- art. 10 ust. 1,
- art. 32 ust. 2 i 4,
- art. 40 ust. 1 i 2

p.z.p.

Odpowiedzialność za powyższą nieprawidłowość ponosi ówczesny Wójt Gminy jako zamawiający na podstawie art. 18 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych.

Zgodnie z art. 5b pkt 2 p.z.p. zamawiający nie może w celu uniknięcia stosowania przepisów ustawy dzielić zamówienia na odrębne zamówienia, w celu uniknięcia łącznego szacowania ich wartości.

Właściwie do art. 32 ust. 1 p.z.p., podstawą ustalenia wartości zamówienia jest całkowite szacunkowe wynagrodzenie wykonawcy, bez podatku od towarów i usług, ustalone przez zamawiającego z należytą starannością.

Stosownie do art. 33 ust. 1 p.z.p. wartość zamówienia na roboty budowlane ustala się na podstawie:

1) kosztorysu inwestorskiego sporządzanego na etapie opracowania dokumentacji projektowej albo na podstawie planowanych kosztów robót budowlanych określonych w programie funkcjonalno-użytkowym, jeżeli przedmiotem zamówienia jest wykonanie robót budowlanych w rozumieniu ustawy Prawo budowlane

lub

2) planowanych kosztów prac projektowych oraz planowanych kosztów robót budowlanych określonych w programie funkcjonalno-użytkowym, jeżeli przedmiotem zamówienia jest zaprojektowanie i wykonanie robót budowlanych w rozumieniu ustawy Prawo budowlane.

W myśl art. 32 ust. 2 p.z.p., zamawiający nie może w celu uniknięcia stosowania przepisów ustawy dzielić zamówienia na części lub zaniżać jego wartości. Zamawiający nie może więc dokonywać podziału zamówienia przez zaniżenie jego wartości w taki sposób, aby na skutek ustalenia wartości dla każdej z wydzielonych

części zamówienia doszło do nieuprawnionego wyłączenia stosowania przepisów ustawy odnoszących się do zamówień o wartości powyżej określonego progu, czy też do nieuprawnionego zastosowania przepisów odnoszących się do zamówień o wartości poniżej określonego progu. Innymi słowy zakazany jest podział, którego skutkiem jest uniknięcie stosowania przez zamawiającego przepisów ustawy Prawo zamówień publicznych właściwych dla zamówienia o określonej wartości szacunkowej.

Powyższe znajduje swoje odzwierciedlenie nie tylko w przepisie art. 5b pkt 2 ale także w treści art. 32 ust. 4 p.z.p., w myśl którego jeżeli zamawiający dopuszcza możliwość składania ofert częściowych albo udziela zamówienia w częściach, z których każda stanowi przedmiot odrębnego postępowania, wartością zamówienia jest łączna wartość poszczególnych części zamówienia. Oznacza to, iż zamawiający może z określonych względów (np. organizacyjnych, ekonomicznych, celowościowych itp.) dokonać podziału jednego zamówienia na części, dla których będzie prowadził odrębne postępowania w sprawie udzielenia zamówienia publicznego, przy czym wartością każdej z części zamówienia, będzie łączna wartość wszystkich części zamówienia. W konsekwencji przy udzieleniu każdej z części zamówienia zamawiający będzie zobowiązany do stosowania przepisów ustawy właściwych dla łącznej wartości zamówienia.

W celu ustalenia czy doszło do niedozwolonego podziału zamówienia na części zamawiający powinni posługiwać m.in. następującymi kryteriami:

- tożsamość przedmiotowa zamówienia (roboty budowlane tego samego rodzaju i o tym samym przeznaczeniu),
- tożsamość czasowa zamówienia (możliwość udzielenia zamówienia w tym samym czasie lub w przewidywalnej perspektywie czasowej),
- możliwość wykonania zamówienia przez jednego wykonawcę.

Wobec powyższego należy uznać, iż z odrębnymi zamówieniami będziemy mieli do czynienia w sytuacji, gdy przedmiot zamówienia ma inne przeznaczenie lub nie jest możliwe jego nabycie lub wykonanie przez tego samego wykonawcę (por. opinia Urzędu Zamówień Publicznych pn. „Zamówienia publiczne na roboty budowlane realizowane w ramach jednego projektu infrastrukturalnego a zakaz dzielenia zamówienia na części w prawie krajowym i unijnym").

Biorąc pod uwagę powyższe ustalono, że zamówienie publiczne pn. „Przebudowa dróg wewnętrznych oraz remont dróg gminnych na terenie Gminy Chłopice" udzielone (czynnością zawarcia umowy nr 271/5/2/2018 w dniu 1 sierpnia 2018 r. na kwotę brutto: 130 428,46 zł /zadanie częściowe nr 2/ + 46 879,48 zł /zadanie częściowe nr 1/) w wyniku wyboru oferty najkorzystniejszej (w dniu 27 lipca 2018 r.) po przeprowadzeniu postępowania w trybie przetargu nieorganicznego a następnie udzielenie (czynnością zawarcia umowy nr RG.2600.27.2018 w dniu 28 sierpnia 2018 r.) zamówienia publicznego pn. „Przebudowa drogi gminnej Nr 1 11472 R zagumienna koło cmentarza w miejscowości Łowce na działce 1037 od km 1+058 do km 1+340" w wyniku wyboru oferty najkorzystniejszej (w dniu 23 sierpnia 2018 r., z zastrzeżeniem iż powiadomiono w dniu następnym) po przeprowadzeniu postepowania w trybie „Regulaminu udzielania zamówień o wartości nie przekraczającej wyrażonej w złotych równowartości kwoty, o której mowa w art. 4 pkt 8 ustawy - Prawo zamówień publicznych" na podstawie art. 4 pkt 8 ustawy polegały na wykonaniu robót budowlanych tego samego rodzaju i o tym samym przeznaczeniu. Przedmiotowe zamówienia udzielone przez zamawiającego na podstawie ustawy Prawo zamówień publicznych oraz Regulaminu były funkcjonalnie powiązane ze sobą, a umowy na ich wykonanie zostały zawarte w bardzo krótkiej perspektywie czasowej (por. uchwała Krajowej Izby Odwoławczej z dnia 5 sierpnia 2015 r., sygn. akt KIO/KD 42/15).

Ponadto bezspornie mogły zostać i w stanie faktycznym zostały zrealizowane przez jednego, tego samego wykonawcę.

Konsekwencją powyższego zaniżenia wartości zamówienia i podziału na zamówienie w trybie przetargu nieograniczonego a następnie w trybie „Regulaminu udzielania zamówień o wartości nie przekraczającej wyrażonej w złotych równowartości kwoty, o której mowa w art. 4 pkt 8 ustawy - Prawo zamówień publicznych", pomimo jednorodności przedmiotowej zamówienia, tożsamości czasowej oraz możliwości zrealizowania przez jednego wykonawcę był fakt, że udzielając ww. zamówień publicznych wykonawcy, który nie został wybrany na zasadach określonych w ustawie Prawo zamówień publicznych, zamawiający naruszył art. 7 ust. 3 ustawy, a także art. 10 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych, zgodnie z którym podstawowymi trybami udzielania zamówień publicznych są przetarg nieograniczony i przetarg ograniczony. Zamówienia udzielane w tych trybach,

wymagają obowiązkowego ogłoszenia w miejscu publicznie dostępnym w siedzibie zamawiającego, na stronie internetowej zamawiającego oraz w Biuletynie Zamówień Publicznych. Brak publikacji ogłoszenia o zamówieniu w Biuletynie Zamówień Publicznych naruszył z kolei przepis art. 4 pkt 8 (poprzez niewłaściwą wykładnię i w konsekwencji błędne zastosowanie) art. 7 ust. 1 (w zakresie równego traktowania wykonawców i uczciwej konkurencji) i 3, art. 32 ust. 2 i 4, art. 40 ust. 1 i 2 a także przede wszystkim wprost zakazujący podziału zamówienia art. 5b pkt 2 ustawy Prawo zamówień publicznych.

W złożonych Wyjaśnieniach Wójt Gminy oraz Kierownik Referatu Rozwoju Gospodarczego stwierdzili, cyt.: *„Zamawiający przygotowując postępowanie przetargowe pn. Przebudowa dróg wewnętrznych oraz remont dróg gminnych na terenie Gminy Chłopice" nie uwzględnił zadania pn. Przebudowa drogi gminnej Nr 1 11472R za gumienna koło cmentarza w miejscowości Łowce na działce 1037 od km 1+058 do km 1+340 ze względu na, brak zadania i środków zabezpieczonych w budżecie Gminy Chłopice na 2018 r. Ww. zadanie zostało wykreowane po zakończeniu postępowania przetargowego, oraz jego częściowej realizacji. Rada Gminy Chłopice przyjęła uchwałę pozwalającą na realizację kolejnego zadania jakim była „Przebudowa drogi gminnej Nr 1 11472R za gumienna koło cmentarza w miejscowości Łowce na działce 1037 od km 1+058 do km 1+340", gdzie zamawiający podjął decyzję o udzieleniu zamówienia w trybie art. 4 pkt 8 ustawy - Prawo zamówień publicznych.".*

[dowód: Akta kontroli Nr III/79 - 80]

Załącznik Nr 8 - Wyjaśnienia Wójta Gminy oraz Kierownika Referatu Rozwoju Gospodarczego.

2.3. Rozliczenie otrzymanych i udzielonych dotacji.

2.3.1. Rozliczenie otrzymanych dotacji.

2.3.1.1. Rodzaje i wysokość dotacji otrzymanych przez j.s.t. w okresie objętym kontrolą.

Wykaz dotacji otrzymanych przez Gminę Chłopice w latach 2017-2018 (wykonanie dotacji na dzień 31.12.2017 r. i 31.12.2018 r.) załączono do akt kontroli.

[dowody: Akta kontroli Nr III/81-82]

2.3.1.2. Rozliczenie otrzymanych dotacji.

Sprawdzono prawidłowość wykorzystania i rozliczenia n/wym. dotacji:

1) środki otrzymane od pozostałych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych w kwocie 18.480,00 zł (dz. 926, rozdz. 92601, par. 6280 klasyfikacji dochodów publicznych) – Przebudowa instalacji przygotowania c.w.u., poprzez montaż instalacji solarnej na budynkach zaplecza sportowego w Zamiechowie, Boratynie i Jankowicach w 2017 roku,
2) dotacje otrzymane z państwowych funduszy celowych na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych jednostek sektora finansów publicznych w kwocie 50.000,00 zł (dz. 926, rozdz. 92695, par. 6260 klasyfikacji dochodów publicznych) – Budowa Otwartych Stref Aktywności w 2018 roku.

Ustalenia kontroli

Ad 1. Środki otrzymane od pozostałych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych w kwocie wykonanej 18.480,00 zł (przy planie: 18.480,00 zł) na zadanie: Przebudowa instalacji przygotowania c.w.u., poprzez montaż instalacji solarnej na budynkach zaplecza sportowego w Zamiechowie, Boratynie i Jankowicach w 2017 roku.

Podstawa przyznania dotacji. Podstawę prawną przyznania dotacji stanowi umowa Nr 219/2017/OA/P/D pomiędzy Gminą Chłopice (Dotowanym), a Wojewódzkim

Funduszem Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Rzeszowie (Dotującym) reprezentowanym przez Pana Adama Skibę – Prezesa Zarządu, zawarta w dniu 1 września 2017 r.

Przeznaczenie dotacji. Sprawdzono, że dotacja w kwocie 18.400,00 zł z przeznaczeniem na realizację tytułowego zadania wykorzystana została na cel wskazany w umowie, tj. opłacenie robót sanitarnych związanych z wykonaniem instalacji solarnej w zakresie:

- urządzenia instalacji solarnej (montaż kolektorów słonecznych),
- instalacja wodociągowa,
- służących przygotowaniu ciepłej wody użytkowej w budynku szatni w Jankowicach oraz na obiektach Orlików w miejscowościach Zamiechów i Boratyn.

Umowa z wykonawcą zadania. Wykonawcą w/wym. robót był Zakład Instalacyjno-Budowlany na podstawie umowy Nr RG.2600.21.2017 z dnia 25 sierpnia 2017 r., spisanej na roboty budowlane: Przebudowa instalacji przygotowania c.w.u., poprzez montaż instalacji solarnej w budynku szatniowym w Jankowicach, Orliku w Zamiechowie i Boratynie, o wartości 48.282,28 zł z VAT.
W imieniu Zamawiającego umowę podpisał Wójt Gminy Chłopice – Pan Andrzej Czyż, przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy – Pani Anny Gołąb.

W przedmiocie udokumentowania procedury wyboru wykonawcy zadania z oznaczeniem sprawy: RG.2600.18.2017 do kontroli przedłożono:

- przepis wewnętrzny: Regulamin udzielania zamówień o wartości nieprzekraczającej wyrażonej w złotych równowartości kwoty, o której mowa w art. 4 pkt 8 ustawy Prawo zamówień publicznych, ustalony zarządzeniem Nr 25/2014 Wójta Gminy Chłopice z dnia 16 kwietnia 2014 r.,
- protokół ustalenia wartości zamówienia z dnia 4 sierpnia 2017 r. (kosztorys inwestorski z dnia 1 sierpnia 2017 r., na kwotę 39.385,02 zł),
- wniosek o rozpoczęcie postępowania o udzielenie zamówienia publicznego o wartości równej lub powyżej 30 tys. zł, a nie przekraczającej 50 tys. zł dla dostaw lub usług i 80 tys. zł dla robót budowlanych z dnia 4 sierpnia 2017 r.,

- pisemne oferty wykonania zadania (3 szt.), z których najtańsza opiewała na kwotę 48.282,28 zł z VAT,

  oraz:
- dokument stwierdzający udzielenie zamówienia (umowa z dnia 25 sierpnia 2017 r.).

W trakcie prowadzenia postępowania o udzielenie zamówienia Zamawiający nie sporządził protokołu z uwagi na to, że miał takiego obowiązku. Jednakże z ustaleń kontroli wynika, że zamówienia nie udokumentowano notatką służbową, co niezgodne było z przepisami Regulaminu udzielania zamówień o wartości nieprzekraczającej wyrażonej w złotych równowartości kwoty, o której mowa w art. 4 pkt 8 ustawy Prawo zamówień publicznych.

Przepisy w/wym. regulaminu, Rozdział IV. „Zasady udzielania zamówień o wartości równej lub powyżej 30 tys. zł, a nie przekraczającej 50 tys. zł dla dostaw lub usług i 80 tys. zł dla robót budowlanych", stanowią o tym, że dla zamówień o wartości równej lub powyżej 30 tys. zł, a nie przekraczającej w tym przypadku 80 tys. zł dla robót budowlanych przeprowadzane jest telefoniczne rozeznanie cenowe z taką liczbą wykonawców świadczących dostawy, usługi lub roboty budowlane będące przedmiotem zamówienia, która zapewnia konkurencję oraz wybór najkorzystniejszej oferty z tym, że nie mniej niż do dwóch, sporządzając jednocześnie na tę okoliczność notatkę służbową. I dalej regulamin podaje, że notatka służbowa z przeprowadzonej rozmowy powinna zawierać co najmniej: datę rozmowy telefonicznej, temat rozmowy, nazwę firmy oraz nazwisko osoby, z którą rozmowa była przeprowadzona, nr telefonu, wnioski – uzgodnienia wynikające z przeprowadzonej rozmowy wraz z ustaloną kwotą, za którą ma być zlecone wykonanie zamówienia.

Kontrolujący stwierdza, że niesporządzenie notatki służbowej z kontaktów z oferentami uzasadniającej złożenie i wybór oferty, niezależnie od ustaleń w/wym. regulaminu, narusza postanowienia § 56 i 57 Instrukcji kancelaryjnej ustalonej w załączniku Nr 1 do rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 18 stycznia 2011 r. w sprawie instrukcji kancelaryjnej, jednolitych rzeczowych wykazów akt oraz instrukcji w sprawie organizacji i zakresu działania archiwów zakładowych (Dz. U. Nr 14, poz. 67) w zakresie dokumentowania zamówienia w prostej formie notatką służbową.

Odpowiedzialność ponoszą: Inspektor ds. budownictwa i gospodarki przestrzennej w Referacie Rozwoju Gospodarczego (były pracownik Urzędu, do dnia 31 marca 2018

r.), Kierownik tego referatu – Pan Marek Brudek z tytułu nadzoru, oraz Wójt Gminy Chłopice – Pan Andrzej Czyż, jako Zamawiający.

Terminy realizacji. Faktyczny okres realizacji zamówienia zamknął się w przedziale czasowym od 25 sierpnia 2017 r. do 20 października 2017 r. (protokół odbioru wykonanych robót). Protokół odbioru końcowego robót (3 szt., spisane na 3 obiektach budowlach objętych inwestycją) sporządzony został z datą 20 października 2017 r.

Zapłata za roboty. Udokumentowaniem poniesionych wydatków jest faktura VAT Nr 0036/2017 Zakład Instalacyjno-Budowlany z dnia 23 października 2017 r., za przebudowę instalacji przygotowania c.w.u., poprzez montaż instalacji solarnej w budynku szatniowym w Jankowicach, Orliku w Zamiechowie i Boratynie, na kwotę 48.282,28 zł. Fakturę zapłacono przelewem w dniu 27 października 2017 r.

Rozliczenie dotacji i wpływ środków. Koszt zadania w części 14.480,00 zł wynikający z w/wym. faktury pokryty został ze środków dotacji, zgodnie z umową zawartą z Wojewódzkim Funduszem Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Rzeszowie. Wkład własny Gminy Chłopice wyniósł 29.802,28 zł.
Sprawozdanie końcowe z realizacji zadania, potwierdzające uzyskanie efektu ekologicznego, sporządzone zostało w sposób prawidłowy (zawiera: zestawienie faktur do rozliczenia końcowego dotacji, protokół końcowy odbioru wykonanych robót – 3 szt., kopię faktury wykonawcy zadania). Pełne rozliczenie zadania złożono w Wojewódzkim Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Rzeszowie Przedstawicielstwo w Przemyślu pismem znak: RG.041.7.2017 Wójta Gminy Chłopice z dnia 24 października 2017 r. Dotujący otrzymał je w dniu 25 października 2017 r.
Terminowość złożenia w/wym. rozliczenia przez Wójta Gminy Chłopice została zachowana, przed upływem terminu 31 października 2017 r.

Dotacja (refundacja) przekazana została kontrolowanej j.s.t. na rachunek bankowy w dniu 17 listopada 2017 r. (dowód: WB Nr 226).

Uwaga kontroli. Przewidywane terminy i kwoty płatności, od strony Dotowanego – prawidłowe. Z kolei Dotujący przelał dotację z 7-dniowym opóźnieniem w stosunku do umownego terminu przekazania dotacji, do 31 października 2017 r.

Ad 2. Dotacje otrzymane z państwowych funduszy celowych na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych jednostek sektora finansów publicznych w kwocie wykonanej 50.000,00 zł (przy planie: 50.000,00 zł) na zadanie: Budowa Otwartych Stref Aktywności w 2018 roku.

Podstawa przyznania dotacji. Podstawę prawną przyznania dotacji stanowi umowa Nr 2018/0039/2732/SubA/DIS/OSA o dofinansowanie ze środków funduszu rozwoju kultury fizycznej zadania inwestycyjnego w ramach programu rozwoju małej infrastruktury sportowo-rekreacyjnej o charakterze wielopokoleniowym – Otwarte Strefy Aktywności (OSA) pomiędzy Gminą Chłopice (Wnioskodawcą), a Skarbem Państwa – Ministrem Sportu i Turystyki (Ministrem) reprezentowanym przez Pana Jarosława Stawiarskiego – Sekretarza Stanu w Ministerstwie Sportu i Turystyki, zawarta w dniu 12 lipca 2018 r. (aneks Nr 1 z dnia 17 grudnia 2018 r.).

Przeznaczenie dotacji. Sprawdzono, że dotacja w kwocie 50.000,00 zł z przeznaczeniem na realizację tytułowego zadania wykorzystana została na cel wskazany w umowie, tj. opłacenie budowy obiektów małej architektury przy budynku szkoły w miejscowości Łowce i przy Świetlicy Wiejskiej w miejscowości Jankowice, poprzez zakup, dostawę i montaż wyposażenia siłowni zewnętrznych w tych miejscach.

Umowa z wykonawcą zadania. Wykonawcą w/wym. robót była firma na podstawie umowy Nr RG/271/7/2018 z dnia 10 września 2018 r., spisanej na roboty budowlane: „Budowa obiektów małej architektury przy budynku szkoły w miejscowości Łowce i przy Świetlicy Wiejskiej w miejscowości Jankowice", o wartości 110.020,06 zł z VAT.

W imieniu Zamawiającego umowę podpisał Wójt Gminy Chłopice – Pan Andrzej Czyż, przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy – Pani Anny Gołąb.

pozyskana została w postępowaniu o zamówienie publiczne przeprowadzonym w trybie przetargu nieograniczonego (podstawa: art. 10 ust. 1, art. 39-46 ustawy Prawo zamówień publicznych), który zorganizowano w dniu 28 sierpnia 2018 r. (sesja otwarcia ofert w siedzibie Zamawiającego – Urząd Gminy Chłopice) i ostatecznie rozstrzygnięto w dniu 4 września 2018 r.

Zamówienie było przedmiotem ogłoszenia w Biuletynie Zamówień Publicznych: 603790-N-2018 w dniu 13 sierpnia 2018 r.

W komórce organizacyjnej kontrolowanej jednostki (Referat Rozwoju Gospodarczego) sporządzono protokół postępowania w trybie przetargu nieograniczonego i oznaczono sprawę numerem: RG.271.7.2018. Na podstawie tej dokumentacji Kontrolujący stwierdził, że Zamawiający wybrał ofertę w/wym. wykonawcy jako najkorzystniejszą z tym, że w postępowaniu wpłynęła tylko ta jedna oferta.

Zamówienie na roboty budowlane związane z obiektami na terenach sportowych w Łowcach i Jankowicach udzielone zostało w dniu 10 września 2018 r. Wartość zlecenia w zawartej umowie wynikała z oferty wykonawcy i stanowiła kwotę 110.020,06 zł brutto. W dniu 11 września 2018 r. Zamawiający opublikował ogłoszenie o udzieleniu zamówienia w Biuletynie Zamówień Publicznych, pod numerem ogłoszenia: 500217523-N-2018.

Zamówienie pozostawiono bez oceny Kontrolującego z uwagi na bezprzedmiotowość takiej oceny; zamówienie z art. 4 pkt 8 Prawa zamówień publicznych, jego wartość nie przekraczała wyrażonej w złotych równowartości kwoty 30.000 euro (wartość szacunkowa zamówienia ustalona została kosztorysem inwestorskim w wysokości 92.126,50 zł bez podatku od towarów i usług, co dało równowartość 21.366,63 euro po średnim kursie złotego 4,3117 zł).

Terminy realizacji. Faktyczny okres realizacji zamówienia zamknął się w przedziale czasowym od 10 września 2018 r. do 31 października 2018 r. Protokół odbioru końcowego robót sporządzony został z datą 14 listopada 2018 r.

Zapłata za roboty. Udokumentowaniem poniesionych wydatków jest faktura VAT Nr FA/22/11/2018 z dnia 14 listopada 2018 r., za budowę obiektów małej architektury przy budynku szkoły w miejscowości Łowce i przy Świetlicy Wiejskiej w miejscowości Jankowice – zakup,

dostawa i montaż wyposażenia, na kwotę 110.020,06 zł. Fakturę zapłacono przelewem w dniu 15 listopada 2018 r.

Rozliczenie dotacji i wpływ środków. Koszt zadania w części 50.000,00 zł wynikający z w/wym. faktury pokryty został ze środków dotacji, zgodnie z umową zawartą z Ministrem Sportu i Turystyki. Wkład własny Gminy Chłopice wyniósł 60.020,06 zł. Dotacja (refundacja) przekazana została kontrolowanej j.s.t. na rachunek bankowy w dniu 28 grudnia 2018 r. (dowód: Bank Spółdzielczy w Chłopicach WB Nr 258), po złożeniu wniosku o wypłatę dofinansowania, który zawierał m.in. kopię faktury za roboty wraz z dowodem jej zapłaty, protokół końcowego odbioru robót i kosztorys powykonawczy. Data sporządzenia i nadania wniosku: 16 listopada 2018 r.

Zgodnie z umową zawartą z Ministrem przyznane środki były rozliczane dokumentem: Informacja o sposobie wykorzystania dofinansowania ze środków FRKF w związku z zakończeniem realizacji zadania inwestycyjnego: „Budowa obiektów małej architektury przy budynku szkoły w miejscowości Łowce i przy Świetlicy Wiejskiej w miejscowości Jankowce" (pismo znak: RG.041.6.OSA.2018 Wójta Gminy Chłopice z dnia 8 stycznia 2019 r.). Terminowość złożenia tego sprawozdania do Ministerstwa Sportu i Turystyki Departament Infrastruktury Sportowej w Warszawie została zachowana – potwierdzenie odbioru: 15 stycznia 2019 r.

W powyższym zakresie uwag się nie wnosi (przewidywane terminy i kwoty płatności – prawidłowe).

W dniu 18 lutego 2019 r. Gmina Chłopice została poinformowana o przyjęciu w/wym. sprawozdania w części finansowej na kwotę 50.000,00 zł (pismo znak: DIS-WIR.4701.546.2019 MSiT z dnia 30 stycznia 2019 r.).

2.3.1.3. Rozliczenie innych dotacji otrzymanych w latach 2017 i 2018.

Na podstawie wykazów zawartych w zebranych materiałach [dowody: Akta kontroli Nr III/81-82] dokonano sprawdzenia wybranych losowo dotacji, pod kątem zachowania terminów i zasad rozliczania przyznanych środków wynikających z zawartych umów.

Rozliczenie innych dotacji otrzymanych w 2017 roku:

1. Podstawa przyznania dotacji (decyzja/umowa):

   Umowa Nr 121/2017/OZ/P/DA zawarta z Wojewódzkim Funduszem Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Rzeszowie w dniu 7 lipca 2017 r. (plan dotacji: 6.949,94 zł do 28 września 2017 r.).

   Cel dotacji {zadanie}:

   Usuwanie i unieszkodliwianie wyrobów zawierających azbest z terenu Gminy Chłopice.

Kwota dotacji, na dzień 31.12.2017 r.	Wartość całego zadania	Kwota podlegająca rozliczeniu	Termin i sposób rozliczenia dotacji, wg umowy	Termin i sposób dokonanego rozliczenia (dokument)
dz. 900, rozdz. 90002, § 2440 (2460)				
6.949,94 zł	9.088,20 zł	6.949,94 zł	**28.09.2017 r.** Sprawozdanie końcowe z realizacji zadania wraz z dokumentami potwierdzającymi uzyskanie efektu ekologicznego	**15.09.2017 r.** Sprawozdanie końcowe z realizacji zadania wraz z dokumentami potwierdzającymi uzyskanie efektu ekologicznego

[wpływ dotacji: a) w dniu 29 września 2017 r. – 4.088,20 zł NFOŚiGW, b) w dniu 29 września 2017 r. – 2.861,74 zł WFOŚiGW]

W powyższym zakresie bez uwag.

2. Podstawa przyznania dotacji (decyzja/umowa):

   Umowa Nr WiJ.531.9.119.2017 zawarta z Wojewodą Podkarpackim w dniu 18 października 2017 r. (plan dotacji: 70.000,00 zł do 31 grudnia 2017 r.).

   Cel dotacji {zadanie}:

   Zakup pomocy dydaktycznych w ramach Rządowego programu rozwijania szkolnej infrastruktury oraz kompetencji uczniów i nauczycieli w zakresie technologii informacyjno-komunikacyjnych „Aktywna tablica".

Kwota dotacji, na dzień 31.12.2017 r.	Wartość całego zadania	Kwota podlegająca rozliczeniu	Termin i sposób rozliczenia dotacji, wg umowy	Termin i sposób dokonanego rozliczenia (dokument)
dz. 801, rozdz. 80101, § 2030				
65.319,84 zł	81.649,80 zł	70.000,00 zł	**15.01.2018 r.**	**05.01.2018 r.**

			Sprawozdanie finansowe z realizacji Programu…	Sprawozdanie finansowe z realizacji Programu…

[wpływ dotacji: a) w dniu 31 października 2017r. – 70.000,00 zł PKO, b) w dniu 28 grudnia 2017 r. – 4.680,16 zł zwrot niewykorzystanej części dotacji]

Uwaga. Prawidłowość postępowania Zamawiającego (Gmina Chłopice) o udzielenie zamówienia publicznego, pn. Zakup pomocy dydaktycznych w ramach Rządowego programu rozwijania szkolnej infrastruktury oraz kompetencji uczniów i nauczycieli w zakresie technologii informacyjno-komunikacyjnej „Aktywna tablica", oraz zawarta w tej sprawie umowa Nr RG.2600.33.2017 z dnia 7 grudnia 2017 r., była przedmiotem odrębnej (wybiórczej) kontroli, której wyniki zawarto w rozdziale III. Budżet jednostki samorządu terytorialnego, podrozdział 2. Wydatki budżetowe uwzględnieniem przepisów o zamówieniach publicznych; 2.2. Wydatki majątkowe; 2.2.3. Zamówienia publiczne do 30.000 euro udzielone w latach 2017-2018 – protokołu kontroli.

Rozliczenie innych dotacji otrzymanych w 2018 roku:

1. Podstawa przyznania dotacji (decyzja/umowa):

   Umowa Nr 2017/0052/2732/SubA/DIS/R zawarta ze Skarbem Państwa – Ministrem Sportu i Turystyki w dniu 18 lipca 2017 r. (plan dotacji: 267.000,00 zł do 15 października 2018 r.).

   Cel dotacji {zadanie}:

   Budowa zaplecza socjalno-sanitarnego przy stadionie w Dobkowicach w zakresie:

   - budynek zaplecza socjalno-sanitarnego przy boisku piłkarskim,
   - ogrodzenie boiska i zaplecza.

Kwota dotacji, na dzień 31.12.2018 r.	Wartość całego zadania	Kwota podlegająca rozliczeniu	Termin i sposób rozliczenia dotacji, wg umowy	Termin i sposób dokonanego rozliczenia (dokument)
dz. 926, rozdz. 92695, § 6260				
257.228,00 zł	639.084,31 zł	267.000,00 zł	Rozliczenie rzeczowo-finansowe zadania w terminie 50 dni od momentu	**13.09.2018 r.** Informacja o sposobie wykorzystania dofinansowania ze środków

			jego zakończenia (uzyskania decyzji o pozwoleniu na użytkowanie)	FRKF (decyzja o pozwoleniu na użytkowanie z dnia 07.08.2018 r.)

[wpływ dotacji: a) w dniu 28 listopada 2017 r. – 90.000,00 zł MSiT, b) w dniu 27 sierpnia 2018 r. – 167.228,00 zł MSiT]

W powyższym zakresie bez uwag.

2. Podstawa przyznania dotacji (decyzja/umowa):

Umowa Nr RG.I.7152.4.7.2018 zawarta z Województwem Podkarpackim w dniu 20 czerwca 2018 r. (plan dotacji: 55.000,00 zł do 31 grudnia 2018 r.).

Cel dotacji {zadanie}:

Budowa i modernizacja drogi dojazdowej do gruntów rolnych w obrębach: 1/ Zamiechów, na dz. Nr ewid. gr. 1119/2, 1104/3, 55/1, 56/5, 56/7, 56/9, 56/11 i 2/ Lutków, na dz. Nr ewid. gr. 78/6, 78/3.

Kwota dotacji, na dzień 31.12.2018 r.	Wartość całego zadania	Kwota podlegająca rozliczeniu	Termin i sposób rozliczenia dotacji, wg umowy	Termin i sposób dokonanego rozliczenia (dokument)
dz. 010, rozdz. 01042, § 6630				
55.000,00 zł	104.998,95 zł	55.000,00 zł	**10.11.2018 r.** Wniosek o wypłatę dotacji wraz z rozliczeniem rzeczowo-finansowym zadania	**26.09.2018 r.** Wniosek o wypłatę dotacji wraz z rozliczeniem rzeczowo-finansowym zadania

[wpływ dotacji: w dniu 17 października 2018 r. – 55.000,00 zł UMWP]

Uwaga. Dokumentacja rozliczeniowa zadania poprawiana była przez Dotowanego w zakresie błędów polegających na niezgodności podanych w rozliczeniu numerów działek i ich ilości z działkami zapisanymi w umowie dotacyjnej Nr RG.I.7152.4.7.2018 z dnia 20 czerwca 2018 r. – pismem znak: RG.7234/1/2018 podpisanym z up. Wójta przez Kierownika Referatu Rozwoju Gospodarczego w dniu 9 października 2018 r. (Dotujący otrzymał przedmiotowe pismo: 10 października 2018 r.).

2.3.2. Dotacje udzielone.

2.3.2.1. Rodzaje i wysokość dotacji udzielonych z budżetu jst w okresie objętym kontrolą.

Zestawienie dotacji przekazanych w latach 2017 - 2018 z budżetu Gminy Chłopice dla jednostek sektora finansów publicznych i jednostek spoza sektora finansów publicznych sporządzone przez Zastępcę Skarbnika Gminy stanowią akta kontroli do niniejszego protokołu.

[dowód: Akta kontroli Nr III/83]

Na podstawie analizy wygenerowanego wydruku ewidencji księgowej „realizacja wydatków" za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2017 r. sporządzonego przez Zastępcę Skarbnika oraz sprawozdania Rb-28S „Sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2017", ustalono zgodność ewidencji księgowej z danymi wykazanymi w sprawozdaniu, tj.:

- dz. 600, rozdz. 60014, § 6300 - wykonanie: 206 999,24 zł,
- dz. 754, rozdz. 75412, § 2830 - wykonanie: 2 500,00 zł,
- dz. 801, rozdz. 80104, § 2310 - wykonanie: 56 746,43 zł,
- dz. 801, rozdz. 80113, § 2360 - wykonanie: 33 183,34 zł,
- dz. 921, rozdz. 92116, § 2480 - wykonanie: 194 830,22 zł,
- dz. 921, rozdz. 92120, § 2720 - wykonanie: 9 685,55 zł,
- dz. 926, rozdz. 92605, § 2820 - wykonanie: 80 000,00 zł.

Na podstawie analizy wygenerowanego wydruku ewidencji księgowej „realizacja wydatków" za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2018 r. sporządzonego przez Zastępcę Skarbnika oraz sprawozdania Rb-28S „Sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2018" (przedłożonego przez kontrolowaną jednostkę w dniu 21 lutego 2019 r.), ustalono zgodność ewidencji księgowej z danymi wykazanymi w sprawozdaniu, tj.:

- dz. 600, rozdz. 60014, § 6300 - wykonanie: 512 910,44 zł,
- dz. 754, rozdz. 75412, § 2830 - wykonanie: 2 996,64 zł,
- dz. 801, rozdz. 80104, § 2310 - wykonanie: 66 076,05 zł,
- dz. 801, rozdz. 80113, § 2360 - wykonanie: 52 069,33 zł,

- dz. 921, rozdz. 92116, § 2480 - wykonanie: 119 703,95 zł,
- dz. 921, rozdz. 92120, § 2720 - wykonanie: 10 000,00 zł,
- dz. 926, rozdz. 92605, § 2820 - wykonanie: 82 000,00 zł.

2.3.2.2. Rozliczenie udzielonych dotacji.

Szczegółowej kontroli poddano dokumentację związaną z udzieleniem, przekazaniem i rozliczeniem dotacji dla:

1. Ludowego Klubu Sportowego „Wiraż" Chłopice w 2017 r., w kwocie udzielonej w wysokości: 10 000,00 zł, przekazanej w kwocie: 21 000,00 zł (dotacja celowa udzielona na rozwój sportu),

   oraz

2. Powiatu Jarosławskiego w 2018 r. w kwocie udzielonej i przekazanej wynoszącej: 250 000,00 zł, na zadanie pn. „Przebudowa drogi powiatowej Nr 1770R Kidałowice - Rokietnica od km 0+042,00 do km 2+522,19".

Ad. 1.

Wydatki na realizację zadań powierzonych na podstawie umowy jednostkom spoza sektora finansów publicznych w latach 2016 -2017 - realizacja zadań publicznych na podstawie ustawy z dnia 25 czerwca 2010 roku o sporcie (t. j. Dz. U. z 2018 r., poz. 1263 z późn. zm.).

Zgodnie z art. 27 ust. 1 i 2 ustawy o sporcie tworzenie warunków, w tym organizacyjnych, sprzyjających rozwojowi sportu stanowi zadanie własne jednostek samorządu terytorialnego a organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego może określić, w drodze uchwały, warunki i tryb finansowania zadania własnego, wskazując w uchwale cel publiczny z zakresu sportu, który jednostka ta zamierza osiągnąć.

Warunki i tryb wspierania finansowego rozwoju sportu na terenie Gmina Chłopice w okresie objętym kontrolą (lata 2017 - 2018) określała i określa w okresie przeprowadzenia kontroli uchwała Nr XX/213/2013 Rady Gminy Chłopice z dnia 27 lutego 2013 r. w sprawie określenia warunków i trybu udzielania i rozliczania dotacji służących rozwojowi sportu (Dz. Urz. Woj. Podkarp. z 2013 r., poz. 1585, ogłoszona w dniu 29 marca 2013 r.), obowiązująca od 1 kwietnia 2013 r., zwaną dalej: uchwałą trybową lub uchwałą.

[dowód: Akta kontroli Nr III/84]

Kontrolą objęto dotację udzieloną i przekazaną w 2017 r. z budżetu Gminy Chłopice Ludowemu Klubowi Sportowemu „Wiraż" Chłopice (zwanym dalej: podmiotem dotowanym, dotowanym, wnioskodawcą).

Wnioskodawca złożył „Wniosek o udzielenie dotacji celowej z budżetu Gminy Chłopice na rozwój sportu dla Ludowego Klubu Sportowego „Wiraż" Chłopice na 2017 rok" (na wzorze stanowiącym zał. nr 1 do uchwały trybowej) na kwotę wynoszącą: *„30 000,00 zł"*, posiadając środki własne w kwocie: *„5 000,00 zł"*, w dniu 28 września 2016 r. (odręczna adnotacja ówczesnego Podinspektora a obecnie Inspektora ds. gospodarki komunalnej w Referacie Finansowym). Wniosek podpisali Prezes oraz Sekretarz (funkcje ustalono na podstawie treści adnotacji złożonego „Wniosku o udzielenie dotacji celowej z budżetu Gminy Chłopice na rozwój sportu dla Ludowego Klubu Sportowego „Wiraż" Chłopice na 2017 rok". Wraz z wnioskiem o udzielenie dotacji dotowany nie przedłożył aktualnego wyciągu z rejestru sądowego, jednakże w treści umieścił adnotację, cyt.: *„Stowarzyszenie posiadające osobowość prawną wpisane pod nr 62 do Ewidencji uczniowskich klubów sportowych oraz stowarzyszeń kultury fizycznej nie prowadzących działalności gospodarczej prowadzonej przez Starostwo Powiatowe w Jarosławiu"*.

Zaznaczenia wymaga, że postanowienia uchwały trybowej nie wymagały i nie wymagają dołączenia przez podmiot ubiegający się o dotację złożenia wraz z wnioskiem dodatkowych dokumentów. Jednakże stosownie do § 4 ust. 4 ww. aktu prawa miejscowego, w przypadku stwierdzenia uchybień formalno - prawnych lub innych wad wniosku Wójt Gminy wyznacza termin i wzywa wnioskodawców do ich usunięcia lub uzupełnienia wniosku. Natomiast zgodnie z § 4 ust. 5 uchwały wniosek którego wad nie usunięto lub nie został uzupełniony pozostawia się bez rozpatrzenia.

Wójt Gminy Chłopice (zwanym dalej: organem dotującym, dotującym), działając na podstawie § 4 ust. 3 uchwały trybowej pismem z dnia 13 lutego 2017 r. adresowanym do wnioskodawcy udzielił dotacji, zgodnie z wymogami zawartymi w § 5 ust. 3 pkt „a" cytowanej uchwały w kwocie w wysokości: 10 000,00 zł.

Pismem z dnia 14 lutego 2017 r. dotowany poinformował o kalkulacji przewidywanych kosztów realizacji, tj.: zakup sprzętu sportowego - *„2 200,00 zł"*; organizacja i uczestnictwo w zawodach sportowych, ekwiwalent sędziowski, przejazdy na mecze - *„4 800,00 zł"*; opłaty związkowe - *„1 000,00 zł"*; utrzymanie obiektu

sportowego, przygotowanie do zawodów sportowych - *„1 400,00 zł"*; inne wydatki nie wymienione wyżej - *„600,00 zł"*, łącznie: 10 000,00 zł.

Zgodnie z § 5 ust. 3 lit. „c" uchwały trybowej po wyborze projektów Wójt Gminy Chłopice zamieszcza w Biuletynie Informacji Publicznej i na tablicy ogłoszeń Urzędu Gminy informację o projektach, które uzyskały dotację, kwotach i ich przedmiocie.

Dotujący wypełniając dyspozycję ww. przepisu opublikował w BIPie strony internetowej (http://www.bip.chlopice.pl/?c=mdTresc-cmPokaz-154) m.in. pismo dotowanego z dnia 14 lutego 2017 r. o kalkulacji przewidywanych kosztów realizacji, gdzie łączna wartość wynosiła 10 000,00 zł.

W dniu 17 lutego 2017 r., podstawie § 6 ust. 1 uchwały trybowej podpisano umowę Nr 1/2017, podpisali ze strony dotującego Wójt oraz Skarbnik Gminy, ze strony dotowanego Wiceprezes oraz Skarbnik (funkcje ustalono na podstawie treści zawartej umowy).

Na podstawie wygenerowanego wydruku ewidencji księgowej z systemu finansowo - księgowego „FoKa" (wersja 1.07., Sputnik Software Poznań) ewidencji księgowej „zestawienie obrotów i sald 224/1 rozliczenie udzielonych dotacji budżetowych - LKS Chłopice" za okres do 1 stycznia do 31 grudnia 2017 r. sporządzonego przez Zastępcę Skarbnika ustalono, że kwotę w wysokości: 10 000,00 zł dotujący przekazał podmiotowi dotowanemu w dniu 28 lutego 2017 r. (dokumentem nr 039/PK/2017).

Dotację rozliczono pod datą 29 września 2017 r. dokumentem nr 151/PK/17.

Operacje przekazania dotacji ewidencjonowano na koncie 224 wraz z klasyfikacją budżetową dział 926 rozdział 92605 § 2820.

Kwotę przyznanej pomocy finansowej wykazano w sprawozdaniu Rb-28S sporządzonym według stanu na dzień 31 grudnia 2017 roku.

W dniu 11 sierpnia 2017 r. (data pieczęci wpływowej Urzędu Gminy Chłopice) dotowany przedłożył rozliczenie przekazanej kwoty dotacji w wysokości: 10 000, 00 zł (tabela 2 „Rozliczenie dotacji") na wzorze stanowiącym załącznik nr 2 („Rozliczenie rzeczowo - finansowe z otrzymanej dotacji na rozwój sportu) do uchwały trybowej wraz ze sprawozdaniem opisowym (podpisane przez Wiceprezesa i Skarbnika) oraz fakturami i rachunkami składającymi się na kwotę (kserokopie uwierzytelnione przez Podinspektora ds. gospodarki komunalnej w Referacie Finansowym znajdują się w dokumentacji). Stosownie do treści „Sprawozdania opisowego z wykonania zadań z

zakresu rozwoju sportu objętych dotacją (ocena merytoryczna) przekazana dotacja wykorzystana została na:

- zakup sprzętu sportowego - *„2 197,99 zł"*,
- opłaty związkowe (OZPN, PZPN) - *„1 550,00 zł"*,
- zakup benzyny, oleju napędowego i inne - *„1 614,84 zł"*,
- opłacenie ekwiwalentu sędziowskiego i przejazdów - *„4 659,57 zł"*,

łącznie kwota: 10 022,40 zł.

Suma 45 dowodów zapłaty złożonych przez dotowanego i przedłożonych do kontroli wskazuje kwotę wynoszącą: 10 022,43 zł.

Nadmienienia w tym miejscu wymaga, że zgodnie z § 8 ust. 2 uchwały trybowej, cyt.: *„Rozliczenie finansowe i rzeczowe dotacji następuje w terminach określonych w umowie, nie później niż do 31 stycznia roku następnego, wraz z załączonymi kserokopiami rachunków określających na jaki cel* dotacja *została wykorzystana, co będzie stanowiło podstawę ustalenia prawidłowości wykorzystania dotacji"*, analogiczne postanowienie w § 14 ust. 1 zawartej umowy.

[dowód: Akta kontroli Nr III/85]

Pismem z dnia 24 sierpnia 2018 r. Wójt Gminy (dotujący) poinformował dotowanego, cyt.: *„Działając na podstawie § 5 ust. 3a, 3b Uchwały Rady Gminy Chłopice z dnia 27 lutego 2013 r. w sprawie określenia warunków i trybu udzielania i rozliczania dotacji służących rozwojowi sportu informuję, że Państwa wniosek z dnia 23.08.2016 o udzieleniu dotacji celowej z budżetu Gminy Chłopice na rozwój sportu - otrzymuje dofinansowanie w kwocie 11.000,00 zł (słownie: jedenaście tysięcy złotych). W związku z powyższym proszę o wstawienie się w dniu 28.08.2017r. do Urzędu Gminy Chłopice w celu uzgodnienia ostatecznego zakresu projektu."*.

Pismem z dnia 24 sierpnia 2017 r. dotowany poinformował o kalkulacji przewidywanych kosztów realizacji, tj.: zakup sprzętu sportowego - *„4 000,00 zł"*; organizacja i uczestnictwo w zawodach sportowych, ekwiwalent sędziowski, przejazdy na mecze - *„4 300,00 zł"*; opłaty związkowe - *„1 700,00 zł"*; utrzymanie obiektu sportowego, przygotowanie do zawodów sportowych - *„1 000,00 zł"*.

Na podstawie wygenerowanego wydruku ewidencji księgowej „zestawienie obrotów i sald 224/1 rozliczenie udzielonych dotacji budżetowych - LKS Chłopice" sporządzonego przez Zastępcę Skarbnika ustalono, że kwotę w wysokości: 11 000,00 zł

dotujący przekazał podmiotowi dotowanemu w dniu 25 sierpnia 2017 r. (dokumentem nr 119/PK/2017). Dofinansowanie rozliczono pod datą 31 grudnia 2017 r., dokumentem nr 194/PK/17.

Oświadczenie w powyższej sprawie złożył Inspektor ds. gospodarki komunalnej w Referacie Finansowym, cyt.: *„Po rozpatrzeniu wniosku z dnia 28.09.2016 r. Ludowego Klubu Sportowego „Wiraż" Chłopice została przyznana pierwsza transza dotacji w wysokości 10 000,00 zł. pismem z dnia 13.02.2017 r. nr .SF 426.4.2017. Umowa dotycząca wyżej wymienionej dotacji została podpisana 17.02.2017r. Następnie pismem z dnia 24.08.2017r. nr SF 426.8.2017 została przyznana i wypłacona druga część dotacji w wysokości 11 000,00 zł. Wypłacona kwota w wysokości 11 000,00 zł wynikała z zarezerwowanych na 2017 r. środków zabezpieczonych w budżecie na ten cel w wysokości 21 000,00 zł. pomniejszoną o pierwszą część dotacji.*".

Podkreślenia wymaga, że zgodnie z § 6 ust. 4 uchwały trybowej, cyt.: *„W treści umowy można zamieścić postanowienia dopuszczające jej zmianę w drodze dwustronnego aneksu pisemnego, z zastrzeżeniem, że zmiana umowy nie może powodować zwiększenia kwoty przyznanej* dotacji *ani istotnego odstępstwa od założeń projektu wynikającego z umowy.*", natomiast stosownie do ust. 1, cyt.: „Dotacje *przekazywane są na podstawie zawartych umów o dotację z każdym wnioskodawcą, którego projekt został wybrany do dofinansowania.*". Postanowienie § 6 ust. 2 pkt „b" określa, że cyt.: *„Umowa, o której mowa w ust. 1 powinna określać wysokość dotacji udzielonej podmiotowi wykonującemu zadanie i tryb płatności*".

Zawarta w dniu 17 lutego 2017 r. umowa Nr 1/2017 jednoznacznie w § 2 ust. 1 podkreśla o zobowiązaniu dotującego o przekazaniu dotacji w wysokości 10 000,00 zł. Żadne postanowienie zawartej ww. umowy nie mówi o przekazaniu dotacji w wysokości wyższej niż udzielona kwota dotacji, a tym bardziej w transzach.

Zaznaczenia wymaga, że stosownie do art. 252 ust. 1 pkt 2 tieret 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 2007 r. o finansach publicznych (t. j. Dz. U. z 2017 r., poz. 2077 z późn. zm.), dotacje udzielone z budżetu jednostki samorządu terytorialnego pobrane nienależnie podlegają zwrotowi do budżetu wraz z odsetkami w wysokości określonej jak dla zaległości podatkowych, w ciągu 15 dni od dnia stwierdzenia okoliczności, o których mowa w pkt 2. Zgodnie natomiast z ust. 3 wskazanego przepisu dotacjami pobranymi w nadmiernej wysokości są dotacje otrzymane z budżetu jednostki samorządu

terytorialnego w wysokości wyższej niż między innymi określona w umowie lub stosownie do ust. 4 - udzielone bez podstawy prawnej.

Wobec powyższe działanie ówczesnego Wójta Gminy polegające na przekazaniu kwoty dotacji wyższa niż udzielona stanowi naruszenie:

- art. 252 ust. 1 pkt 2 tieret 1 w związku z art. 252 ust. 3 ustawy o finansach publicznych,
- § 6 ust. 2 pkt „b" w związku z § 6 ust. 1 uchwały w sprawie określenia warunków i trybu udzielania i rozliczania dotacji służących rozwojowi sportu.

Odnosząc się do ostatniego zdania zawartego w złożonym Oświadczeniu Inspektora ds. gospodarki komunalnej w Referacie Finansowym, to stosownie do uchwały budżetowej na rok 2017 przyjętej uchwałą Nr XXIII/143/2016 Rady Gminy Chłopice z dnia 28 grudnia 2016 r. plan dla działu 926 rozdział 92605 § 2820 wynosił 40 000,00 zł, który następnie w dniu 27 lipca 2018 r. uchwałą Nr XXVIII/178/2017 Rady Gminy Chłopice w sprawie wprowadzenia zmian do budżetu Gminy na 2017 rok przyjętego uchwałą budżetową na rok 2017 Nr XXIII/143/2016 Rady Gminy Chłopice z dnia 28 grudnia 2016 r. został zwiększony w dziale 926 „Kultura fizyczna" o łączną kwotę 40 000,00 zł, w tym dla miejscowości Chłopice o kwotę 11 000,00 zł.

W dniu 22 grudnia 2017 r. (data pieczęci wpływowej Urzędu Gminy Chłopice) dotowany przedłożył rozliczenie przekazanej kwoty w wysokości: 11 000, 00 zł (tabela 2 „Rozliczenie dotacji") na wzorze stanowiącym załącznik nr 2 („Rozliczenie rzeczowo - finansowe z otrzymanej dotacji na rozwój sportu) do uchwały trybowej wraz ze sprawozdaniem opisowym (podpisane przez Wiceprezesa i Skarbnika) oraz 28 fakturami, rachunkami i innymi dowodami zapłaty (kserokopie uwierzytelnione przez Inspektora ds. gospodarki komunalnej w Referacie Finansowym znajdują się w dokumentacji), składającymi się na kwotę w wysokości: 7 313,41 zł.

Stosownie do treści „Sprawozdania opisowego z wykonania zadań z zakresu rozwoju sportu objętych dotacją (ocena merytoryczna) przekazana dotacja wykorzystana została na:

- zakup sprzętu sportowego - *„4 233,70 zł"*,
- opłaty związkowe (OZPN, PZPN) - *„2 100,00 zł"*,
- zakup benzyny, oleju napędowego i inne - *„1 142,28 zł"*,
- opłacenie ekwiwalentu sędziowskiego i przejazdów - *„3 524,02 zł"*,

łącznie kwota: 11 000,00 zł.

Suma 28 dowodów zapłaty złożonych przez dotowanego i przedłożonych do kontroli wskazuje natomiast kwotę wynoszącą: 7 313,41 zł.

W związku z powyższym pobrano pisemne Oświadczenie Inspektora ds. gospodarki komunalnej w Referacie Finansowym, w którym stwierdził, cyt.: *„Dnia 22.12.2017 r. wpłynęło do mnie rozliczenie rzeczowo-finansowe z otrzymanej dotacji na rozwój sportu: Ludowy Klub Sportowy „Wiraż" Chłopice. Rozliczenie wyniosło: 7 313,41 zł. (słownie: siedem tysięcy trzysta trzynaście zł. 41/100)*

1. *Ekwiwalenty sędziowskie w łącznej kwocie - 1 610 zł*
2. *Faktura FV : 013539JS z dnia 31.07.2017 - 199,79 zł*
3. *Faktura FVS009/09/2017-JAR z dnia 05.09.2017 - 2 700 zł*
4. *Faktura FV 125/09/2017 z dnia 08.09.2017 - 53,99 zł*
5. *Faktura FV:FA/2118/2017 z dnia 19.09.2017 - 20,17 zł*
6. *Faktura 11066K2/4378/2017 z dnia 22.09.2017 - 100,04 zł*
7. *Faktura FV 103/09/2017 z dnia 30.09.2017 - 345,28 zł*
8. *Faktura 11548K2/4378/17 z dnia 03.10.2017 - 70,05 zł*
9. *Faktura 11547K2/4378/17 z dnia 03.10.2017 - 150,02 zł*
10. *Faktura FV: FP/49/2017/CHL z dnia 21.10.2017 - 22,54 zł*
11. *Faktura FV80/10/2017 z dnia 31.10.2017 - 603,48 zł*
12. *Faktura FV:FZ003718JS z dnia 31.10.2017 - 91,80 zł*
13. *Faktura FV:FA/2548/2017 z dnia 04.11.2017 - 12,55 zł*
14. *Faktura FVS052/12/2017-JAR z dnia 18.12.2017 - 1 333,70 zł.*

Faktury z dnia 24.12.2019 r. na łączną kwotę 3 686,59 zł (słownie: trzy tysiące sześćset osiemdziesiąt sześć zł. 59/100)

1. *Ekwiwalent sędziowski w łącznej - 644,00 zł*
2. *Faktura 10876K1/4378/17 z dnia 09.08.2017 - 66,30 zł*
3. *Faktura 10875K1/4378/17 z dnia 09.08.2017 - 67,80 zł*
4. *Rachunek 239/17 z dnia 22.08.2017 - 2 100,00 zł*
5. *Faktura 9855K2/4378/17 z dnia 25.08.2017 - 90,85 zł*
6. *FV: 015402JS z dnia 29.08.2017 - 106,58 zł*
7. *Faktura FV 95/08/2017 z dnia 31.08.2017 - 321,26 zł*
8. *Faktura FV: 015703JS z dnia 02.09.2017 - 89,80 zł*
9. *Faktura FV: 000006/09/17/RPR z dnia 04.09.2017 - 200,00 zł*".

Zgodnie z § 8 ust. 2 uchwały trybowej rozliczenie finansowe i rzeczowe dotacji następuje w terminach określonych w umowie, nie później niż do 31 stycznia roku następnego, wraz z załączonymi kserokopiami rachunków określających na jaki cel dotacja została wykorzystana, co będzie stanowiło podstawę ustalenia prawidłowości wykorzystania dotacji. Analogiczne postanowienie w § 14 ust. 3 zawartej w dniu 17 lutego 2017 r. umowy Nr 1/2017.

W stanie faktycznym dotujący przedłożył jedynie część rachunków, faktur czy dowodów zapłaty składających się na wysokość kwoty przekazanej bez podstawy prawnej przez ówczesnego Wójta Gminy, przewyższającej kwotę udzielonej dotacji.

Niewyegzekwowanie przez organ dotujący dowodów zapłaty składających się na cel na jaki kwota przekazanej bez uprawnienia zwartego w postanowieniach aktu prawa miejscowego przez ówczesnego Wójta Gminy została wykorzystana stanowi naruszenie § 8 ust. 2 w sprawie określenia warunków i trybu udzielania i rozliczania dotacji służących rozwojowi sportu.

Odpowiedzialność za powyższe ponosi ówczesny Wójt Gminy.

[dowód: Akta kontroli Nr III/86]

W pobranych pisemnych Wyjaśnieniach Wójt Gminy oraz Inspektor ds. gospodarki komunalnej w Referacie Finansowym stwierdzili, cyt.: *„Na dzień rozpatrywania wniosku Ludowego Klubu Sportowego „Wiraż' w budżecie gminy zaplanowane były środki przeznaczone na dotację celową na zadania bieżące w zakresie celów publicznych sprzyjających rozwojowi sportu w dziedzinie piłki nożnej w Chłopicach w kwocie 10 000,00 zł. przekazane dla Ludowego Klubu Sportowego „Wiraż" pismem z dnia 13 lutego 2017 r. W trakcie roku wysokość dotacji na zadania bieżące została zwiększona uchwałą Rady Gminy z dnia 27.07.2017 nr XXVIII/178/2017. Kwota 11 000,00 zł. została przyznana Ludowemu Klubowi Sportowemu „Wiraż" pismem z dnia 24 sierpnia 2017 r.*

W latach 2017-2018 przy udzielaniu dotacji klubom sportowym organ dotujący działał w sposób analogiczny jak opisany w pkt 1. Dotacje w określonej kwocie wypłacane były klubom sportowym po wcześniejszym wprowadzeniu zmian w budżecie gminy.".

Załącznik Nr 9 - Wyjaśnienia Wójta Gminy oraz Inspektora ds. gospodarki komunalnej w Referacie Finansowym.

Przedłożone przez kontrolowaną jednostkę nw. dokumenty:

1) „Wniosek o udzielenie dotacji celowej z budżetu Gminy Chłopice na rozwój sportu dla Ludowego Klubu Sportowego „Łęg" Łowce na 2018 rok" (na wzorze stanowiącym zał. nr 1 do uchwały trybowej) na kwotę wynoszącą: „*30 000,00 zł*", nie posiadając środków własnych, złożony w dniu 29 września 2017 r. (pieczęć wpływowa Urzędu Gminy Chłopice), podpisany przez Prezesa i Sekretarza wnioskodawcy (funkcje ustalono na podstawie treści dokumentu),
2) pismo Wójta Gminy z dnia 12 marca 2018 r., znak: SF.426.2.2018 adresowane do wnioskodawcy a informujące o przyznaniu dotacji w kwocie: 10 000,00 zł,
3) umowa Nr 4/2018 zawarta w dniu 14 marca 2018 r. podpisana ze strony dotującego przez Wójta oraz Skarbnik Gminy, ze strony dotowanego Prezesa oraz Członka Zarządu (funkcje ustalono na podstawie treści zawartej umowy), kwota dotacji stosownie do § 2 ust. 1 umowy: 10 000,00 zł,
4) pismo Wójta Gminy z dnia 24 sierpnia 2018 r., znak: SF.426.6.2018 adresowane do wnioskodawcy a informujące o przyznaniu dofinansowania w kwocie: 11 000,00 zł,
5) „Wniosek o udzielenie dotacji celowej z budżetu Gminy Chłopice na rozwój sportu dla Ludowego Klubu Sportowego „Wiraż" Chłopice na 2018 rok" (na wzorze stanowiącym zał. nr 1 do uchwały trybowej) na kwotę wynoszącą: „*40 000,00 zł*", nie posiadając środków własnych, złożony w dniu 28 września 2017 r. (pieczęć wpływowa Urzędu Gminy Chłopice), podpisany przez Prezesa i Sekretarza wnioskodawcy (funkcje ustalono na podstawie treści dokumentu),
6) pismo Wójta Gminy z dnia 12 marca 2018 r., znak: SF.426.4.2018 adresowane do wnioskodawcy a informujące o przyznaniu dotacji w kwocie: 10 000,00 zł,
7) umowa Nr 1/2018 zawarta w dniu 14 marca 2018 r. podpisana ze strony dotującego przez Wójta oraz Skarbnik Gminy, ze strony dotowanego Wiceprezesa i Skarbnika (funkcje ustalono na podstawie treści zawartej umowy), kwota dotacji stosownie do § 2 ust. 1 umowy: 10 000,00 zł,
8) pismo Wójta Gminy z dnia 24 sierpnia 2018 r., znak: SF.426.8.2018 adresowane do wnioskodawcy a informujące o przyznaniu dofinansowania w kwocie: 11 000,00 zł,
9) „Wniosek o udzielenie dotacji celowej z budżetu Gminy Chłopice na rozwój sportu dla Ludowego Klubu Sportowego „Dąb" Dobkowice na 2018 rok" (na wzorze stanowiącym zał. nr 1 do uchwały trybowej) na kwotę wynoszącą: „*40 000,00 zł*", nie posiadając środków własnych, złożony w dniu 29 września 2017 r. (pieczęć

wpływowa Urzędu Gminy Chłopice), podpisany przez Wiceprezesa i Skarbnika wnioskodawcy (funkcje ustalono na podstawie treści dokumentu),

10) pismo Wójta Gminy z dnia 12 marca 2018 r., znak: SF.426.3.2018 adresowane do wnioskodawcy a informujące o przyznaniu dotacji w kwocie: 10 000,00 zł,
11) umowa Nr 2/2018 zawarta w dniu 14 marca 2018 r. podpisana ze strony dotującego przez Wójta oraz Skarbnik Gminy, ze strony dotowanego Wiceprezesa i Członka Zarządu (funkcje ustalono na podstawie treści zawartej umowy), kwota dotacji stosownie do § 2 ust. 1 umowy: 10 000,00 zł,
12) pismo Wójta Gminy z dnia 24 sierpnia 2018 r., znak: SF.426.7.2018 adresowane do wnioskodawcy a informujące o przyznaniu dofinansowania w kwocie: 11 000,00 zł,
13) „Wniosek o udzielenie dotacji celowej z budżetu Gminy Chłopice na rozwój sportu dla Ludowego Klubu Sportowego „Tęcza" Jankowice na 2018 rok" (na wzorze stanowiącym zał. nr 1 do uchwały trybowej) na kwotę wynoszącą: *„30 000,00 zł"*, nie posiadając środków własnych, złożony w dniu 25 września 2017 r. (pieczęć wpływowa Urzędu Gminy Chłopice), podpisany przez Prezesa i Sekretarza wnioskodawcy (funkcje ustalono na podstawie treści dokumentu),
14) pismo Wójta Gminy z dnia 12 marca 2018 r., znak: SF.426.1.2018 adresowane do wnioskodawcy a informujące o przyznaniu dotacji w kwocie: 10 000,00 zł,
15) umowa Nr 3/2018 zawarta w dniu 14 marca 2018 r. podpisana ze strony dotującego przez Wójta oraz Skarbnik Gminy, ze strony dotowanego Wiceprezesa i Skarbnika (funkcje ustalono na podstawie treści zawartej umowy), kwota dotacji stosownie do § 2 ust. 1 umowy: 10 000,00 zł,
16) pismo Wójta Gminy z dnia 24 sierpnia 2018 r., znak: SF.426.5.2018 adresowane do wnioskodawcy a informujące o przyznaniu dofinansowania w kwocie: 9 000,00 zł,
17) „Wniosek o udzielenie dotacji celowej z budżetu Gminy Chłopice na rozwój sportu dla Ludowego Klubu Sportowego „Łęg" Łowce na 2017 rok" (na wzorze stanowiącym zał. nr 1 do uchwały trybowej) na kwotę wynoszącą: *„25 000,00 zł"*, nie posiadając środków własnych, data sporządzenia: 28 września 2016 r. (brak pieczęci wpływowej Urzędu Gminy Chłopice), podpisany przez Prezesa i Sekretarza wnioskodawcy (funkcje ustalono na podstawie treści dokumentu),
18) pismo Wójta Gminy z dnia 13 lutego 2017 r., znak: SF.426.2.2017 adresowane do wnioskodawcy a informujące o przyznaniu dotacji w kwocie: 10 000,00 zł,

19) umowa Nr 4/2017 zawarta w dniu 17 lutego 2017 r. podpisana ze strony dotującego przez Wójta oraz Skarbnik Gminy, ze strony dotowanego Prezesa i Członka Zarządu (funkcje ustalono na podstawie treści zawartej umowy), kwota dotacji stosownie do § 2 ust. 1 umowy: 10 000,00 zł,
20) pismo Wójta Gminy z dnia 24 sierpnia 2017 r., znak: SF.426.6.2017 adresowane do wnioskodawcy a informujące o przyznaniu dofinansowania w kwocie: 9 000,00 zł,
21) „Wniosek o udzielenie dotacji celowej z budżetu Gminy Chłopice na rozwój sportu dla Ludowego Klubu Sportowego „Tęcza" Jankowice na 2017 rok" (na wzorze stanowiącym zał. nr 1 do uchwały trybowej) na kwotę wynoszącą: *„25 000,00 zł"*, nie posiadając środków własnych, brak daty sporządzenia: 28 września, brak pieczęci wpływowej Urzędu Gminy Chłopice, podpisany przez Prezesa i Sekretarza wnioskodawcy (funkcje ustalono na podstawie treści dokumentu),
22) pismo Wójta Gminy z dnia 13 lutego 2017 r., znak: SF.426.1.2017 adresowane do wnioskodawcy a informujące o przyznaniu dotacji w kwocie: 10 000,00 zł,
23) umowa Nr 3/2017 zawarta w dniu 17 lutego 2017 r. podpisana ze strony dotującego przez Wójta oraz Skarbnik Gminy, ze strony dotowanego Prezesa i Wiceprezesa (funkcje ustalono na podstawie treści zawartej umowy), kwota dotacji stosownie do § 2 ust. 1 umowy: 10 000,00 zł,
24) pismo Wójta Gminy z dnia 24 sierpnia 2017 r., znak: SF.426.5.2017 adresowane do wnioskodawcy a informujące o przyznaniu dofinansowania w kwocie: 9 000,00 zł,
25) „Wniosek o udzielenie dotacji celowej z budżetu Gminy Chłopice na rozwój sportu dla Ludowego Klubu Sportowego „Dąb" Dobkowice na 2017 rok" (na wzorze stanowiącym zał. nr 1 do uchwały trybowej) na kwotę wynoszącą: *„38 000,00 zł"*, nie posiadając środków własnych, złożony w dniu 25 lipca 2016 r. (pieczęć wpływowa Urzędu Gminy Chłopice), podpisany przez Wiceprezesa i Sekretarza wnioskodawcy (funkcje ustalono na podstawie treści dokumentu),
26) pismo Wójta Gminy z dnia 13 lutego 2017 r., znak: SF.426.3.2017 adresowane do wnioskodawcy a informujące o przyznaniu dotacji w kwocie: 10 000,00 zł,
27) umowa Nr 2/2017 zawarta w dniu 17 lutego 2017 r. podpisana ze strony dotującego przez Wójta oraz Skarbnik Gminy, ze strony dotowanego Wiceprezesa i Członka Zarządu (funkcje ustalono na podstawie treści zawartej umowy), kwota dotacji stosownie do § 2 ust. 1 umowy: 10 000,00 zł,

28) pismo Wójta Gminy z dnia 24 sierpnia 2017 r., znak: SF.426.7.2017 adresowane do wnioskodawcy a informujące o przyznaniu dofinansowania w kwocie: 11 000,00 zł,
29) wygenerowane wydruki z systemu finansowo - księgowego „FoKa" (wersja 1.07., Sputnik Software Poznań) ewidencji księgowej „zestawienie obrotów i sald 224/1 rozliczenie udzielonych dotacji budżetowych" za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2018 r. sporządzone przez Zastępcę Skarbnika,
30) wygenerowane wydruki z systemu finansowo - księgowego „FoKa" (wersja 1.07., Sputnik Software Poznań) ewidencji księgowej „zestawienie obrotów i sald 224/1 rozliczenie udzielonych dotacji budżetowych" za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2017 r. sporządzone przez Zastępcę Skarbnika,

jednoznacznie potwierdzają, że w latach objętych kontrolą organ dotujący pomimo udzielenia dotacji w określonej kwocie, następnie zwiększał kwotę dofinasowania podmiotom dotowanym.

Powyższe działanie polegające na przekazaniu kwoty dofinansowania wyższej aniżeli udzielona stanowi naruszenie:

- art. 252 ust. 1 pkt 2 tieret 1 w związku z art. 252 ust. 3 ustawy o finansach publicznych,
- § 6 ust. 2 pkt „b" w związku z § 6 ust. 1 uchwały w sprawie określenia warunków i trybu udzielania i rozliczania dotacji służących rozwojowi sportu.

Odpowiedzialność za powyższe ponosi ówczesny Wójt Gminy.

[dowód: Akta kontroli Nr III/87]

Ad. 2.

Kontrola objęto pomoc finansową udzieloną i przekazaną w 2018 r. z budżetu Gminy Chłopice (zwanym dalej: Gminą) w kwocie udzielonej i przekazanej wynoszącej: 250 000,00 zł Powiatowi Jarosławskiemu (zwanym dalej: Powiatem) w 2018 r., na zadanie pn. „Przebudowa drogi powiatowej Nr 1770R Kidałowice - Rokietnica od km 0+042,00 do km 2+522,19".

Kontrolą objęto następujące przedłożone przez kontrolowanego dokumenty:

1/ uchwała Nr XXIX/183/2017 Rady Gminy Chłopice z dnia 28 sierpnia 2017 r. w sprawie udzielenia pomocy finansowej dla Powiatu Jarosławskiego (§ 1 uchwały - pomoc finansowa w kwocie: 500 000,00 zł),

2/ uchwała Nr XXXVII/247/2018 Rady Gminy Chłopice z dnia 19 czerwca 2018 r. w sprawie wprowadzenia zmian do uchwały Nr XXIX/183/2017 Rady Gminy Chłopice

z dnia 28 sierpnia 2017 r. w sprawie udzielenia pomocy finansowej dla Powiatu Jarosławskiego (§ 1 uchwały - pomoc finansowa w kwocie: 250 000,00 zł),

3/ umowa Nr 2/2018 z dnia 14 listopada 2018 r. podpisana przez Starostę i ówczesnego Wicestarostę Jarosławskiego i kontrasygnacie Skarbnika Powiatu oraz Wójta Gminy Chłopice przy kontrasygnacie ówczesnej Skarbnik Gminy (kwota udzielonej dotacji - 250 000,00 zł (§ 1 umowy),

4/ aneks Nr 1 zawarty w dniu 6 grudnia 2018 r. podpisany przez Starostę i Wicestarostę Jarosławskiego przy kontrasygnacie Skarbnika Powiatu oraz Wójta Gminy Chłopice przy kontrasygnacie ówczesnej Skarbnik Gminy,

5/ pismo Starosty Jarosławskiego z dnia 19 grudnia 2018 r., znak: T-4152.6.2018 (data pieczęci wpływowej Urzędu Gminy Chłopice: 21 grudnia 2018 r.) wraz z nw. kserokopiami dokumentów:

- fakturą VAT Nr 3091800199 z dnia 6 grudnia 2018 r. wystawioną przez na Powiat Jarosławski opiewającą na kwotę w wysokości: 1 545 921,68 zł brutto (1 256 846,90 zł netto), (kserokopia uwierzytelniona przez Dyrektora Powiatowego Zarządu Dróg),
- wygenerowanym wydrukiem „załącznika do wyciągu bankowego" rachunku bankowego prowadzonego przez Santander dla Powiatowego Zarządu Dróg w Jarosławiu (nr klienta: 1011373596) do wyciągu bankowego nr 2018/138 (data wyciągu od 5 do 5 grudnia 2018 r.) potwierdzający przelew na rzecz kwoty wynoszącej: 821 690,09 zł,
- „Protokołem Nr 19/2018 z czynności końcowego odbioru wykonanych robót w ramach kontraktu nr 34/2018" sporządzonym w dniu 6 grudnia 2018 r. w „*Jarosławiu*" opiewający na kwotę w wysokości: 1 545 921,68 zł brutto wraz z „Tabelą elementów rozliczeniowych",
- wygenerowanym wydrukiem „załącznika do wyciągu bankowego" rachunku bankowego prowadzonego przez Santander dla Powiatowego Zarządu Dróg w Jarosławiu (nr klienta: 1011373596) do wyciągu bankowego nr 2018/141 (data wyciągu od 13 do 13 grudnia 2018 r.) potwierdzający przelew na rzecz kwot wynoszących: 645 921,68 zł i 900 000,00 zł,
- fakturą VAT Nr 3091800200 z dnia 6 grudnia 2018 r. wystawioną przez na Powiat Jarosławski opiewającą na kwotę w wysokości:

62 009,53 zł brutto (50 414,25 zł netto), (kserokopia uwierzytelniona przez Dyrektora Powiatowego Zarządu Dróg),

- „Protokołem Nr 19/1/2018 z czynności końcowego odbioru wykonanych robót w ramach kontraktu nr 72/2018" sporządzonym w dniu 25 lipca 2018 r. w „*Jarosławiu*" opiewający na kwotę w wysokości: 62 009,53 zł brutto wraz z „Tabelą elementów rozliczeniowych",
- wygenerowanym wydrukiem „załącznika do wyciągu bankowego" rachunku bankowego prowadzonego przez Santander dla Powiatowego Zarządu Dróg w Jarosławiu (nr klienta: 1011373596) do wyciągu bankowego nr 2018/141 (data wyciągu od 13 do 13 grudnia 2018 r.) potwierdzający przelew na rzecz STRABAG Sp. z o.o. kwoty wynoszącej: 67 603,62 zł,
- fakturą VAT Nr 3091800179 z dnia 16 listopada 2018 r. wystawioną przez STRABAG Sp. z o.o. na Powiat Jarosławski opiewającą na kwotę w wysokości: 821 690,09 zł brutto (668 040,72 zł netto), (kserokopia uwierzytelniona przez Dyrektora Powiatowego Zarządu Dróg),
- protokołem odbioru wykonanych robót sporządzonym w dniu 16 listopada 2018 r. opiewający na kwotę w wysokości: 668 040,72 zł netto wraz z „Tabelą elementów rozliczeniowych",
- fakturą VAT Nr 309180093 z dnia 22 sierpnia 2018 r. wystawioną przez STRABAG Sp. z o.o. na Powiat Jarosławski opiewającą na kwotę w wysokości: 603 901,85 zł brutto (490 977,11 zł netto), (kserokopia uwierzytelniona przez Dyrektora Powiatowego Zarządu Dróg),
- protokołem odbioru wykonanych robót sporządzonym w dniu 22 sierpnia 2018 r. opiewający na kwotę w wysokości: 490 977,11 zł netto wraz z „Tabelą elementów rozliczeniowych",
- wygenerowanym wydrukiem „załącznika do wyciągu bankowego" rachunku bankowego prowadzonego przez Santander dla Powiatowego Zarządu Dróg w Jarosławiu (nr klienta: 1011373596) do wyciągu bankowego nr 2018/093 (data wyciągu od 8 do 11 września 2018 r.) potwierdzający przelew na rzecz STRABAG Sp. z o.o. kwoty wynoszącej: 603 901,85 zł,

6/ wygenerowany wydruk z systemu finansowo - księgowego „FoKa" (wersja 1.07., Sputnik Software Poznań) ewidencji księgowej „zestawienie obrotów i sald 224/1 rozliczenie udzielonych dotacji budżetowych - Powiat Jarosławski" za okres do 1

stycznia do 31 grudnia 2018 r. sporządzony przez Zastępcę Skarbnika ustalono, że kwotę w wysokości: 250 000,00 zł dotujący przekazał podmiotowi dotowanemu w dniu 31 grudnia 2018 r. (dokumentem nr 918/FZ/2018); dotację rozliczono pod datą 31 grudnia 2018 r. dokumentem nr 918/FZ/2018,

7/ wygenerowany wyciąg rachunku bankowego za okres od 31 do 31 stycznia 2018 r. prowadzonego dla Gminy Chłopice potwierdzający przelew na rzecz Powiatu kwoty w wysokości: 250 000,00 zł.

Operacje przekazania pomocy finansowej ewidencjonowano na koncie 224 wraz z klasyfikacją budżetową dział 600 rozdział 60014 § 6300.

Kwotę przyznanej pomocy finansowej wykazano w sprawozdaniu Rb-28S sporządzonym według stanu na dzień 31 grudnia 2018 roku.

Ustalenia kontroli.

W zakresie wypełnienia przez kontrolowaną jednostkę wytycznych zawartych w art. 250 ustawy o finansach publicznych, wykorzystania dotacji i rozliczenia udzielonej oraz udzielonej i przekazanej pomocy finansowej, opierając się o na ww. przedłożone dokumenty uwag nie wnosi się.

3. Wydatki na realizację zadań określonych w ustawie o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi oraz w ustawie o przeciwdziałaniu narkomanii.

3.1. Dochody z opłaty za wydane zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych oraz wydatkowane kwoty na rozwiązywanie problemów alkoholowych i przeciwdziałanie narkomanii w latach 2017-2018.

3.1.1. Dochody od zezwoleń na sprzedaż alkoholu.

Wpływy z opłat za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych pozyskane do budżetu Gminy Chłopice w latach 2017 i 2018 przedstawiono w ujęciu tabelarycznym.

Tabela Nr 1a. Dochody 2017.

k.b.d.	Plan	Zmiany planu (+/-)	Plan po zmianach	Realizacja całkowita	%	Saldo realizacji
Dochody od osób prawnych i od osób fizycznych						
dz. 756 rozdział 75618 paragraf 0480	40.000,-	---	40.000,-	50.527,02	126	10.527,02
Razem:	40.000,-		40.000,-	50.527,02	X	10.527,02

Tabela Nr 1b. Dochody 2018.

k.b.d.	Plan	Zmiany planu (+/-)	Plan po zmianach	Realizacja całkowita	%	Saldo realizacji
Dochody od osób prawnych i od osób fizycznych						
dz. 756 rozdział 75618 paragraf 0480	40.000,-	---	40.000,-	49.273,11	123	9.273,11
Razem:	40.000,-		40.000,-	49.273,11	X	9.273,11

Dochody własne Gminy Chłopice pozyskane od zezwoleń na sprzedaż alkoholu stanowiły przedmiot odrębnej kontroli, której wyniki zawarto w rozdziale III. Budżet JST, podrozdział 1. Dochody budżetowe; 1.5. Inne dochody – protokołu kontroli.

3.1.2. Wydatki na działania związane z rozwiązywaniem problemów alkoholowych i przeciwdziałanie narkomanii.

Tytułowe wydatki z lat 2017 i 2018 poniesione przez budżet Gminy Chłopice przedstawiają tabele Nr 2a i 2b.

Tabela Nr 2a. Wydatki 2017.

k.b.w.	Plan	Zmiany planu (+/-)	Plan po zmianach	Realizacja całkowita	%	Saldo realizacji
Przeciwdziałanie narkomanii						
dz. 851 rozdział 85153 paragraf 4110	150,-	---	150,-	119,70	80	30,30
dz. 851 rozdział 85153 paragraf 4170	850,-	+500,-	1.350,-	700,00	52	650,00
dz. 851 rozdział 85153 paragraf 4210	2.000,-	-500,-	1.500,-	455,10	30	1.044,90
dz. 851 rozdział 85153 paragraf 4300	2.000,-	---	2.000,-	1.600,00	80	400,00
Przeciwdziałanie alkoholizmowi						
dz. 851 rozdział 85154 paragraf 2310	3.000,-	---	3.000,-	0,00	---	3.000,00
dz. 851 rozdział 85154 paragraf 2360	5.000,-	---	5.000,-	0,00	---	5.000,00
dz. 851 rozdział 85154 paragraf 4110	300,-	---	300,-	0,00	---	300,00
dz. 851 rozdział 85154 paragraf 4170	4.000,-	-800,-	3.200,-	2.446,10	76	753,90
dz. 851 rozdział 85154 paragraf 4210	5.500,-	---	5.500,-	4.422,01	80	1.077,99
dz. 851 rozdział 85154 paragraf 4300	17.000,-	---	17.000,-	15.114,70	89	1.885,30
dz. 851 rozdział 85154 paragraf 4430	200,-	+800,-	1.000,-	583,64	58	416,36
Razem:	40.000,-		40.000,-	25.441,25	64	14.558,75

Tabela Nr 2b. Wydatki 2018.

k.b.w.	Plan	Zmiany planu (+/-)	Plan po zmianach	Realizacja całkowita	%	Saldo realizacji
Przeciwdziałanie narkomanii						
dz. 851 rozdział 85153 paragraf 4110	150,-	---	150,-	0,00	---	150,00
dz. 851 rozdział 85153 paragraf 4170	850,-	---	850,-	800,-	94	50,00
dz. 851 rozdział 85153 paragraf 4210	2.000,-	-300,-	1.700,-	1.573,29	92	126,71
dz. 851 rozdział 85153 paragraf 4300	2.000,-	+300,-	2.300,-	2.300,00	100	0,00
Przeciwdziałanie alkoholizmowi						
dz. 851 rozdział 85154 paragraf 2310	3.000,-	---	3.000,-	0,00	---	3.000,00
dz. 851 rozdział 85154 paragraf 2360	5.000,-	---	5.000,-	0,00	---	5.000,00
dz. 851 rozdział 85154 paragraf 4110	300,-	---	300,-	0,00	---	300,00
dz. 851 rozdział 85154 paragraf 4170	4.000,-	---	4.000,-	3.105,74	78	894,26
dz. 851 rozdział 85154 paragraf 4210	5.500,-	+1.200,-	6.700,-	6.683,43	100	16,57
dz. 851 rozdział 85154 paragraf 4300	17.000,-	-1.600,-	15.400,-	11.208,73	73	4.191,27
dz. 851 rozdział 85154 paragraf 4430	200,-	+400,-	600,-	520,00	87	80,00
Razem:	40.000,-		40.000,-	26.191,19	65	13.808,81

Zgodnie z przepisami art. 4^1 ustawy z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (t.j. Dz. U. z 2018 r. poz. 2137 z późn. zm.) zadania własne gminy w zakresie profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych obejmują prowadzenie działań związanych z profilaktyką i rozwiązywaniem problemów alkoholowych oraz integracji społecznej osób uzależnionych od alkoholu, które w szczególności obejmują:

- zwiększanie dostępności pomocy terapeutycznej i rehabilitacyjnej dla osób uzależnionych od alkoholu,

- udzielanie rodzinom, w których występują problemy alkoholowe, pomocy psychospołecznej i prawnej, a w szczególności ochrony przed przemocą w rodzinie,
- prowadzenie profilaktycznej działalności informacyjnej i edukacyjnej w zakresie rozwiązywania problemów alkoholowych i przeciwdziałania narkomanii, w szczególności dla dzieci i młodzieży, w tym prowadzenie pozalekcyjnych zajęć sportowych, a także działań na rzecz dożywiania dzieci uczestniczących w pozalekcyjnych programach opiekuńczo-wychowawczych i socjoterapeutycznych,
- wspomaganie działalności instytucji, stowarzyszeń i osób fizycznych, służącej rozwiązywaniu problemów alkoholowych,
- podejmowanie interwencji w związku z naruszeniem przepisów ustalających zasady reklamy i promocji napojów alkoholowych oraz ich sprzedaży i podawania, a także występowanie przed sądem w charakterze oskarżyciela publicznego,
- wspieranie zatrudnienia socjalnego poprzez organizowanie i finansowanie centrów integracji społecznej.

W 2017 roku realizacja zadań, o których mowa prowadzona była w postaci Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych w Gminie Chłopice na 2017 rok przyjętego uchwałą Nr XXIII/140/2016 Rady Gminy Chłopice z dnia 28 grudnia 2016 r.
Z kolei Gminny Program Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych w Gminie Chłopice na 2018 rok uchwalony został uchwałą Nr XXXII/206/2017 Rady Gminy Chłopice z dnia 28 grudnia 2017 r.
Wykonanie w/wym. uchwał powierzono Wójtowi Gminy.

Gminny Program Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych realizowany jest przez Urząd Gminy Chłopice (Wójt Gminy Chłopice nie powołał swojego pełnomocnika w celu realizacji programu).

Zapobieganiem nadużywaniu alkoholu, w tym pomocą w rozwiązywaniu problemów osób uzależnionych zajmuje się Gminna Komisja Rozwiązywania Problemów Alkoholowych w Chłopicach powołana zarządzeniem Nr 35/2011 Wójta Gminy Chłopice z dnia 1 lipca 2011 r. w sprawie powołania Gminnej Komisji Rozwiązywania Problemów Alkoholowych.

W latach 2017-2018 skład komisji był zmienny. Ustalono te składy:

- na koniec 2017 roku:

1) Sekretarz Gminy Chłopice Marzena Blok – Przewodnicząca Komisji,
2) Ksiądz Proboszcz Parafii Łowce – Zastępca Przewodniczącej Komisji,
3) Inspektor ds. działalności gospodarczej w Urzędzie Gminy Chłopice – Sekretarz Komisji,

oraz członkowie:

4) Radna Gminy Chłopice ze wsi Lutków,
5) przedstawiciel mieszkańców,
6) Dyrektor Szkoły Podstawowej w Łowcach,
7) Kierownik Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Chłopicach,
8) Dzielnicowy Gminy Chłopice,

- na koniec 2018 roku (stan bieżący):

1) Sekretarz Gminy Chłopice Marzena Blok – Przewodnicząca Komisji,
2) Ksiądz Proboszcz Parafii Łowce – Zastępca Przewodniczącej Komisji,

oraz członkowie:

3) Radna Gminy Chłopice ze wsi Lutków,
4) przedstawiciel mieszkańców,
5) Dyrektor Szkoły Podstawowej w Łowcach,
6) Kierownik Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Chłopicach,
7) Dzielnicowy Gminy Chłopice.

Gminna Komisja Rozwiązywania Problemów Alkoholowych w Chłopicach działa zgodnie z przepisami art. 4^1 ust. 1 ustawy z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi oraz uprawniona jest do podejmowania czynności zmierzających do sądowego orzeczenia o zastosowaniu wobec osoby uzależnionej od alkoholu zobowiązania poddania się leczeniu odwykowemu.

Na podstawie przepisów art. 10 ustawy z dnia 29 lipca 2005 r. o przeciwdziałaniu narkomanii (t.j. Dz. U. z 2018 r. poz. 1030 z późn. zm.) gmina wykonuje zadania związane z przeciwdziałaniem narkomanii, obejmujące:

- zwiększanie dostępności pomocy terapeutycznej i rehabilitacyjnej dla osób uzależnionych i osób zagrożonych uzależnieniem,

- udzielanie rodzinom, w których występują problemy narkomanii, pomocy psychospołecznej i prawnej,
- prowadzenie profilaktycznej działalności informacyjnej, edukacyjnej oraz szkoleniowej w zakresie rozwiązywania problemów narkomanii, w szczególności dla dzieci i młodzieży, w tym prowadzenie zajęć sportowo-rekreacyjnych dla uczniów, a także działań na rzecz dożywiania dzieci uczestniczących w pozalekcyjnych programach opiekuńczo-wychowawczych i socjoterapeutycznych,
- wspomaganie działań instytucji, organizacji pozarządowych i osób fizycznych, służących rozwiązywaniu problemów narkomanii,
- pomoc społeczną osobom uzależnionym i rodzinom osób uzależnionych dotkniętym ubóstwem i wykluczeniem społecznym i integrowanie ze środowiskiem lokalnym tych osób z wykorzystaniem pracy socjalnej i kontraktu socjalnego.

Podstawę działań stanowił w 2017 roku Gminny Program Przeciwdziałania Narkomanii nazwany „Gminnym Programem Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Narkomanii na terenie Gminy Chłopice na 2017 rok" przyjęty uchwałą Nr XXIII/139/2016 Rady Gminy Chłopice z dnia 28 grudnia 2016 r.
Gminny Program Przeciwdziałania Narkomani nazwany „Gminnym Programem Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Narkomanii na terenie Gminy Chłopice na 2018 rok" uchwalony został uchwałą Nr XXXII/205/2017 Rady Gminy Chłopice z dnia 28 grudnia 2017 r.

Uchwalane przez Radę Gminy Chłopice coroczne programy – profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz przeciwdziałania narkomanii finansowane są ze środków własnych gminy pochodzących z opłat za wydawane zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych.
Wydatki budżetowe przeznaczone na gminne zadania publiczne, sklasyfikowane w dziale 851 – Ochrona zdrowia, ponosi Urząd Gminy Chłopice.
W kontrolowanej jednostce całokształt spraw związanych z wydawaniem zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych oraz realizację zadań gminy wynikających z w/wym. ustaw prowadził Inspektor ds. działalności gospodarczej w Referacie Rozwoju Gospodarczego, zgodnie z Zakresem czynności z dnia 1 lutego 2017 r. – członek Gminnej

Komisji Rozwiązywania Problemów Alkoholowych w Chłopicach (były pracownik Urzędu, do dnia 23 listopada 2018 r.).

W latach 2017-2018 dochody od zezwoleń na sprzedaż alkoholu oraz wydatki na działania związane z rozwiązywaniem problemów alkoholowych i przeciwdziałanie narkomanii przedstawiały się następująco:

Ad 2017 rok:

Plan dochodów, na koniec roku – 40.000,00 zł.

Wpływy faktyczne – 50.527,02 zł (126,31%).

Plan wydatków – 40.000,00 zł, z tego: a) na przeciwdziałanie narkomanii – 5.000,00 zł i b) na przeciwdziałanie alkoholizmowi – 35.000,00 zł.

Wykonanie wydatków, odpowiednio: a) na przeciwdziałanie narkomanii – 4.673,29 zł (93,46%) i b) na przeciwdziałanie alkoholizmowi – 21.517,90 zł (61,48%).

Ad 2018 rok:

Plan dochodów, na koniec roku – 40.000,00 zł.

Wpływy faktyczne – 49.273,11 zł (123,18%).

Plan wydatków – 40.000,00 zł, z tego: a) na przeciwdziałanie narkomanii – 5.000,00 zł i b) na przeciwdziałanie alkoholizmowi – 35.000,00 zł.

Wykonanie wydatków, odpowiednio: a) na przeciwdziałanie narkomanii – 2.874,80 zł (57,50%) i b) na przeciwdziałanie alkoholizmowi – 22.566,45 zł (64,47%).

Sprawdzono, czy zrealizowane przez Urząd Gminy Chłopice zadania (wydatki) przewidziane zostały w odpowiednich programach. Ustalenia kontroli w tym zakresie oparto na próbie 83% wydatków z roku 2017 i 85% wydatków z roku 2018.

Zbadano:

1/ karty kontowe wydatków z roku 2017:

Rodzaj wydatku:			**Koszt**
Dz. 851	Rozdz. 85153	Par. 4210	1.573,29
Dz. 851	Rozdz. 85153	Par. 4300	2.300,00
Dz. 851	Rozdz. 85154	Par. 4210	6.683,43
Dz. 851	Rozdz. 85154	Par. 4300	11.208,73

oraz:

2/ dokumenty źródłowe dokumentujące wydatki – łączny obrót na kwotę 21.765,45 zł.

Zbadano:

1/ karty kontowe wydatków z roku 2018:

Rodzaj wydatku:			Koszt
Dz. 851	Rozdz. 85153	Par. 4210	455,10
Dz. 851	Rozdz. 85153	Par. 4300	1.600,00
Dz. 851	Rozdz. 85154	Par. 4210	4.422,01
Dz. 851	Rozdz. 85154	Par. 4300	15.114,70

oraz:

2/ dokumenty źródłowe dokumentujące wydatki – łączny obrót na kwotę 21.591,81 zł.

Sprawdzono, że poniesione w latach 2017-2018 wydatki spełniały warunek legalności określony w przepisach art. 4^1 ust. 2 w związku z art. 18^2 ustawy z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi, w myśl których wykonywanie zadań w zakresie profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych (również przeciwdziałanie narkomanii) prowadzone jest w postaci gminnego programu, a uzyskane dochody z opłat za zezwolenia na sprzedaż alkoholu mogą być wykorzystane jedynie na realizację tych programów.

Podstawy ustaleń kontroli: zapisy o wydatkach wygenerowane z systemu FoKa w dniu 17 stycznia 2019 roku (system finansowo-księgowy autorstwa Sputnik Software Poznań) – analitycznie na wybranych paragrafach jw., programy: Gminny Program Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych na 2017 rok (Rozdział IV. Plan wydatków w 2017 r.), Gminny Program Przeciwdziałania Narkomanii na 2017 rok (Plan wydatków na 2017 r.), programy: Gminny Program Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych na 2018 rok (Rozdział IV. Plan wydatków w 2018 r.), Gminny Program Przeciwdziałania Narkomanii na 2018 rok (Plan wydatków na 2018 r.), sprawozdania z realizacji gminnych programów w zakresie profilaktyki alkoholowej za rok 2017 i 2018; odpowiednio z dnia 26 stycznia 2018 r. i 7 stycznia 2019 r.

Rada Gminy Chłopice uchwałą Nr XXIII/139/2016 z dnia 28 grudnia 2016 r. uchwaliła „Gminny Program Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Narkomanii na terenie Gminy Chłopice na 2017 rok". Zgodnie z tym programem na wydatki zaplanowano kwotę 5.000,00 zł. Zadania do realizacji obejmowały:

1) wspieranie realizatorów programu na terenie gminy w zakresie obejmującym działania skierowane na diagnozowanie uzależnień,
2) wspieranie rozwoju bazy sportowo-rekreacyjnej oraz pozaszkolnych imprez kulturalno-rozrywkowych i akcji profilaktycznych (turnieje sportowe, festyny, konkursy, koncerty, spotkania opłatkowe, noworoczne, świąteczne) organizowanych przez dyrektorów szkół i organizacje kościelne, których przesłaniem jest „Wolność od narkotyków",
3) dofinansowanie wycieczek, kolonii, obozów itp., których program będzie skierowany dla dzieci i młodzieży szkolnej z terenu Gminy Chłopice, jako alternatywa wobec zażywania narkotyków.

Sprawdzono, że w roku 2017 na wydatki związane z zapobieganiem narkomanii w ramach realizacji gminnego programu przeciwdziałania narkomanii wykorzystano środki w kwocie 4.673,29 zł.

Wójt Gminy Chłopice nie sporządził raportu z wykonania w 2017 roku w/wym. programu i efektów jego realizacji, co narusza obowiązek sprawozdawczy z art. 11 ust. 1 ustawy z dnia 29 lipca 2005 r. o przeciwdziałaniu narkomanii (t.j. Dz. U. z 2018 r. poz. 1030 z późn. zm.).

Odpowiedzialność ponosi pracownik Urzędu merytorycznie odpowiedzialny za realizację programów profilaktycznych – Inspektor ds. działalności gospodarczej w Referacie Rozwoju Gospodarczego (były pracownik Urzędu, do dnia 23 listopada 2018 r.) oraz Wójt Gminy Chłopice – Pan Andrzej Czyż z tytułu nadzoru.

[dowody: Akta kontroli Nr III/88-89]

W planie wydatków „Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Narkomanii na terenie Gminy Chłopice na 2018 rok" zabezpieczono środki w wysokości 5.000,00 zł. Program przyjęty został uchwałą Nr XXXII/205/2017 Rady Gminy Chłopice z dnia 28 grudnia 2017 r. i zakładał realizację zadań związanych z przeciwdziałaniem narkomanii, takich jak w roku poprzednim.

W trakcie kontroli stwierdzono, że w roku 2018 wydatki sklasyfikowane w rozdziale 85153 „Przeciwdziałanie narkomanii" dały kwotę 2.874,80 zł.
Ad sprawozdanie za rok 2018 – brak sprawozdania (kontrola miała miejsce przed upływem terminu do sporządzenia i przedłożenia tego sprawozdania Radzie Gminy – 31 marca, przyp. Kontr.).

W zakresie wydatków na wynagrodzenia członków Gminnej Komisji Rozwiązywania Problemów Alkoholowych w Chłopicach ustalono, że członkom tej komisji przysługuje wynagrodzenie za pracę związaną z wykonywaniem obsługi programu profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych w kwocie 70,00 zł na osobę, za każdorazowy udział w posiedzeniu komisji. I tak za udział w posiedzeniach GKRPA (odpowiednio było to 3 i 2 posiedzenia w roku 2017 i 2018), na podstawie list płac, wypłacono wynagrodzenie komisji w kwotach łącznych: a) w roku 2017 – 1.190,00 zł brutto i b) w roku 2018 – 902,00 zł brutto. Na podstawie sprawozdań z działalności Gminnej Komisji Profilaktyki i Rozwiazywania Problemów Alkoholowych w Chłopicach w latach 2017 i 2018 ustalono, że posiedzenia komisji dotyczyły ściśle spraw związanych ze przeciwdziałaniem nałogowi alkoholizmu, poprzez przykładowo: prowadzenie rozmów motywacyjno-interwencyjnych z osobami nadużywającymi alkoholu, kierowanie na badania osób uzależnionych od alkoholu (zlecanie biegłemu wykonanie opinii w przedmiocie uzależnienia), składanie wniosków do sądu o orzeczenie obowiązku leczenia odwykowego, opiniowanie wniosków o wydanie zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych.

Sprawdzono, że pracownicy Urzędu wchodzący w skład Gminnej Komisji Rozwiązywania Problemów Alkoholowych w Chłopicach (Inspektor ds. działalności gospodarczej w Referacie Rozwoju Gospodarczego i Sekretarz Gminy) posiadali w aktach osobowych dowody ukończenia szkoleń w zakresie profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych.

3.2. Skutki finansowe niezgodnego z programem przeznaczenia wydatków oraz niepełnego wykorzystania opłaty za zezwolenia.

W trakcie kontroli nie stwierdzono przeznaczenia wydatków na cele niezwiązane z realizacją programów – profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz przeciwdziałania narkomanii.

Kontrolujący porównał dochody i wydatki związane z realizacją gminnych programów GPPiRPA i GPPN, wg stanu na 31 grudnia 2017 r., a to:

dochody wykonane 50.527,02 zł

– wydatki 26.191,19 zł

= 24.335,83 zł (+)

- osiągnięte dochody z tytułu zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych zostały przeznaczone na wskazane w programach wydatki w 51,84%.

Z powyższego wynika, że kwota pozyskanych do budżetu wpływów była wystarczająca do pokrycia opłatą wydatków z programów (wystąpiła nadwyżka stanowiąca 48,16% wykonanych dochodów).

Wg stanu na 31 grudnia 2018 r. zestawienie dochodów i wydatków związanych z realizacją gminnych programów GPPiRPA i GPPN dało wynik:

dochody wykonane 49.273,11 zł

– wydatki 25.441,25 zł

= 23.831,86 zł (+)

- osiągnięte dochody z tytułu zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych zostały przeznaczone na wskazane w programach wydatki w 51,63%.

Nadwyżka wpływów z opłaty za zezwolenia na sprzedaż alkoholu w badanym roku stanowiła 48,37% wykonanych dochodów.

Jak ustalono dochody pozyskane od przedsiębiorców w każdym roku przewyższały wydatki ponoszone na realizację programów.

W sprawie przyczyn niepełnego wykorzystania opłaty, z której finansowane są gminne programy: profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz przeciwdziałania narkomanii, ze skutkiem finansowym 24.335,83 zł w roku 2017 i 23.831,86 zł w roku

2018, oraz sposobu zagospodarowania powstałej nadwyżki pytanie skierowano do Zastępcy Skarbnika Gminy Chłopice – Pani Lucyny Prochownik.

Pracownik nie złożył merytorycznych wyjaśnień.

W/wym. odpisała, co następuje; cyt. *„W dniu 7.12.2018 r. Skarbnik Gminy na własną prośbę został odwołany ze stanowiska, 13.12.2018 r. nastąpiło rozwiązanie stosunku pracy ze skarbnikiem. Od tego czasu dokumenty do zapłaty, w tym także dotyczące wydatkowania środków finansowych z gminnych programów – profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz przeciwdziałania narkomanii były przekazywane do mnie. Wszystkie dokumenty, które otrzymałam sprawdziłam pod względem formalnym i rachunkowym, zgodności z planem finansowym, przedstawiłam Wójtowi Gminy do zatwierdzenia do zapłaty i do zaksięgowania. Nie prowadziłam wcześniej, a także w okresie zastępowania Skarbnika, którego nie było, nie należało to do moich obowiązków rozliczenia finansowego Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych."*

[dowód: Akta kontroli Nr III/90]

4. Dług publiczny, przychody i rozchody budżetu.

4.1. Dług publiczny.

4.1.1. Podstawowe wielkości budżetu gminy w poszczególnych latach objętych kontrolą.

Podstawowe wielkości budżetu za 2017 rok.

Dane zawarte w Rb-NDS sprawozdanie o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2017 (dane z systemu BeSTia), oznaczenie sprawozdania „A485A979C49789DF":

Wyszczególnienie	2017 rok	
	Plan (po zmianach)	Wykonanie
A. DOCHODY OGÓŁEM (A.1. + A.2.) z tego:	21.812.603,51	21.469.939,85
A.1. Dochody bieżące	20.965.768,03	20.807.895,95
A.2. Dochody majątkowe	846.835,48	662.043,90
B. WYDATKI OGÓŁEM (B.1. + B.2.) z tego:	21.977.603,51	21.115.557,85
B.1. Wydatki bieżące	19.801.041,03	19.044.395,34
B.2. Wydatki majątkowe	2.176.562,48	2.071.162,51
C. NADWYŻKA/DEFICYT (A-B)	**-165.000,00**	**354.382,00**
D.1. PRZYCHODY OGÓŁEM z tego:	1.000.000,00	1.707.823,94
D11. kredyty i pożyczki w tym:	0,00	0,00
D111. na realizację programów i projektów realizowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych	0,00	0,00
D12. spłata pożyczek udzielonych	0,00	0,00
D13. nadwyżka z lat ubiegłych w tym:	0,00	0,00
D131. na pokrycie deficytu	0,00	0,00
D14. papiery wartościowe w tym:	0,00	0,00
D141. na realizację programów i projektów realizowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych	0,00	0,00
D15. prywatyzacja majątku jst	0,00	0,00
D16. wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych w tym:	1.000.000,00	1.707.823,94
D161. na pokrycie deficytu	165.000,00	0,00
D17. inne źródła	0,00	0,00
D2. ROZCHODY OGÓŁEM z tego:	835.000,00	835.000,00
D21. spłaty kredytów i pożyczek w tym:	835.000,00	835.000,00

D211. na realizację programów i projektów realizowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych	0,00	0,00
D22. pożyczki (udzielone)	0,00	0,00
D23. wykup papierów wartościowych w tym:	0,00	0,00
D231. na realizację programów i projektów realizowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych	0,00	0,00
D24. inne cele	0,00	0,00

Finansowanie deficytu, zgodnie z art. 217 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.

Wyszczególnienie	Plan (po zmianach)	Wykonanie
E. Finansowanie deficytu, z tego:	165.000,00	0,00
E1. sprzedaż papierów wartościowych wyemitowanych przez jednostkę samorządu terytorialnego	0,00	0,00
E2. kredyty i pożyczki	0,00	0,00
E3. prywatyzacja majątku jednostki samorządu terytorialnego	0,00	0,00
E4. nadwyżka budżetu jednostki samorządu terytorialnego z lat ubiegłych	0,00	0,00
E5. wolne środki jako nadwyżka środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu jednostki samorządu terytorialnego, wynikających z rozliczeń wyemitowanych papierów wartościowych, kredytów i pożyczek z lat ubiegłych	165.000,00	0,00

Dane uzupełniające do wyliczenia relacji, o których mowa w art. 242 i 243 ustawy o finansach publicznych.

Wyszczególnienie	Plan (po zmianach)	Wykonanie
F1. Łączna kwota wyłączeń z relacji, o której mowa w art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych w okresie sprawozdawczym w tym:	0,00	0,00
F11. kwota wyłączeń, o których mowa w art. 243 ust. 3 ustawy o finansach publicznych	0,00	0,00
F12. kwota wyłączeń, o których mowa w art. 243 ust. 3a ustawy o finansach publicznych	0,00	0,00
F13. wykup papierów wartościowych, spłata kredytów i pożyczek zaciągniętych na spłatę przejętych zobowiązań samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej	0,00	0,00
F14. wykup obligacji nominowanych w walutach obcych wyemitowanych na zagraniczne rynki przed 1 stycznia 2010 r.	0,00	0,00

F2. Zobowiązania związku współtworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego przypadające do spłaty w roku budżetowym	0,00	0,00
F3. Kwota związana z realizacją wydatków bieżących, o których mowa w art. 242 ustawy o finansach publicznych	X	0,00
F4. Kwota wydatków bieżących ponoszonych na spłatę przejętych zobowiązań samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej przekształconego na zasadach określonych w ustawie o działalności leczniczej	0,00	0,00

Zadłużenie Gminy Chłopice w zakresie tytułów dłużnych zaliczanych do państwowego długu publicznego według Rb-Z kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji jednostki samorządu terytorialnego wg stanu na koniec IV kwartału 2017 roku (dane z systemu BeSTia, oznaczenie sprawozdania „00AEB02A0041815E") przedstawiało się następująco:

Wyszczególnienie	2017 rok
ZOBOWIĄZANIA WG TYTUŁÓW DŁUŻNYCH z tego:	4.575.000,00
Papiery wartościowe w tym:	0,00
- krótkoterminowe	0,00
- długoterminowe	0,00
Kredyty i pożyczki w tym:	4.575.000,00
- krótkoterminowe	0,00
- długoterminowe	4.575.000,00
Przyjęte depozyty	0,00
Wymagalne zobowiązania w tym:	0,00
- z tytułu dostaw towarów i usług	0,00
- pozostałe	0,00

4.1.2. Wskaźniki zadłużenia (obliczenia).

Przestrzeganie reguły wyrażonej w art. 242 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

Zgodnie z art. 242 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tekst jednolity: Dz.U. z 2017 r. poz. 2077 z późniejszymi zmianami) na koniec roku budżetowego wykonane wydatki bieżące nie mogą być wyższe niż wykonane dochody bieżące powiększone o nadwyżkę budżetową z lat ubiegłych i wolne środki. Relacja ta za

2017 r. została spełniona, co przedstawia poniższa tabela (dane ze sprawozdań budżetowych):

Wyszczególnienie		2017 rok	
		Plan (po zmianach)	Wykonanie
1.	Dochody z tego:	21.812.603,51	21.469.939,85
	- bieżące	20.965.768,03	20.807.895,95
	- majątkowe	846.835,48	662.043,90
2.	Wydatki z tego:	21.977.603,51	21.115.557,85
	- bieżące	19.801.041,03	19.044.395,34
	- majątkowe	2.176.562,48	2.071.162,51
3.	WYNIK	-165.00,00	354.382,00
4.	Przychody ogółem	1.000.000,00	1.707.823,94
5.	Rozchody ogółem	835.000,00	835.000,00
6.	Dochody bieżące - wydatki bieżące	1.164.727,00	1.763.500,61
7.	Nadwyżka z lat ubiegłych	0,00	0,00
8.	Wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych	1.000.000,00	1.707.823,94
9.	**Relacja art.242 (dochody bieżące + wolne środki - wydatki bieżące)**	**2.164.727,00**	**3.471.324,55**

Przestrzeganie wskaźnika zadłużenia określonego w art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych

Wskaźnik spłaty zobowiązań określony w art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych na 2017 r. został spełniony i kształtuje się następująco:

Wyszczególnienie	Wykonanie		Plan na III kwartał	Plan (WPF po zmianach - stan na 29.03.2017 r.)
Rok	2014	2015	2016	2017
PRAWA STRONA WZORU				
Dochody bieżące [Db]	14.836.193,56	15.316.270,97	18.602.898,09	19.077.595,41
Dochody ze sprzedaży majątku [Dsm]	32.731,37	124.592,78	178.000,00	178.000,00

Wydatki bieżące [Wb]	13.721.786,85	13.707.786,55	17.701.463,30	17.812.413,92
[Db-Wb+Dsm]	1.147.138,08	1.733.077,20	1.079.434,79	1.443.181,49
Dochody ogółem [D]	**16.189.647,78**	**19.069.913,79**	**19.723.898,09**	**19.736.386,40**
Wskaźnik jednoroczny (prawa strona wzoru z art. 243) - [Db-Wb+Dsm] / [D]	**7,09%**	**9,09%**	**5,47%**	**7,31%**
Średnia z trzech ostatnich lat - art. 243 ustawy	**X**	**X**	**X**	**7,22%**
LEWA STRONA WZORU				
[O] Wydatki z tytułu poręczeń i gwarancji	0,00	0,00	0,00	0,00
[O] Wydatki na odsetki i dyskonto określone w art. 243 ust. 1 ustawy lub art. 169 ust. 1 ufp z 2005 r.	195.562,42	159.501,47	195.000,00	150.000,00
[R] Spłaty rat kapitałowych kredytów i pożyczek oraz wykup papierów wartościowych, w tym:	837.000,00	815.000,00	835.000,00	835.000,00
[R + O]	1.032.562,42	974.501,47	1.030.000,00	985.000,00
Dochody ogółem [D]	**16.189.647,78**	**19.069.913,79**	**19.723.898,09**	**19.736.386,40**
Wskaźnik [R+O] / [D] (bez związków i bez wyłączeń)	**X**	**X**	**X**	**4,99%**
Wskaźnik [R+O] / [D] (ze związkami i z wyłączeniami)	**X**	**X**	**X**	**4,99%**

4.2. Przychody i rozchody budżetu.

Według danych Rb-NDS „Sprawozdanie o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2017" stan przychodów Gminy Chłopice za 2017 r. wynosił: 1.707.823,94 zł, z tego:

- kredyty i pożyczki: 0,00 zł,
- spłata pożyczek udzielonych: 0,00 zł,
- nadwyżka z lat ubiegłych: 0,00 zł,
- papiery wartościowe: 0,00 zł,
- prywatyzacja majątku: 0,00 zł,
- wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt. 6 ustawy o finansach publicznych: 1.707.823,94 zł,
- inne źródła: 0,00 zł.

Według danych Rb-NDS „Sprawozdanie o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2017" stan rozchodów Gminy Chłopice za 2017 r. wynosił: 835.000,00 zł, z tego:

- spłaty kredytów i pożyczek: 835.000,00 zł,
- pożyczki (udzielone): 0,00 zł,
- wykup papierów wartościowych: 0,00 zł,
- inne cele: 0,00 zł.

Według danych Rb-NDS „Sprawozdanie o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2018" stan przychodów Gminy Chłopice za 2018 r. wynosił: 2.327.205,94 zł, z tego:

- kredyty, pożyczki, emisja papierów wartościowych: 1.100.000,00 zł,
- spłata udzielonych pożyczek: 0,00 zł,
- nadwyżka z lat ubiegłych: 0,00 zł,
- prywatyzacja majątku JST: 0,00 zł,
- wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt. 6 ustawy o finansach publicznych: 1.227.205,94 zł,
- inne źródła: 0,00 zł.

Według danych Rb-NDS „Sprawozdanie o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2018" stan rozchodów Gminy Chłopice za 2018 r. wynosił: 835.000,00 zł, z tego:

- spłaty kredytów i pożyczek, wykup papierów wartościowych: 835.000,00 zł,
- udzielone pożyczki: 0,00 zł,
- inne cele: 0,00 zł.

Analizie szczegółowej poddano realizację przychodów i rozchodów Gminy Chłopice z tytułu kredytów i pożyczek.

4.2.1. Kredyty.

Kontrolą objęto terminowość spłaty kredytów w latach 2017 – 2018, porównano dane zawarte w ewidencji księgowej z danymi zawartymi w sprawozdaniach Rb-Z i Rb-NDS za lata 2017 – 2018 w zakresie kwot kredytów i pożyczek.

Podstawę ustaleń kontrolnych stanowiły:

- wydruk konta 134 – „Kredyty bankowe" z ewidencji księgowej Budżetu Gminy – Organu za lata 2017 – 2018,
- umowa o kredyt długoterminowy Nr 726/2010 z dnia 1 grudnia 2010 r.,
- umowa o kredyt długoterminowy – komercyjny w rachunku kredytowym Nr 524/2012 z dnia 5 listopada 2012 r.,
- umowa o kredyt długoterminowy – komercyjny w rachunku kredytowym Nr 448/2013 z dnia 16 grudnia 2013 r.,
- umowa o kredyt długoterminowy w rachunku kredytowym Nr 466/2014 z dnia 31 grudnia 2014 r.,
- umowa o kredyt długoterminowy w rachunku kredytowym Nr 394/2015 z dnia 21 grudnia 2015 r.,
- umowa o kredyt długoterminowy w rachunku kredytowym Nr 203/2018 z dnia 22 listopada 2018 r.,
- zestawienie: „Zadłużenie z tytułu kredytów w latach 2017 - 2018" sporządzone przez Zastępcę Skarbnika Gminy Chłopice.

[dowód: Akta kontroli Nr III/91]

Porównanie danych zawartych w ewidencji księgowej z danymi zawartymi w sprawozdaniach Rb-Z i Rb-NDS za lata 2017 – 2018 w zakresie kwot kredytów i pożyczek.

2017 r. (sprawozdanie Rb-NDS)

Według danych Rb-NDS „Sprawozdanie o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2017" za 2017 r.:

- realizacja przychodów z tytułu zaciągniętych pożyczek i kredytów wyniosła: 0,00 zł,
- realizacja rozchodów z tytułu spłat kredytów i pożyczek wyniosła: 835.000,00 zł.

Z zapisów na koncie 134 – „Kredyty bankowe", wynika iż w 2017 r. do dnia 31 grudnia 2017 r. Gmina Chłopice nie skorzystała z kredytów.

Z zapisów na koncie 260 – „Zobowiązania finansowe", wynika iż w 2017 r. do dnia 31 grudnia 2017 r. Gmina Chłopice nie skorzystała z pożyczek.

Z zapisów na koncie 134 – „Kredyty bankowe", wynika iż w 2017 r. do dnia 31 grudnia 2017 r. Gmina Chłopice spłaciła kwotę kredytów w wysokości: 758.000,00 zł.

Z zapisów na koncie 260 – „Zobowiązania finansowe", wynika iż w 2017 r. do dnia 31 grudnia 2017 r. Gmina Chłopice spłaciła kwotę pożyczek w wysokości: 77.000,00 zł.

Ustalenia kontroli:

Dane z zakresu kwot kredytów i pożyczek wykazane w Rb-NDS „Sprawozdanie o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2017" zgodne są z ewidencją księgową (kontem 134 – „Kredyty bankowe" oraz kontem 260 – „Zobowiązania finansowe").

2018 r. (sprawozdanie Rb-NDS)

Według danych Rb-NDS „Sprawozdanie o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2018" za 2018 r.:

- realizacja przychodów z tytułu zaciągniętych kredytów, pożyczek, emisji papierów wartościowych wyniosła: 1.100.000,00 zł,
- realizacja rozchodów z tytułu spłat kredytów i pożyczek, wykupu papierów wartościowych wyniosła: 835.000,00 zł.

Z zapisów na koncie 134 – „Kredyty bankowe", wynika iż w 2018 r. do dnia 31 grudnia

2018 r. Gmina Chłopice skorzystała z kwoty kredytów w wysokości: 1.100.000,00 zł.
Z zapisów na koncie 260 – „Zobowiązania finansowe", wynika iż w 2018 r. do dnia 31 grudnia 2018 r. Gmina Chłopice nie skorzystała z pożyczek.
Z zapisów na koncie 134 – „Kredyty bankowe", wynika iż w 2018 r. do dnia 31 grudnia 2018 r. Gmina Chłopice spłaciła kwotę kredytów w wysokości: 758.000,00 zł.
Z zapisów na koncie 260 – „Zobowiązania finansowe", wynika iż w 2018 r. do dnia 31 grudnia 2018 r. Gmina Chłopice spłaciła kwotę pożyczek w wysokości: 77.000,00 zł.

Ustalenia kontroli:
Dane z zakresu kwot kredytów i pożyczek wykazane w Rb-NDS „Sprawozdanie o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2018" zgodne są z ewidencją księgową (kontem 134 – „Kredyty bankowe" oraz kontem 260 – „Zobowiązania finansowe").

2017 r. (sprawozdanie Rb-Z)
Według danych Rb-Z „Sprawozdanie o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji jednostki samorządu terytorialnego wg stanu na koniec IV kwartału 2017 roku" za 2017 r. zadłużenie Gminy Chłopice wynosiło:
- kredyty i pożyczki ogółem: 4.575.000,00 zł,
- w tym: długoterminowe: 4.575.000,00 zł.

Z zapisów na koncie 134 – „Kredyty bankowe" wynika iż na dzień 31 grudnia 2017 r. Gmina Chłopice posiadała zobowiązania z tytułu kredytów w wysokości: 4.498.000,00 zł.
Z zapisów na koncie 260 – „Zobowiązania finansowe" wynika iż na dzień 31 grudnia 2017 r. Gmina Chłopice posiadała zobowiązania z tytułu pożyczek w wysokości: 77.000,00 zł.

Ustalenia kontroli:
Dane z zakresu kwot kredytów i pożyczek wykazane w Rb-Z „Sprawozdanie o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji jednostki samorządu terytorialnego wg stanu na koniec IV kwartału 2017 roku" zgodne są z ewidencją księgową (kontem 134 – „Kredyty bankowe" oraz kontem 260 – „Zobowiązania

finansowe").

2018 r. (sprawozdanie Rb-Z)

Według danych Rb-Z „Sprawozdanie o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji jednostki samorządu terytorialnego wg stanu na koniec IV kwartału 2018 roku" za 2018 r. zadłużenie Gminy Chłopice wynosiło:

- kredyty i pożyczki ogółem: 4.840.000,00 zł,
- w tym: długoterminowe: 4.840.000,00 zł.

Z zapisów na koncie 134 – „Kredyty bankowe" wynika iż na dzień 31 grudnia 2018 r. Gmina Chłopice posiadała zobowiązania z tytułu kredytów w wysokości: 4.840.000,00 zł.

Z zapisów na koncie 260 – „Zobowiązania finansowe" wynika iż na dzień 31 grudnia 2018 r. Gmina Chłopice nie posiadała zaległości z tytułu pożyczek.

Ustalenia kontroli:

Dane z zakresu kwot kredytów i pożyczek wykazane w Rb-Z „Sprawozdanie o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji jednostki samorządu terytorialnego wg stanu na koniec IV kwartału 2018 roku" zgodne są z ewidencją księgową (kontem 134 – „Kredyty bankowe" oraz kontem 260 – „Zobowiązania finansowe").

Ustalenia w zakresie terminowości spłat kredytów w latach 2017 – 2018.

Kontrolą objęto terminowość spłat kredytów w latach 2017 – 2018, w oparciu o umowy kredytowe oraz dane zawarte w zestawieniu „Spłata kredytów w latach 2017 – 2018" sporządzonym przez Inspektora ds. księgowości budżetowej Urzędu Gminy Chłopice.

[dowód: Akta kontroli Nr III/92]

Ustalenia kontroli:

W wyniku analizy przedłożonych dokumentów i analizy zestawienia „Spłata kredytów w latach 2017 – 2018" sporządzonego przez Inspektora ds. księgowości budżetowej Urzędu Gminy Chłopice nie stwierdzono opóźnień w realizacji spłat.

4.2.2. Pożyczki.

Podstawę ustaleń kontrolnych stanowiły:

- wydruk konta 260 – „Zobowiązania finansowe" z ewidencji księgowej Budżetu Gminy – Organu za lata 2017 – 2018,
- umowa pożyczki Nr 21/2010/P/P z dnia 8 września 2010 r.,
- zestawienie: „Zadłużenie z tytułu pożyczek w latach 2017 – 2018" sporządzone przez Zastępcę Skarbnika Gminy Chłopice.

[dowód: Akta kontroli Nr III/93]

Ustalenia w zakresie terminowości spłat pożyczek w latach 2017 – 2018.

Kontrolą objęto terminowość spłat pożyczek w latach 2017 – 2018 w oparciu o umowę pożyczki oraz dane zawarte w zestawieniu „Spłata pożyczek w latach 2017 – 2018" sporządzonym przez Inspektora ds. księgowości budżetowej Urzędu Gminy Chłopice.

[dowód: Akta kontroli Nr III/94]

Ustalenia kontroli:

W wyniku analizy przedłożonych dokumentów i analizy zestawienia „Spłata pożyczek w latach 2017 – 2018" sporządzonego przez Inspektora ds. księgowości budżetowej Urzędu Gminy Chłopice nie stwierdzono opóźnień w realizacji spłat.

ROZDZIAŁ IV. GOSPODARKA MIENIEM.

1. Zasady ewidencji składników majątkowych (środki trwałe).

1.1. Unormowania wewnętrzne w zakresie gospodarki rzeczowym majątkiem trwałym oraz zasady ewidencji i umarzania środków trwałych.

Aktualnie obowiązujące unormowania wewnętrzne w zakresie gospodarki majątkiem trwałym określone zostały w treści zarządzenia Nr 80/2017 Wójta Gminy Chłopice z dnia 31 grudnia 2017 r. ustalającego politykę rachunkowości, obowiązującym od dnia 1 stycznia 2018 r. W treści zarządzenia zatwierdzono:

- ogólne zasady prowadzenia ksiąg rachunkowych,
- metody wyceny aktywów i pasywów oraz ustalania wyniku finansowego,
- sposób prowadzenia ksiąg rachunkowych, w tym zakładowy plan kont i wykaz kont ksiąg pomocniczych,
- wykaz zbiorów danych tworzących księgi rachunkowe prowadzone na komputerowych nośnikach danych, oraz opis systemu przetwarzania danych – systemu informatycznego,
- system służący ochronie danych, w tym dowodów księgowych, ksiąg rachunkowych i innych dokumentów stanowiących podstawę dokonanych w nich zapisów,
- instrukcję obiegu dokumentów finansowo – księgowych zasad ich sporządzania i ewidencji.

Wcześniej obowiązywało zarządzenie Nr 105/2015 Wójta Gminy Chłopice z dnia 31 grudnia 2015 r. w sprawie wprowadzenia zasad polityki rachunkowości.

1.2. Ewidencja środków trwałych. Udokumentowanie obrotów na kontach (zwiększenia / zmniejszenia).

Ewidencja konta „011" środków trwałych prowadzona jest obecnie przy pomocy programu komputerowego autorstwa „Sputnik Software" Poznań System finansowo - księgowy.

Ewidencja konta „013" pozostałych środków trwałych prowadzona jest obecnie przy pomocy programu komputerowego autorstwa „Sputnik Software" Poznań System finansowo -księgowy.

Pracownikiem odpowiedzialnym za prowadzenie ewidencji środków trwałych, pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych w latach 2017 – 2018 była ówczesna Skarbnik Gminy Chłopice Pani Anna Gołąb, prowadzenie

ewidencji syntetycznej było w zakresie czynności Podinspektora ds. księgowości budżetowej.

Dane o zmianach w stanie środków trwałych oraz pozostałych środków trwałych w 2017 roku (wg ewidencji księgowej):

Wyszczególnienie	Bilans otwarcia (w zł)	Obroty (w zł)		Saldo (w zł)
		Winien	Ma	
011	16.814.588,44	9.816.673,92	4.830.593,64	21.800.668,72
013	343.169,34	456.712,23	454.941,71	344.939,86

Dane o zmianach w stanie środków trwałych oraz pozostałych środków trwałych w 2018 roku (wg ewidencji księgowej):

Wyszczególnienie	Bilans otwarcia (w zł)	Obroty (w zł)		Saldo (w zł)
		Winien	Ma	
011	21.800.668,72	1.684.167,15	2.748.535,01	20.736.300,86
013	344.939,86	12.007,07	13.970,48	342.976,45

Zgodnie z art. 25 ust. 1 i 2 ustawy *o gospodarce nieruchomościami*, Wójt winien gospodarować gminnym zasobem nieruchomości, a gospodarowanie zasobem polega w szczególności na wykonywaniu czynności, o których mowa w art. 23 ust. 1 ww. ustawy, tj. m. in. na ewidencjonowaniu nieruchomości. Ewidencja nieruchomości stanowiących zasób gminy, zgodnie z art. 23 ust. 1c, powinna obejmować: oznaczenie nieruchomości według księgi wieczystej oraz katastru nieruchomości, powierzchnię nieruchomości, wskazanie dokumentu potwierdzającego posiadanie przez gminę praw do nieruchomości w przypadku braku KW, przeznaczenie nieruchomości w planie miejscowym, a w przypadku braku planu – w studium uwarunkowań i kierunków zagospodarowania przestrzennego gminy, wskazanie daty ostatniej aktualizacji opłaty rocznej z tytułu użytkowania wieczystego nieruchomości gminnych oddanych w użytkowanie wieczyste lub daty ostatniej aktualizacji opłaty rocznej z tytułu trwałego zarządu nieruchomościami gminnymi, informacje o zgłoszonych roszczeniach do nieruchomości, informacje o toczących się postępowaniach administracyjnych i sądowych. W trakcie kontroli ustalono, iż w Urzędzie Gminy Chłopice Ewidencję Gminnego Zasobu Nieruchomości (GZN) prowadzi Podinspektor w Referacie Rozwoju Gospodarczego Urzędu Gminy

Chłopice z wykorzystaniem programu Excel w formie arkusza kalkulacyjnego, w tak prowadzonej ewidencji na dzień 31 grudnia 2017 r. zaewidencjonowane były 329 działki będące w samoistnym posiadaniu Gminy Chłopice oraz na dzień 31 grudnia 2018 r. zaewidencjonowane było 326 działek będących w samoistnym posiadaniu Gminy Chłopice. Gmina nie uregulowała ich stanu prawnego.

[dowód: Akta kontroli Nr IV/1]

Ewidencja gruntów na koncie 011 „środki trwałe" w zakresie których Gmina Chłopice jest samoistnym posiadaczem prowadzona była w latach 2017 – 2018 (jak i obecnie) w ewidencji analitycznej składników majątkowych (działek gruntu) bez określenia ich wartości. Do celów kontroli przedłożono wydruk ewidencji analitycznej środków trwałych oznaczony jako „Środki trwałe – stan na dzień 31 grudnia 2017 r." i „Środki trwałe – stan nadzień 31 grudnia 2018 r.".

W oświadczeniu złożonym w dniu 6 lutego 2019 r. wskazano stan na dzień 31 grudnia 2017 r. 521 działek będących w samoistnym posiadaniu Gminy Chłopice oraz na dzień 31 grudnia 2018 r. 521 działek będących w samoistnym posiadaniu Gminy Chłopice.

W trakcie trwania kontroli (w miesiącu lutym 2019 r.) dokonano przeksięgowań zapisów z 2018 r. i po tych przeksięgowaniach złożono nowe oświadczenie (wg złożonego oświadczenia z dnia 15 lutego 2019 r.), po tych korektach przedstawiono kontroli RIO następujący stan działek (gruntów) będących w samoistnym posiadaniu Gminy Chłopice - na dzień 31 grudnia 2017 r. Gmina posiadała 396 działek będących w samoistnym posiadaniu Gminy Chłopice oraz na dzień 31 grudnia 2018 r. Gmina posiadała 326 działek będących w samoistnym posiadaniu Gminy Chłopice.

Przed korektami (które pracownik dokonał w trakcie trwania kontroli) ewidencja księgowa wskazywała stan na dzień 31 grudnia 2017 r. 396 działek będących w samoistnym posiadaniu Gminy Chłopice oraz na dzień 31 grudnia 2018 r. 396 działek będących w samoistnym posiadaniu Gminy Chłopice.

Podsumowując, pomimo dokonanych przeksięgowań w lutym 2019 r. dotyczących 2018 r. pozostaje różnica na dzień 31 grudnia 2017 r. pomiędzy ewidencją Gminnego Zasobu Nieruchomości prowadzoną przez Inspektora ds. geodezji i gospodarki nieruchomościami Urzędu Gminy Chłopice (wykazane 329 działek) a danymi ewidencji analitycznej konta 011 „Środki trwałe" dla grupy grunty w zakresie gruntów będących w samoistnym posiadaniu Gminy Chłopice (396 działek) i wynosi ona 67 działek.

Przyczyną różnicy w 2017 r. pomiędzy ewidencją Gminnego Zasobu Nieruchomości prowadzoną przez Inspektora ds. geodezji i gospodarki nieruchomościami Urzędu Gminy Chłopice a danymi ewidencji analitycznej konta 011 „Środki trwałe" dla grupy grunty w zakresie gruntów będących w samoistnym posiadaniu Gminy Chłopice było niewyksięgowywanie operacji gospodarczych z konta „011" i pozostawianie w ewidencji tego konta działek które już powinny być wyksięgowane (np. w związku z nabyciem na własność przez Gminę Chłopice). Prowadzona w ten sposób ewidencja nie odzwierciedlała faktycznego stanu majątku (co było skutkiem niewyksięgowywania grupy gruntów w zakresie gruntów będących w samoistnym posiadaniu Gminy Chłopice a nabytych na własność przez Gminę).

Stanowi to naruszenie art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2018 r., poz. 395 z późn. zm.).

Odpowiedzialność za powyższe nieprawidłowości ponosi ówczesna Skarbnik Gminy Chłopice Pani Anna Gołąb.

Na szczególną uwagę zasługuje fakt, iż na dzień 31 grudnia 2017 r., przeprowadzana była inwentaryzacja gruntów (opinana poniżej w protokole kontroli) – która wskutek zastosowania nieprawidłowej metody inwentaryzacji nie ujawniła ww. nieprawidłowości.

[dowód: Akta kontroli Nr IV/2]

Dokonano kontroli 10-ciu operacji związanych z działalnością eksploatacyjno-budżetową Urzędu Gminy Chłopice (po 5 z lat 2017 i 2018), zapisanych na koncie 011 „Środki trwałe" prowadzonym w systemie komputerowym w zakresie zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej środków trwałych. Podstawę kontroli stanowiły dowody księgowe za lata 2017 – 2018.

Skontrolowano prawidłowość dokumentów księgowych dotyczących ewidencji środków trwałych oraz terminowość zapisów księgowych:

Dowód księgowy a) data wystawienia, b) numer c) data wpływu	Opis środka trwałego Wartość (w zł)	Data ujęcia operacji zakupu, nabycia, zwiększenia lub zmniejszenia wartości – konto 011 „Środki trwałe" (dane konta 011)
OT a) brak daty b) brak numeru	Nabycie środka trwałego w drodze zamiany działki z Panią Władysławą Czepiel Akt Not Rep. A. nr 6620/2017 z dnia 24 lipca 2017 r.	27 lipca 2017 r.

c) – *Dowód OT nie zawiera podpisu osoby odpowiedzialnej, podpisu zespołu przyjmującego oraz numeru.	Działka nr 1041/2 o powierzchni 0,0270 ha na wartość 3.076,00 zł.	
OT a) brak daty b) brak numeru c) – *Dowód OT nie zawiera podpisu zespołu przyjmującego oraz numeru.	Urządzenie Konica Minolta c458 i podstawa PC-415 Konica Minolta A9HFWY3 Wartość 21.990,00 zł Faktura nr 01090/MG/17 z dnia 5 września 2017 r., data wpływu faktury 13 września 2017 r. Faktura zrealizowana w ramach inwestycji budowy Szkoły Podstawowej w Chłopicach z dz. 801, rozdziału 80101 §6050. Nabywcą wskazanym na fakturze jest Gmina Chłopice a odbiorcą Urząd Gminy w Chłopicach. Urządzenie zostało dostarczone i przyjęte na stan środków trwałych Urzędu Gminy w Chłopicach z pominięciem Szkoły Podstawowej w Chłopicach w ramach której budowy było kupowane. W stanie faktycznym (wynikającym z treści przedłożonej do kontroli dokumentacji) urządzenie zostało zakupione dla Urzędu Gminy Chłopice a sfinansowane ze środków przeznaczonych w budżecie Gminy na realizację inwestycji budowy Szkoły Podstawowej w Chłopicach (dział 801, rozdział 80101 §6050). Na podkreślenie zasługuje fakt, iż polecenie księgowania kosztów budowy na środki trwałe (obejmujące m.in. kwotę 21.990,00 zł za ww. urządzenie) zostało wystawione i zaksięgowane w dniu 29 sierpnia 2017 r. przez Panią Annę Gołąb ówczesnego Skarbnika Gminy Chłopice tj. przed wystawieniem faktury VAT nr 01090/MG/17 w dniu 5 września 2017 r. za zakup omawianego środka trwałego (wskazana na fakturze data sprzedaży to 5 września 2017 r.). Omawiana faktura wpłynęła do Urzędu Gminy Chłopice w dniu 13 września 2017 r. Na odwrotnej stronie faktury widnieje adnotacja o sprawdzeniu pod względem merytorycznym z datą 7 września 2017 r. (podpis nieczytelny) oraz adnotacja o sprawdzeniu pod względem formalno – rachunkowym z datą 7 września 2017 r. podpisana przez Panią Annę Gołąb ówczesnego Skarbnika Gminy Chłopice. **[dowód: Akta kontroli Nr IV/3]**	29 sierpnia 2017 r.
PT a) 26 sierpnia 2017 r. b) - c) -	Przekazanie dla Szkoły Podstawowej w Chłopicach kopiarki SHARP ARM zakupionej w dniu 23 lutego 1999 r. o wartości 13.426,00 zł.	1 września 2017 r.
OT a) brak daty b) brak numeru c) - *Dowód OT nie zawiera podpisu osoby odpowiedzialnej, podpisu zespołu przyjmującego	Zakup kosiarki samojezdnej Traktor OM 84/14 5K za kwotę 8.999,00 zł (faktura VAT nr FV/0160/M/04-17 z dnia 12 kwietnia 2017 r., data wpływu 12 kwietnia 2017 r.)	12 kwietnia 2017 r.

oraz numeru, sporządzono osobny protokół zdawczo odbiorczy w dniu 12 kwietnia 2017 r.		
OT a) brak daty b) brak numeru c) - OT sporządzone w oparciu o protokół przekazania przejęcia środka trwałego z dnia 29 sierpnia 2017 r.	System monitoringu 11 kamer z rejestratorem, monitorem, dyskiem caviar 1 TB w rejestratorze przyjęty od Zespołu Szkół w Łowcach o wartości 9.633,53 zł.	29 sierpnia 2017 r.
OT a) brak daty b) brak numeru c) – *Dowód OT nie zawiera podpisu zespołu przyjmującego oraz numeru.	Nieodpłatne nabycie działki Nr 554 położonej w miejscowości Chłopice na podstawie Decyzji Wojewody Podkarpackiego z dnia 19 listopada 2018 r. Wartość działki 4.200,00 zł	19 listopada 2018 r.
Akt Notarialny a) 11 grudnia 2018 r. b) 11182/2018 c) 17 grudnia 2018 r.	Sprzedaż działki Nr 14 położonej w miejscowości Lutków Aktem Notarialnym Rep. A nr 11182/2018 z dnia 11 grudnia 2018 r. Wartość wyksięgowana 463,54 zł	31 grudnia 2018 r.
Polecenie księgowania a) 28 sierpnia 2018 r. b) 0004/INW c) -	Utwardzenie działki koło kościoła w miejscowości Jankowice, na kwotę 19.105,10 zł.	29 sierpnia 2018 r.
OT a) brak daty b) brak numeru c) - OT sporządzone w oparciu o protokół przekazania przejęcia środka trwałego z dnia 24 października 2018 r.	Otrzymane ogrodzenie budynku byłej Szkoły Podstawowej w Chłopicach, wartość zaksięgowana 13,39 zł (środek trwały przekazany).	24 października 2018 r.
OT a) brak daty b) brak numeru c) - *Dowód OT nie zawiera podpisu zespołu	Zakup kosiarki samojezdnej Traktor M200-107TC POWERDRIVE za kwotę 9.996,00 zł (faktura VAT nr #10503/8052/2018 z dnia 12 kwietnia 2018 r., data wpływu 17 kwietnia 2018 r.) Zakup przesunięto w ewidencji środków trwałych z konta 011/5 na konto 011/8.	12 kwietnia 2017 r.

przyjmującego oraz numeru, sporządzono osobny protokół zdawczo odbiorczy w dniu 12 kwietnia 2018 r.	Omawiany Traktor M200-107TC POWERDRIVE za kwotę 9.996,00 zł ujęty został w ewidencji konta 011 pomimo że nie spełniał kryterium wartościowego środka trwałego tj. jego wartość była mniejsza niż 10.000,00 zł. W treści zarządzenia Nr 80/2017 Wójta Gminy Chłopice z dnia 31 grudnia 2017 r. ustalającego politykę rachunkowości, obowiązującym od dnia 1 stycznia 2018 r. (w załączniku Nr 2 do ww. zarządzenia „Obowiązujące metody wyceny aktywów i pasywów oraz ustalania wyniku finansowego") Wójt Gminy Chłopice określił iż kwotę 10.000,- zł od początku 2019 r. jako wartość środków trwałych – określając iż limit ma zastosowanie do składników majątku przyjętych po 31 grudnia 2018 r.	

Pozostałe środki trwałe.

Dokonano kontroli 10-ciu operacji związanych z działalnością eksploatacyjno-budżetową Urzędu Gminy Chłopice, zapisanych w latach 2017 - 2018 na koncie „013 Pozostałe środki trwałe" prowadzonym w systemie komputerowym w zakresie zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej środków trwałych (5 operacji z 2017 r. i 5 operacji z 2018 r.).

Skontrolowano prawidłowość dokumentów księgowych dotyczących ewidencji pozostałych środków trwałych oraz terminowość zapisów księgowych:

Dowód księgowy a) data wystawienia, b) numer c) data wpływu	Opis środka trwałego Wartość	Data ujęcia operacji „wpisania" zakupu, nabycia, zwiększenia lub zmniejszenia wartości – konto „013 Pozostałe środki trwałe" (dane konta „013")
Polecenie księgowania a) 31 marca 2017 r. b) 0010/DK c) -	PK zaksięgowanie kosztów dostawy i montażu MONITORINGU na środki trwałe – LAPTOP LENOVO B50-80 = 27 sztuk na wartość 59.326,31 zł (1 po 2.197,55 + 26 po 2.197,26 zł)	30 marca 2017 r.
Polecenie księgowania a) 31 marca 2017 r. b) 0010/DK c) -	PK zaksięgowanie kosztów dostawy i montażu MONITORINGU na środki trwałe – LAPTOP LENOVO B50-80 = 42 sztuki na wartość 92.284,92 zł (42 po 2.197,26 zł)	30 marca 2017 r.
Polecenie księgowania a) 31 marca 2017 r. b) 0010/DK c) -	PT wyksięgowanie przekazanych środków trwałych i pozostałych środków trwałych dla Gimnazjów - LAPTOP LENOVO B50-80 = 27 sztuk na wartość 59.326,31 zł (1 po 2.197,55 + 26 po 2.197,26 zł)	31 marca 2017 r.

Polecenie księgowania a) 31 marca 2017 r. b) 0010/DK c) -	PT wyksięgowanie przekazanych środków trwałych i pozostałych środków trwałych dla Gimnazjów - LAPTOP LENOVO B50-80 = 42 sztuki na wartość 92.284,92 zł (42 po 2.197,26 zł)	31 marca 2017 r.
Faktura VAT a) 23 stycznia 2017 r. b) FVS/0000016/ 01/17/MRZ13 c) 26 stycznia 2017 r.	Faktura FVS/0000016/01/17/MRZ13 z dnia 23 stycznia 2017 r. za sprzęt nagłośnieniowy do świetlicy w Lutkowie na kwotę 1.770,52 zł.	26 stycznia 2017 r.
Faktura VAT a) 17 kwietnia 2018 r. b) 81.800.191 c) 19 kwietnia 2018 r.	Pomoce dydaktyczne z Funduszu Sołeckiego wsi Chłopice przekazane dla Szkoły Podstawowej w Chłopicach na kwotę 1.560,73 zł (przekazanie ujęto po stronie rozchodów).	17 kwietnia 2018 r.
Faktura VAT a) 16 kwietnia 2018 r. b) S363/F003289 /04/2018 c) 19 kwietnia 2018 r.	Faktura nr S363/F0003289/04/2018 za lodówkę Bosch do świetlicy wiejskiej w Zamiechowie na kwotę 1.599,00 zł (ujęta w ewidencji konta 013/8 w dwóch pozycjach na kwoty 1.500,00 zł i 99,00 zł).	19 kwietnia 2018 r.
Faktura VAT a) 17 kwietnia 2018 r. b) 81.800.191 c) 19 kwietnia 2018 r.	Pomoce dydaktyczne z Funduszu Sołeckiego wsi Chłopice przekazane dla Szkoły Podstawowej w Chłopicach na kwotę 1.560,73 zł (przyjęcie na wyposażenie pozostałego środka trwałego). W zapisach księgowych dotyczących omawianego pozostałego środka trwałego odwrócono kolejność zapisów tj. pod datą 17 kwietnia 2018 r. ujęto przekazanie do szkoły podstawowej a pod datą 19 kwietnia 2018 r. ujęto nabycie środka trwałego który podlegał przekazaniu do szkoły podstawowej.	19 kwietnia 2018 r.
Polecenie księgowania a) 31 lipca 2018 r. b) 109A/PK/2018 c) – Polecenie księgowania przedłożone do kontroli nie zawiera podpisów osoby sporządzającej, sprawdzającej i głównego księgowego. W dniu 5 lutego 2019 r. w trakcie trwania kontroli przedłożono polecenie księgowania podpisane	Wyposażenie zlikwidowane na podstawie na kwotę 12.409,75 zł, w tym: - wg dowodów LT: - motopompa[1] wartość 1,75 zł **(protokół likwidacji z dnia 12 stycznia 2016 r.,** przekazany z ponad dwuletnim opóźnieniem, występuje niezgodność protokołu z likwidacji z zapisem dowodu LT w którym wskazano datę likwidacji jako 31 lipca 2018 r., niezgodność ta pozostaje bez wyjaśnienia). Odbiór zlikwidowanych środków trwałych na protokole likwidacji potwierdził Dyrektor GZGK w Chłopicach Pan Wiesław Gołąb – nie ma wskazania daty odbioru przez Dyrektora GZGK w Chłopicach); - bosaki[1] 2 szt. wartość 0,02 zł **(protokół likwidacji z dnia 11 stycznia 2016 r.,** przekazany z ponad dwuletnim opóźnieniem, występuje niezgodność protokołu z likwidacji z zapisem dowodu LT w którym wskazano datę likwidacji jako 31 lipca 2018 r., niezgodność ta pozostaje bez wyjaśnienia). Odbiór zlikwidowanych środków trwałych na protokole likwidacji potwierdził Dyrektor GZGK w Chłopicach Pan Wiesław Gołąb – nie ma wskazania daty odbioru przez Dyrektora GZGK w Chłopicach); - buty[1] 4 pary - 576,00 zł **(protokół likwidacji z dnia 12 stycznia 2016 r.,** przekazany z ponad dwuletnim	**31 lipca 2018 r. Opóźnienie w księgowaniu likwidacji przekroczyło 24 miesiące.**

(podpisy w rubrykach „sprawdził" i „główny księgowy" przez ówczesnego Skarbnika Gminy Chłopice o treści jak wcześniej przedłożony wydruk.	opóźnieniem, występuje niezgodność protokołu z likwidacji z zapisem dowodu LT w którym wskazano datę likwidacji jako 31 lipca 2018 r., niezgodność ta pozostaje bez wyjaśnienia). Odbiór zlikwidowanych środków trwałych na protokole likwidacji potwierdził Dyrektor GZGK w Chłopicach Pan Wiesław Gołąb – nie ma wskazania daty odbioru przez Dyrektora GZGK w Chłopicach); - pawilon[1] 3x6 namiot 1.479,00 zł (**protokół likwidacji z dnia 11 stycznia 2016 r.,** przekazany z ponad dwuletnim opóźnieniem, występuje niezgodność protokołu z likwidacji z zapisem dowodu LT w którym wskazano datę likwidacji jako 31 lipca 2018 r., niezgodność ta pozostaje bez wyjaśnienia). **Brak danych w zakresie sposobu postępowania z namiotem po likwidacji** tj. wskazania sposobu likwidacji omawianego namiotu. W protokole zapisano że *„sprzęt został komisyjnie zlikwidowany ze względu na nadmierne zużycie w związku z tym nie nadaje się do dalszej eksploatacji"*), namiot zakupiony w 2010 r. za kwotę 1.479,00 zł; - kosa używana[1] 1.900,00 zł (**protokół likwidacji z dnia 4 stycznia 2016 r.,** przekazany z ponad dwuletnim opóźnieniem, występuje niezgodność protokołu z likwidacji z zapisem dowodu LT w którym wskazano datę likwidacji jako 31 lipca 2018 r., niezgodność ta pozostaje bez wyjaśnienia). **Brak danych w zakresie sposobu postępowania z kosą STIHL-250 po likwidacji** tj. wskazania sposobu likwidacji omawianego namiotu. W protokole zapisano że *„sprzęt został komisyjnie zlikwidowany ze względu na to, iż nie nadaje się do dalszej eksploatacji"*), kosa STIHL zakupiona w 2010 r. za kwotę 1.900,00 zł; - wąż tłoczny[1] 380,00 zł , wąż tłoczny[1] 281,00 zł, motopompa[1] 1,96 zł, pasy strażackie[1] 0,18 zł, pływak 0,04 zł, wąż ssawny[1] 0,24 zł (**protokół likwidacji z dnia 11 stycznia 2016 r.,** przekazany z ponad dwuletnim opóźnieniem, występuje niezgodność protokołu z likwidacji z zapisem dowodów LT w których wskazano datę likwidacji jako 31 lipca 2018 r., niezgodność ta pozostaje bez wyjaśnienia). Pozostałe niezgodności dotyczą ilości likwidowanego sprzętu: - wąż tłoczny[1] 380,00 zł w dowodzie LT wskazano 2 szt. w protokole z likwidacji wpisano 9 sztuk, - wąż tłoczny[1] 281,00 zł w dowodzie LT wskazano 2 szt. w protokole z likwidacji wpisano 1 szt., - motopompa[1] 1,96 zł – bez różnic, - pasy strażackie[1] 0,18 zł w dowodzie LT wskazano 6 szt. w protokole z likwidacji wpisano 1 szt. i odręcznie 6 sztuk, - pływak 0,04 zł – bez różnic, - wąż ssawny[1] 0,24 zł – w dowodzie LT wskazano 3 szt. w protokole z likwidacji wpisano 2 szt. Przyczyny różnic pozostają bez wyjaśnienia. Odbiór zlikwidowanych środków trwałych na protokole likwidacji potwierdził Dyrektor GZGK w Chłopicach Pan Wiesław Gołąb – nie ma wskazania daty odbioru przez Dyrektora GZGK w Chłopicach); - zestaw ratowniczy 2.066,81 zł, wąż tłoczny[1] 190,00 zł, wąż tłoczny[1] 562,00 zł, biurko[1] 0,15 zł, wąż tłoczny[2] 738,00 zł (**protokół likwidacji z dnia 12 stycznia 2016 r.,** przekazany z ponad dwuletnim opóźnieniem, występuje niezgodność	

	protokołu z likwidacji z zapisem dowodów LT w których wskazano datę likwidacji jako 31 lipca 2018 r., niezgodność ta pozostaje bez wyjaśnienia). Dla likwidacji środka trwałego - wąż tłoczny[2] 738,00 zł nie sporządzono dowodu LT, w przedłożonej do kontroli dokumentacji zalega jedynie karta pozostałego środka trwałego (nieaktualna – ponieważ zawiera informację *„wąż tłoczny 3 szt. x 246 = 738 znajduje się na stanie OSP Chłopice"*). Przyczyna niesporządzenia dowodu LT pozostaje bez wyjaśnienia. Odbiór zlikwidowanych środków trwałych na protokole likwidacji potwierdził Dyrektor GZGK w Chłopicach Pan Wiesław Gołąb – nie ma wskazania daty odbioru przez Dyrektora GZGK w Chłopicach); - wyposażenie UG[1]: skaner 865,00 zł, telefax 890,00 zł, system, inkasencki przenośny 1.130,00 zł, razem 2.885,00 zł **(protokół likwidacji z dnia 12 stycznia 2016 r.,** przekazany z ponad dwuletnim opóźnieniem, występuje niezgodność protokołu z likwidacji z zapisem dowodu LT w którym wskazano datę likwidacji jako 31 lipca 2018 r., niezgodność ta pozostaje bez wyjaśnienia). Odbiór zlikwidowanych środków trwałych na protokole likwidacji potwierdził Dyrektor GZGK w Chłopicach Pan Wiesław Gołąb, data odbioru to 12 stycznia 2016 r. - w tym bez dowodu LT: - sprzęt rehabilitacyjny w świetlicy wiejskiej w Chłopicach[2] 1.347,60 zł. Dla likwidacji środka trwałego tj. sprzętu rehabilitacyjnego w świetlicy wiejskiej w Chłopicach na kwotę 1.347,00 zł nie sporządzono dowodu LT, w przedłożonej do kontroli dokumentacji zalega jedynie karta pozostałego środka trwałego z adnotacja „sprzęt do likwidacji, w tym rehabilitacyjny w świetlicy wiejskiej w Chłopicach". Przyczyna niesporządzenia dowodu LT pozostaje bez wyjaśnienia. Bez wyjaśnienia pozostaje również: kto zdecydował o likwidacji sprzętu rehabilitacyjnego, jakie to były przedmioty oraz dlaczego nie ma protokołu z likwidacji oraz co z tymi przedmiotami się stało (gdzie zostały przekazane). [1]Sporzadzany dla danego środka trwałego dowód OT nie zawiera daty i podpisu osoby sporządzającej, wymaganych w przyjętym wzorze dowodu LT „Likwidacja środka trwałego". Sporządzenie dowodu LT poprzedzone było sporządzeniem protokołu z likwidacji. [2]Do kontroli na okoliczność udowodnienia likwidacji środka trwałego przedłożono: kartę pozostałego środka trwałego ST" – nie przedłożono do kontroli protokołu z likwidacji środka trwałego oraz dowodu LT „Likwidacja środka trwałego". **[dowód: Akta kontroli Nr IV/4]** Skarbnik Gminy Chłopice Pani Anna Gołąb odnotowała że protokoły z likwidacji przedłożone zostały jej w dniu *„31 lipca 2018 r."* (dane wynikające z odręcznej adnotacji ówczesnego Skarbnika Gminy na protokołach z likwidacji). W stanie faktycznym data przedłożenia Skarbnikowi Gminy Chłopice omawianych powyżej protokołów z likwidacji	

	środków trwałych pozostaje sprawą niewyjaśnioną. W sprawie tej oświadczenie złożyli Kierownik Referatu Społeczno Administracyjnego, Kierownik Referatu Gospodarczego oraz Sekretarz Gminy którzy wskazują inne fakty niż wynikające z adnotacji ówczesnego Skarbnika Gminy Chłopice Pani Anny Gołąb. W złożonym oświadczeniu wskazali że: *„Oświadczamy, że niżej wymienione protokoły z likwidacji środków trwałych przekazaliśmy do referatu finansowego Urzędu Gminy Chłopice w okresie do 27.01.2016 roku.* *1. Likwidacja środka trwałego Nr ewid. 75412/Z/VIII/64/2012 protokół z dnia 12.01.2016 rok.* *2. Likwidacja środka trwałego Nr ewid. 75412/D/VIII/75/2012 protokół z dnia 11.01.2016 rok.* *3. Likwidacja środka trwałego Nr ewid. 75412/J/VIII/103/2012 protokół z dnia 12.01.2016 rok.* *4. Likwidacja środka trwałego Nr ewid. 75412/CH/VIII/28/2012 protokół z dnia 12.01.2016 rok.* *5. Likwidacja środka trwałego Nr ewid. 75412/B/VIII/10/1999 protokół z dnia 11.01.2016 rok.* *6. Likwidacja środka trwałego Nr ewid. 70005/7/2012 protokół z dnia 04.01.2016 rok.".* **[dowód: Akta kontroli Nr IV/5]** W omawianej sytuacji (sprzeczności w odniesieniu do faktu przekazania dokumentacji do Referatu Finansowego) nie jest możliwe ustalenie bezpośredniej osoby odpowiedzialnej za przetrzymanie protokołów z likwidacji i dopuszczenie przez to do opóźnienia w ich księgowaniu przekraczającego 24 miesiące. Odpowiedzialność z tytułu nadzoru za opóźnienie w zaksięgowaniu likwidacji środków trwałych (tym samym za nieujmowanie we właściwych okresach sprawozdawczych zmian w stanie pozostałych środków trwałych) ponosi ówczesny Wójt Gminy Pan Andrzej Czyż. Stanowi to naruszenie art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2018 r., poz. 395 z późn. zm.). Naruszono tym również zasady funkcjonowania konta 011 określone w planie kont (stanowiącym załącznik Nr 3a „Wykaz kont jednostki budżetowej" do zarządzenia Nr 80/2017 Wójta Gminy Chłopice z dnia 31 grudnia 2017 r. ustalającego politykę rachunkowości, obowiązującym od dnia 1 stycznia 2018 r.) zasady księgowania zdarzeń gospodarczych takich jak likwidacja środka trwałego, stosownie do którego zapisów *„środki trwałe wprowadza się lub wyksięgowuje z ewidencji pod datą sporządzenia dokumentu z prawidłowego przebiegu udokumentowania operacji gospodarczej bądź finansowej, tj. pod datą sporządzenia protokołu przekazania do użytku, daty protokołu likwidacji, daty zakupu lub sprzedaży na podstawie faktury"*. Na podkreślenie zasługuje fakt iż obowiązująca „Instrukcja obiegu dokumentów finansowo – księgowych zasad ich sporządzania i ewidencji" stanowiąca załącznik Nr 6 do zarządzenia Nr 80/2017 Wójta Gminy Chłopice z dnia	

	31 grudnia 2017 r. ustalającego politykę rachunkowości, obowiązującym od dnia 1 stycznia 2018 r. w części II „szczegółowej" w punkcie oznaczonym jako „8.12" „Likwidacja środka trwałego" stanowi iż dokument „Likwidacja środka trwałego" tj. LT *„sporządza się niezwłocznie na okoliczność likwidacji środka trwałego"* obowiązanym do sporządzenia dokumentu wg „Instrukcji…" obowiązek miał Referat Gospodarczy lub Organizacyjny. Analogiczne zasady obowiązywały w tym zakresie w 2017 r. i ustalone były w zarządzeniu nr 105/2015 Wójta Gminy Chłopice z dnia 31 grudnia 2015 r. w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości – uchylonym zarządzeniem Nr 80/2017 Wójta Gminy Chłopice z dnia 31 grudnia 2017 r. ustalającym politykę rachunkowości. Za zaksięgowanie likwidacji pozostałych środków trwałych tj. wąż tłoczny o wartości 738,00 zł oraz sprzęt rehabilitacyjny w świetlicy wiejskiej w Chłopicach o wartości 1.347,60 zł (w oparciu jedynie o kartę pozostałego środka trwałego) odpowiada ówczesny Skarbnik Gminy Chłopice Pani Anna Gołąb która sporządziła polecenie księgowania Nr 109A/PK/2018 w dniu 31 lipca 2018 r. i zaksięgowała je pomimo braku wystarczających podstaw w dokumentacji źródłowej (**karta pozostałego środka trwałego nie może być podstawą wyksięgowania pozostałego środka trwałego** z dokumentacji, do tego służy dowód LT) do dokonania wyksięgowania niektórych z pozostałych środków trwałych ponadto dla likwidacji sprzętu rehabilitacyjnego brak protokołu z likwidacji. Stanowi to naruszenie art. 20 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości. Obowiązująca „Instrukcja obiegu dokumentów finansowo – księgowych zasad ich sporządzania i ewidencji" stanowiąca załącznik Nr 6 do zarządzenia Nr 80/2017 Wójta Gminy Chłopice z dnia 31 grudnia 2017 r. ustalającego politykę rachunkowości nie przewidywała „karty środka trwałego" jako dowodu księgowego stwierdzającego dokonanie operacji gospodarczej.	
Faktura VAT a) 24 października 2018 r. b) F/001705/18 c) 25 października 2018 r.	Faktura nr F/001705/18 z dnia 24 października 2018 r. na kwotę 1.100,00 zł za niszczarkę na potrzeby obsługi wyborów samorządowych (1.098,31 zł).	24 października 2018 r.

2. Gospodarka wartościami niematerialnymi i prawnymi.

2.1. Ewidencja wartości niematerialnych i prawnych. Unormowania wewnętrzne w zakresie gospodarki wartościami niematerialnymi i prawnymi oraz zasad ich ewidencji i umarzania.

Ewidencja konta „020" wartości niematerialnych i prawnych prowadzona jest obecnie przy pomocy programu komputerowego autorstwa „Sputnik Software" Poznań System finansowo -księgowy „FoKa" wersja 1.07.

Unormowania wewnętrzne obowiązujące w zakresie gospodarki wartościami niematerialnymi i prawnymi określone zostały w treści zarządzenia Nr 80/2017 Wójta Gminy Chłopice z dnia 31 grudnia 2017 r. ustalającego politykę rachunkowości, obowiązującym od dnia 1 stycznia 2018 r.

2.2. Zmiany w stanie wartości niematerialnych i prawnych.

Dane o zmianach w stanie wartości niematerialnych i prawnych w 2017 roku:

Składniki aktywów jednostki	Wartości aktywów trwałych w ujęciu brutto			
	Stan na początek roku	Zwiększenia	Zmniejszenia	Stan na koniec roku
020/1 umarzane stopniowo	170.719,19	0,00	0,00	170.719,19
020/2 umarzane jednorazowo	45.075,91	2.452,18	0,00	47.528,09

Dane o zmianach w stanie wartości niematerialnych i prawnych w 2018 roku:

Składniki aktywów jednostki	Wartości aktywów trwałych w ujęciu brutto (w zł)			
	Stan na początek roku	Zwiększenia	Zmniejszenia	Stan na koniec roku
020/1 umarzane stopniowo	170.719,19	0,00	0,00	170.719,19
020/2 umarzane jednorazowo	47.528,09			47.528,09

Sprawdzeniem objęto zmiany w stanie składników majątkowych zaliczanych do wartości niematerialnych i prawnych. Dokonano kontroli operacji związanych z działalnością eksploatacyjno-budżetową Urzędu Gminy Chłopice, zapisanych na koncie „020 - Wartości niematerialne i prawne" w zakresie zwiększeń wartości początkowej wartości niematerialnych i prawnych związanych z zakupem licencji i programów oraz likwidacją programów. Skontrolowano prawidłowość dokumentów księgowych dotyczących

ewidencji wartości niematerialnych i prawnych w tym zakresie oraz terminowość zapisów księgowych prowadzonych w systemie komputerowym.

2017 r.: Konto 020 wartości niematerialne i prawne

Dowód księgowy a) data wystawienia, b) numer c) data wpływu	Opis wartości niematerialnych i prawnych Wartość	Data ujęcia operacji zakupu, nabycia, zwiększenia lub zmniejszenia wartości – konto „020 Wartości niematerialne i prawne" (dane konta „020")
Faktura VAT a) 17 marca 2017 r. b) 972/3/2017 c) 20 marca 2017 r.	Faktura nr 972/3/2017 z dnia 17 marca 2017 r. na kwotę 2.460,00 zł za dostawę oprogramowania do obsługi centralizacji rozliczeń VAT Ujęta w ewidencji konta 020 „wartości niematerialne i prawne" w kwocie 2.452,18 zł.	24 marca 2017 r.

2018 r.: Konto 020 wartości niematerialne i prawne – brak obrotów na kocie 020.

3. Inwentaryzacja.

3.1. Unormowania wewnętrzne w zakresie szczegółowych zasad przeprowadzania i rozliczania inwentaryzacji składników majątkowych.

Zasady przeprowadzania inwentaryzacji, obowiązujące w latach 2017 – 2018, zawarto w zarządzeniu nr 31/2003 Wójta Gminy Chłopice z dnia 28 sierpnia 2003 r. w sprawie inwentaryzacji aktywów i pasywów zmienionym zarządzeniem nr 66/2011 Wójta Gminy Chłopice z dnia 31 października 2011 r. w sprawie zmiany zarządzenia nr 31/2003 Wójta Gminy Chłopice z dnia 28 sierpnia 2003 r. w sprawie inwentaryzacji aktywów i pasywów. Zarządzenie powyższe obowiązuje także obecnie.

3.2. Prawidłowość przeprowadzenia i rozliczenia inwentaryzacji środków trwałych.

Zasady przeprowadzania inwentaryzacji, obowiązujące w latach 2016 – 2017, ustalone zostały w zarządzeniu nr 31/2003 Wójta Gminy Chłopice z dnia 28 sierpnia 2003 r. w sprawie inwentaryzacji aktywów i pasywów zmienionym zarządzeniem nr 66/2011 Wójta Gminy Chłopice z dnia 31 października 2011 r. w sprawie zmiany zarządzenia nr 31/2003 Wójta Gminy Chłopice z dnia 28 sierpnia 2003 r. w sprawie inwentaryzacji aktywów i pasywów.

Dla gruntów i środków trwałych trudno dostępnych oglądowi ustalono metodę inwentaryzacji tj. porównanie danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacja realnej wartości tych składników.

Kontrolą objęto inwentaryzację środków trwałych w zakresie gruntów przeprowadzoną według stanu na dzień 31 grudnia 2017 r.

Zarządzeniem Nr 77 z dnia 29 grudnia 2017 r. w sprawie planu inwentaryzacji majątku Wójt Gminy Chłopice zatwierdził plan inwentaryzacji na 2017 rok, m.in. dla Urzędu Gminy Chłopice w zakresie: środków pieniężnych, materiałów, druków ścisłego zarachowania, środków trwałych – gruntów oraz wartości niematerialnych i prawnych wyznaczając datę inwentaryzacji na 31 grudnia 2017 – 15 stycznia 2018 r. oraz termin rozliczenia inwentaryzacji na 15 marca 2018 roku.

Inwentaryzacja w Urzędzie Gminy Chłopice na dzień 31 grudnia 2017 r. przeprowadzona została na podstawie:

- zarządzenia Wójta Gminy Chłopice Nr 78 z dnia 29 grudnia 2017 r. w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji w drodze spisu z natury aktywów pieniężnych, papierów wartościowych, rzeczowych składników obrotowych – materiałów, paliwa;
- zarządzenia Wójta Gminy Chłopice Nr 79 z dnia 29 grudnia 2017 r. w sprawie inwentaryzacji aktywów i pasywów w drodze weryfikacji i porównania stanu wynikającego z ksiąg rachunkowych z dokumentami.

Szczegółową kontrolą objęto, wybraną część inwentaryzacji, tj. inwentaryzację gruntów przeprowadzoną w ramach ww. inwentaryzacji aktywów i pasywów w drodze weryfikacji i porównania stanu wynikającego z ksiąg rachunkowych z dokumentami (zarządzenie Nr 79 z dnia 29 grudnia 2017 r.).

Podstawą ustaleń kontroli były (przedłożone do kontroli dokumenty):

- zarządzenie Nr 77 z dnia 29 grudnia 2017 r. w sprawie planu inwentaryzacji majątku,
- zarządzenie Wójta Gminy Chłopice Nr 79 z dnia 29 grudnia 2017 r. w sprawie inwentaryzacji aktywów i pasywów w drodze weryfikacji i porównania stanu wynikającego z ksiąg rachunkowych z dokumentami,
- protokół weryfikacji gruntów (porównanie ewidencji księgowej z gminnym zasobem nieruchomości) stan na dzień 31 grudnia 2017 r. sporządzone w dniu 15 stycznia 2018 r. z załącznikami w postaci: wykazu „*zmiany w stanie mienia komunalnego w 2017 r.*" sporządzonego w dniu 15 stycznia 2018 r. oraz wykazu oznaczonego jako „*weryfikacja gruntów wg stanu na dzień 31 grudnia 2017 r. polegająca na porównaniu ewidencji księgowej z gminnym zasobem nieruchomości*" (wydruk z dnia 15 stycznia 2018 r.);

protokół weryfikacji gruntów sporządzony przez Zespół Spisowy i zatwierdzony przez Skarbnika Gminy Chłopice Panią Annę Gołąb w dniu 15 stycznia 2018 r.

Zarządzeniem Wójta Gminy Chłopice Nr 79 z dnia 29 grudnia 2017 r. w sprawie inwentaryzacji aktywów i pasywów w drodze weryfikacji i porównania stanu wynikającego z ksiąg rachunkowych z dokumentami, Wójt Gminy powołał zespoły trzy dwuosobowe zespoły spisowe: dla inwentaryzacji środków trwałych do których dostęp jest znacznie utrudniony, dla gruntów oraz dla wartości niematerialnych i prawnych, należności i innych aktywów i pasywów dla których dostęp jest utrudniony.

W skład dwuosobowego zespołu spisowego do inwentaryzacji gruntów powołano jako Przewodniczącego – Inspektora ds. geodezji gospodarki nieruchomościami oraz jako Członka zespołu Kierownika Referatu Rozwoju Gospodarczego.

Ze sporządzonego przez zespół spisowy Protokołu „*weryfikacji gruntów - porównanie ewidencji księgowej z gminnym zasobem nieruchomości stan na dzień 31 grudnia 2017 r.*" sporządzonego w dniu 15 stycznia 2018 r. z załącznikami w postaci: wykazu „*zmiany w stanie mienia komunalnego w 2017 r.*" sporządzonego w dniu 15 stycznia 2018 r. oraz wykazu oznaczonego jako „*weryfikacja gruntów wg stanu na dzień 31 grudnia 2017 r. polegająca na porównaniu ewidencji księgowej z gminnym zasobem nieruchomości*" (wydruk z dnia 15 stycznia 2018 r.) wynika, iż „*inwentaryzację gruntów przeprowadzono w taki sposób, iż komisja inwentaryzacyjna dokonała weryfikacji – porównania bazy gminnego zasobu nieruchomości z prowadzoną ewidencją księgową „Grunty" wg stanu na dzień 31 grudnia 2017 r.*" Komisja zapisała w protokole iż „*w trakcie pracy przeanalizowano wszystkie zmiany w stanie mienia komunalnego dokonane w 2017 roku. Zweryfikowane zostały przychody i rozchody majątku, które szczegółowo uwidocznione zostały w załączonej tabeli*". **Dane zawarte w załączniku** oznaczonym jako „*weryfikacja gruntów wg stanu na dzień 31 grudnia 2017 r. polegająca na porównaniu ewidencji księgowej z gminnym zasobem nieruchomości*" wydrukowanym w dniu 15 stycznia 2018 r. **nie odzwierciedlają danych jakie sugerowała by nazwa załącznika** tj. z materiałów (danych zawartych w załączniku) przedstawionych na udokumentowanie weryfikacji gruntów nie wynika z jakimi dokumentami źródłowymi porównano dane wynikające z ksiąg rachunkowych i w konsekwencji w jaki sposób zweryfikowano wartości i kompletność tych składników. Czynności inwentaryzacyjne w tym zakresie ograniczono do uzyskania danych wskazanych w tabeli oznaczonej jako „*weryfikacja gruntów wg stanu na dzień 31 grudnia 2017 r. polegająca na porównaniu ewidencji księgowej z*

gminnym zasobem nieruchomości" zawierającej następujące dane (kolumny) dla poszczególnych działek oznaczonych wg numeru ewidencyjnego: lp, numer ewidencyjny, bilans otwarcia, przychód, rozchód, bilans zamknięcia. Wydruk podpisany przez członków zespołu spisowego.

Dla działek (nabytych i zbytych w 2017 r.) czynności inwentaryzacyjne polegały na sporządzeniu zestawienia w dniu 15 stycznia 2018 r. „*zmiany w stanie mienia komunalnego w 2017 r.*„ zawierającego dane (kolumny) dla poszczególnych działek (nabytych i zbytych w 2017 r.) oznaczonych wg numeru ewidencyjnego: obręb, nr działki, powierzchnia, wskazanie majątku nabytego wg cen ewidencyjnych i wg cen zakupu, wskazanie majątku zbytego wg cen ewidencyjnych i wg cen sprzedaży oraz uwagi (forma nabycia/ zbycia oraz rodzaj dokumentu) – zestawienie podpisane przez Przewodniczącego zespołu spisowego.

Powyższy sposób inwentaryzacji w zakresie grupy „0" „Grunty" nie odpowiada metodzie inwentaryzacji drogą porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacji wartości tych składników, o której mowa w art. 26 ust. 1 pkt 3 ustawy o rachunkowości, oraz powoduje naruszenie tych przepisów.

Inwentaryzacja taka powinna przyjąć formę dokumentu, w którym należy wskazać podstawę nabycia środków trwałych, a następnie przeanalizować dane pod kątem zgodności zapisów w ewidencji księgowej. Inwentaryzację gruntów oraz praw zakwalifikowanych do nieruchomości, zgodnie z art. 26 ust. 1 pkt 3 ustawy o rachunkowości, jednostki winne przeprowadzać na ostatni dzień każdego roku obrotowego metodą porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacji wartości tych składników. Odpowiednie dokumenty, o których mowa w art. 26 ust. 1 pkt 3 ustawy o rachunkowości, to dokumenty potwierdzające tytuł prawny do tych gruntów, czyli takie jak: umowy notarialne, dane z ksiąg wieczystych, nie zaś wydruki danych sporządzone przez członków zespołu spisowego. Tylko dokumenty źródłowe pozwalają na przeprowadzenie rzetelnej inwentaryzacji i na weryfikację realnej wartości poszczególnych składników mienia. Powyższe dowodzi że przeprowadzona inwentaryzacja nie zapewnia weryfikacji wiarygodności danych wykazywanych w księgach rachunkowych, co stanowi naruszenie art. 26 ust. 1 pkt 3 i art. 27 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jednolity Dz. U. z 2018 r. poz. 395).

Odpowiedzialność za powyższą nieprawidłowość ponoszą członkowie dwuosobowego zespołu spisowego do inwentaryzacji gruntów tj. Przewodniczący – pracownik Urzędu Gminy Chłopice zatrudniony na stanowisku Inspektora ds. geodezji gospodarki nieruchomościami, Członek zespołu pracownik Urzędu Gminy Chłopice zatrudniony na stanowisku Kierownika Referatu Rozwoju Gospodarczego oraz z tytułu nadzoru ówczesny Skarbnik Gminy Chłopice Pani Anna Gołąb oraz ówczesny Wójt Gminy Chłopice Pan Andrzej Czyż.

Zespół spisowy przeprowadzając inwentaryzację gruntów zobowiązany był do przeprowadzenia inwentaryzacji gruntów w drodze porównania stanu wynikającego z ksiąg rachunkowych z dokumentami i ich weryfikacji oraz do ujęcia wyników tak przeprowadzonej weryfikacji w protokole zgodnym z załącznikiem Nr 7 do Instrukcji inwentaryzacyjnej, takiego protokołu nie sporządzono - co stanowi o naruszeniu §21 zarządzenia nr 31/2003 Wójta Gminy Chłopice z dnia 28 sierpnia 2003 r. w sprawie inwentaryzacji aktywów i pasywów zmienionym zarządzeniem nr 66/2011 Wójta Gminy Chłopice z dnia 31 października 2011 r. w sprawie zmiany zarządzenia nr 31/2003 Wójta Gminy Chłopice z dnia 28 sierpnia 2003 r. w sprawie inwentaryzacji aktywów i pasywów – poprzez niesporządzenie wymaganego załącznika Nr 7 do cytowanej instrukcji inwentaryzacyjnej.

[dowód: Akta kontroli Nr IV/6]

Sprawa przeprowadzania inwentaryzacji w zakresie grupy „0" grunty przy zastosowaniu niewłaściwej metody zawarta była w wystąpieniu pokontrolnym Regionalnej Izby Obrachunkowej w Rzeszowie sygn. WK. 610-54/4/2015 z dnia 18 stycznia 2016 r. W w/w. wystąpieniu Regionalna Izba Obrachunkowa zaleciła (wniosek nr 13): aby inwentaryzację gruntów przeprowadzać metodą porównania danych z ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami oraz weryfikacji tych składników majątkowych, umożliwiając w ten sposób porównanie danych wynikających z ewidencji księgowej z danymi gminnego zasobu nieruchomości. Z ustaleń kontroli wynika, że wniosek pokontrolny nr 13 nie został wykonany.

Osobą odpowiedzialną za niewykonanie wniosku pokontrolnego jest ówczesny Wójt Gminy Chłopice Pan Andrzej Czyż.

Rozdz. V. Rozliczenia finansowe jednostki samorządu terytorialnego z jednostkami organizacyjnymi.

1. Rozliczenia z jednostkami budżetowymi.

1.1. Wykaz jednostek organizacyjnych działających w formie jednostek budżetowych.

Aktualny wykaz jednostek organizacyjnych Gminy Chłopice działających w formie jednostek budżetowych przedstawia się następująco:

-Urząd Gminy Chłopice.

-Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Chłopicach.

-Gminny Zarząd Gospodarką Komunalną w Chłopicach.

-Publiczne Gimnazjum w Boratynie.

-Szkoła Podstawowa im. Prezydenta RP Lecha Kaczyńskiego w Chłopicach.

-Szkoła Podstawowa im. Jana Pawła II w Dobkowicach.

-Szkoła Podstawowa im. prof. Stefana Myczkowskiego w Jankowicach.

-Szkoła Podstawowa im. Wincentego Witosa w Łowcach.

-Zespół Szkolno - Przedszkolny w Zamiechowie.

1.2. Terminowość i rzetelność sporządzania sprawozdań przez jednostki budżetowe.

Kontrolą objęto: prowadzoną w latach 2017 – 2018 analityczną ewidencję księgową budżetu (Organu) w zakresie konta 222 – „Rozliczenie dochodów budżetowych" oraz konta 223 – „Rozliczenie wydatków budżetowych", a także terminowość sporządzania i przekazywania sprawozdań jednostkowych tj. Rb-27S, Rb-28S, Rb-Z i Rb-N za lata 2017 – 2018 mając na uwadze przepisy ówcześnie obowiązującego rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (tekst jednolity: Dz. U. z 2016 r., poz. 1015 z późniejszymi zmianami) i obecnie obowiązującego rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2018 r., poz. 109 z późniejszymi zmianami) oraz rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (tekst jednolity: Dz. U. z 2014 r., poz. 1773).

Kontroli poddano dwie jednostki organizacyjne Gminy Chłopice: Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Chłopicach oraz Gminny Zarząd Gospodarką Komunalną

w Chłopicach.

Kontrolę przeprowadzono w oparciu o następujące dokumenty:

- wydruki kont analitycznych do konta 222 – „Rozliczenie dochodów budżetowych" za lata 2017 – 2018 z ewidencji księgowej budżetu (Organu) sporządzone przez Inspektora ds. księgowości budżetowej Urzędu Gminy Chłopice,
- wydruki kont analitycznych do konta 223 – „Rozliczenie wydatków budżetowych" za lata 2017 – 2018 z ewidencji księgowej budżetu (Organu) sporządzone przez Inspektora ds. księgowości budżetowej Urzędu Gminy Chłopice,
- roczne sprawozdanie jednostkowe Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Chłopicach Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2017,
- roczne sprawozdanie jednostkowe Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Chłopicach Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2017,
- kwartalne sprawozdanie jednostkowe Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Chłopicach Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji jednostki samorządu terytorialnego wg stanu na koniec IV kwartału 2017 roku,
- kwartalne sprawozdanie jednostkowe Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Chłopicach Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów jednostki samorządu terytorialnego wg stanu na koniec IV kwartału 2017 roku,
- roczne sprawozdanie jednostkowe Gminnego Zarządu Gospodarką Komunalną w Chłopicach Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2017,
- roczne sprawozdanie jednostkowe Gminnego Zarządu Gospodarką Komunalną w Chłopicach Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki

samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2017,

- kwartalne sprawozdanie jednostkowe Gminnego Zarządu Gospodarką Komunalną w Chłopicach Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji jednostki samorządu terytorialnego wg stanu na koniec IV kwartału 2017 roku,
- kwartalne sprawozdanie jednostkowe Gminnego Zarządu Gospodarką Komunalną w Chłopicach Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów jednostki samorządu terytorialnego wg stanu na koniec IV kwartału 2017 roku,
- roczne sprawozdanie jednostkowe Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Chłopicach Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2018,
- roczne sprawozdanie jednostkowe Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Chłopicach Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2018,
- kwartalne sprawozdanie jednostkowe Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Chłopicach Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji jednostki samorządu terytorialnego wg stanu na koniec IV kwartału 2018 roku,
- kwartalne sprawozdanie jednostkowe Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Chłopicach Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów jednostki samorządu terytorialnego wg stanu na koniec IV kwartału 2018 roku,
- roczne sprawozdanie jednostkowe Gminnego Zarządu Gospodarką Komunalną w Chłopicach Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2018,
- roczne sprawozdanie jednostkowe Gminnego Zarządu Gospodarką Komunalną w Chłopicach Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2018,

- kwartalne sprawozdanie jednostkowe Gminnego Zarządu Gospodarką Komunalną w Chłopicach Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji jednostki samorządu terytorialnego wg stanu na koniec IV kwartału 2018 roku,
- kwartalne sprawozdanie jednostkowe Gminnego Zarządu Gospodarką Komunalną w Chłopicach Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów jednostki samorządu terytorialnego wg stanu na koniec IV kwartału 2018 roku.

Ustalenia kontroli w zakresie prowadzenia ewidencji księgowej do konta 222 – „Rozliczenie dochodów budżetowych" oraz konta 223 – „Rozliczenie wydatków budżetowych".

Zgodnie z zapisami obecnie obowiązującego rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2017 r. poz. 1911 z późniejszymi zmianami) oraz polityki rachunkowości obowiązującej w Urzędzie Gminy Chłopice - konto 222 – „Rozliczenie dochodów budżetowych" służy do ewidencji rozliczeń z jednostkami budżetowymi z tytułu zrealizowanych przez te jednostki dochodów budżetowych. Na stronie Wn konta 222 ujmuje się dochody budżetowe zrealizowane w jednostkach budżetowych, w wysokości wynikającej z okresowych sprawozdań budżetowych Rb-27S, w korespondencji z kontem 901. Na stronie Ma konta 222 ujmuje się przelewy dochodów budżetowych na rachunek budżetu, dokonane przez jednostki budżetowe w korespondencji z kontem 133. Do konta 222 prowadzi się analitykę według jednostek budżetowych.

Zgodnie z zapisami obecnie obowiązującego rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej oraz polityki rachunkowości obowiązującej w Urzędzie Gminy Chłopice - konto 223 – „Rozliczenie wydatków budżetowych" służy do ewidencji

rozliczeń z jednostkami budżetowymi z tytułu dokonywanych przez te jednostki wydatków budżetowych. Na stronie Wn konta 223 ujmuje się środki przelane z rachunku podstawowego budżetu na pokrycie wydatków jednostek budżetowych, w korespondencji z kontem 133. Na stronie Ma konta 223 ujmuje się wydatki dokonane przez jednostki budżetowe w wysokości wynikającej z okresowych sprawozdań budżetowych Rb-28S, w korespondencji z kontem 902. Do konta 223 prowadzi się analitykę według jednostek budżetowych.

W toku kontroli ustalono, że:

1. W latach 2017 – 2018 w ewidencji księgowej budżetu Gminy (Organu) do konta 222 – „Rozliczenie dochodów budżetowych" prowadzona była analityka w podziale na poszczególne jednostki budżetowe.

2. Zapisy operacji w ewidencji księgowej budżetu Gminy (Organu) na koncie 222 – „Rozliczenie dochodów budżetowych" ujmowano po stronie Wn sprawozdania Rb-27S samorządowej jednostki budżetowej w korespondencji z kontem 901 – „Dochody budżetu".

3. W latach 2017 – 2018 w ewidencji księgowej budżetu Gminy (Organu) do konta 223 – „Rozliczenie wydatków budżetowych" prowadzona była analityka w podziale na poszczególne jednostki budżetowe.

4. Zapisy operacji w ewidencji księgowej budżetu Gminy (Organu) na koncie 223 – „Rozliczenie wydatków budżetowych" ujmowano po stronie Ma sprawozdania Rb-28S samorządowej jednostki budżetowej w korespondencji z kontem 902 – „Wydatki budżetu".

<u>Ustalenia kontroli w zakresie terminowości sporządzania i przekazywania sprawozdań jednostkowych za lata 2016 – 2017.</u>

Kontrolę sprawozdań przeprowadzono w zakresie:

- spełniania wymogów formalnych w/w. sprawozdań (sporządzenie według właściwego wzoru, w sposób czytelny, trwały, odręczne podpisy, pieczątka z imieniem i nazwiskiem osoby podpisującej),

- terminowości sporządzenia i przekazania sprawozdań do właściwych odbiorców,
- przestrzegania obowiązku sprawdzenia otrzymanych sprawozdań pod względem formalno – rachunkowym.

Ustalenia kontroli:

1. W zakresie sporządzania sprawozdań: Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Chłopicach oraz Gminny Zarząd Gospodarką Komunalną w Chłopicach sporządziły wszystkie wymagane sprawozdania za lata 2017 – 2018.

2. Objęte kontrolą roczne sprawozdania jednostkowe Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Chłopicach oraz Gminnego Zarządu Gospodarką Komunalną w Chłopicach, a także kwartalne sprawozdania jednostkowe Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Chłopicach oraz Gminnego Zarządu Gospodarką Komunalną w Chłopicach za lata 2017 – 2018 zostały sporządzone według prawidłowego wzoru. Przedmiotowe sprawozdania zawierają daty ich sporządzenia.

3. W/w. przedmiotowe sprawozdania jednostkowe roczne Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Chłopicach oraz Gminnego Zarządu Gospodarką Komunalną w Chłopicach, a także kwartalne sprawozdania jednostkowe Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Chłopicach oraz Gminnego Zarządu Gospodarką Komunalną w Chłopicach za lata 2017 – 2018 zawierają daty wpływu do Urzędu Gminy.

4. Przedstawione do kontroli sprawozdania jednostkowe roczne Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Chłopicach oraz Gminnego Zarządu Gospodarką Komunalną w Chłopicach, a także kwartalne sprawozdania jednostkowe Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Chłopicach oraz Gminnego Zarządu Gospodarką Komunalną w Chłopicach za lata 2017 – 2018 zostały sprawdzone pod względem formalnym i rachunkowym. Na dowód przeprowadzonej kontroli formalno – rachunkowej na sprawozdaniach umieszczano adnotację *„sprawdzono pod względem formalno-rachunkowym"* opatrzoną datą dokonania kontroli oraz podpisem osoby jej dokonującej.

2. Rozliczenia z samorządowymi zakładami budżetowymi.

2.1. Dotacje przekazywane na rzecz samorządowych zakładów budżetowych.

Z budżetu Gminy Chłopice w latach 2017 - 2018 nie przekazywano dotacji na rzecz zakładów budżetowych.

2.2. Wpłaty zakładów budżetowych do budżetu gminy.

W latach 2017 - 2018 zagadnienie nie wystąpiło, ponieważ na terenie Gminy Chłopice nie ma jednostek funkcjonujących w formie zakładów budżetowych.

Wykaz załączników do protokołu kontroli

1. Załącznik Nr 1 - Wykaz akt kontroli.

2. Załącznik Nr 2 - Protokół kontroli Kasy Urzędu Gminy Chłopice.

3. Załącznik Nr 3 - Wyjaśnienia Wójta Gminy oraz Kierownika Referatu Rozwoju Gospodarczego.

4. Załącznik Nr 4 - Wyjaśnienia Wójta Gminy oraz Kierownika Referatu Rozwoju Gospodarczego.

5. Załącznik Nr 5 - Wyjaśnienia Wójta Gminy oraz Kierownika Referatu Rozwoju Gospodarczego.

6. Załącznik Nr 6 - Wyjaśnienia Wójta Gminy oraz Kierownika Referatu Rozwoju Gospodarczego.

7. Załącznik Nr 7 - Wyjaśnienia Wójta Gminy oraz Inspektora ds. obronności i zarządzania kryzysowego w Referacie Społeczno - Administracyjnym.

8. Załącznik Nr 8 - Wyjaśnienia Wójta Gminy oraz Kierownika Referatu Rozwoju Gospodarczego.

9. Załącznik Nr 9 - Wyjaśnienia Wójta Gminy oraz Inspektora ds. gospodarki komunalnej w Referacie Finansowym.

Wójt Gminy Chłopice – Pan Andrzej Homa został poinformowany o przysługującym mu, na podstawie art. 9 ust. 1a ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (t.j. Dz. U. z 2016 r., poz. 561), prawie odmowy podpisania protokołu i złożenia w ciągu 3 dni od daty jego otrzymania pisemnych wyjaśnień co do przyczyn tej odmowy.

Protokół zawiera: 361 ponumerowanych stron oraz 9 załączników, które stanowią jego integralną część.

Protokół sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach. Egzemplarz protokołu, oznaczony numerem 2, wręczono Wójtowi Gminy Chłopice w dniu podpisania.

Przeprowadzoną kontrolę wpisano do ewidencji kontroli zewnętrznych, pod poz. 1/2019.

Podpisy na protokole kontroli złożyli:

Inspektor RIO w Rzeszowie
Paweł Mikoś

Inspektor RIO w Rzeszowie
Bogdan Nawrot

Inspektor RIO w Rzeszowie
Dawid Pelc

Inspektor RIO w Rzeszowie
Wiesław Tadla

WÓJT GMINY CHŁOPICE
mgr Andrzej Homa

Wójt Gminy Chłopice
Andrzej Homa

SKARBNIK Gminy Chłopice
Agnieszka Koralewicz

Skarbnik Gminy Chłopice
Agnieszka Koralewicz

1
URZĄD GMINY CHŁOPICE
37-561 Chłopice 149 A
pow. jarosławski

Chłopice, dnia 25 lutego 2019 r.