



NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI
Delegatura w Rzeszowie

LRZ.411.004.01.2018
K/18/004

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI
Delegatura w Rzeszowie
ul. Kraszewskiego 8, 35-016 Rzeszów
T +48 17 780 23 00, F +48 17 780 23 06
lrz@nik.gov.pl

I. Dane identyfikacyjne kontroli

Numer i tytuł kontroli

K/18/004 – Sposób wykonania wniosków z kontroli P/15/097 - Realizacja przez administrację publiczną województwa podkarpackiego zadań z zakresu infrastruktury przeciwpowodziowej.

Jednostka
przeprowadzająca
kontrolę

Najwyższa Izba Kontroli
Delegatura w Rzeszowie

Kontroler/Kontrolerzy]

Marian Ortyl, doradca techniczny, upoważnienie do kontroli Nr LRZ/61/2018 z dnia 19 kwietnia 2018 r.

(Dowód: akta kontroli strona: 1-2)

Jednostka
kontrolowana

Urząd Gminy w Czerminie,

Kierownik jednostki
kontrolowanej

Leon Getinger, Wójt Gminy Czermin.

(Dowód: akta kontroli strona: 3)

II. Ocena kontrolowanej działalności

Ocena ogólna

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie ¹ działalność kontrolowanej jednostki w zbadanym zakresie.

Uzasadnienie
oceny ogólnej

Kontrola wykazała, że Urząd podjął skuteczne działania w zakresie realizacji wniosków pokontrolnych zgłoszonych w wyniku kontroli P/15/097 przeprowadzonej w 2015 r. – Realizacja przez administrację publiczną województwa podkarpackiego zadań z zakresu infrastruktury przeciwpowodziowej.

Ustalono, że w wyniku podjętych działań w dniu 30 grudnia 2015 r. zarządzeniem Nr 3/2015/OC Szefa Obrony Cywilnej - Wójta Gminy Czermin wprowadzono do użytku Plan Operacyjny Ochrony Przed Powodzią dla Gminy Czermin, który był zaktualizowaną wersją Planu Operacyjny Ochrony Przed Powodzią obowiązującego w latach 2010-2014. W wyniku aktualizacji usunięto błędy i sprzeczności wskazanych we wnioskach pokontrolnych z kontroli P/15/097 i uzupełniono o zapis dotyczący miejsca składowania padłych zwierząt stanowiących zagrożenie epidemiologiczne.

W okresie objętym kontrolą² wydatki na realizację zadań w zakresie bieżącego utrzymania urządzeń melioracji szczegółowej oraz zadań w zakresie utrzymania dróg gminnych (koszenie poboczy i rowów) były dokonywane w oparciu o zarządzenie nr 18/2015, z dnia 17 kwietnia 2015 Wójta Gminy Czermin w sprawie wprowadzenia regulaminu udzielania zamówień publicznych o wartości nieprzekraczającej kwoty 30 000 euro netto. Ustalono, że wydatki na ww. usługi były dokonywane w sposób celowy i oszczędny z zapewnieniem jawności, co pozwala stwierdzić, że wydatkowanie środków publicznych realizowano zgodnie z przepisem art. 44 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych³.

Kwoty ww. wydatków, każdego roku były planowane i zrealizowane w zaplanowanej wysokości.

¹ Najwyższa Izba Kontroli stosuje 3-stopniową skalę ocen: pozytywna, pozytywna mimo stwierdzonych nieprawidłowości, negatywna. Jeżeli sformułowanie oceny ogólnej według proponowanej skali byłoby nadmiernie utrudnione, albo taka ocena nie dawałaby prawdziwego obrazu funkcjonowania kontrolowanej jednostki w zakresie objętym kontrolą, stosuje się ocenę opisową, bądź uzupełnia ocenę ogólną o dodatkowe objaśnienie

² Od 1 stycznia 2015 r. do 31 grudnia 2017 r.

³ Dz. U. z 2017, poz. 2077).

III. Opis ustalonego stanu faktycznego

1. Opracowanie aktualizacji Operacyjnego Planu Ochrony przed Powodzią dla Gminy Czermin.

Opis stanu faktycznego

Zarządzeniem z dnia 30 grudnia 2015 r. Nr 3/2015/OC Wójt Gminy Czermin- Szeft Obrony Cywilnej wprowadził do użytku Plan Operacyjny Ochrony Przed Powodzią dla Gminy Czermin.

Analiza ww. Planu wykazała, że w rozdziale - Analiza zagrożenia powodziowego, w pkt. 3.1. wyeliminowano błędne i sprzeczne zapisy dotyczące liczby miejscowości i powierzchni terenów bezpośrednio zagrożonych powodzią wskazanych w pkt 3.1 do 3.

Ustalono również, że z wykazu rzek stanowiących zagrożenie powodziowe dla Gminy usunięto rzeki, które nie przepływają przez teren Gminy i nie są dopływami rzek płynącymi przez Gminę, a tym samym nie stwarzają zagrożenia powodziowego dla wymienionych miejscowości.

W pkt 4 Planu wskazano miejsca gromadzenia padłych zwierząt stanowiących zagrożenie epidemiologiczne (miejscowości Ziempiów, działka 865/1) oraz wskazano drogi dojazdowe do tego miejsca z odpowiednim oznaczeniem.

Dowód: akta kontroli strona: 3-14)

Ustalone nieprawidłowości

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

2. Działania zapewniające realizację obowiązku stosowania przepisów ustawy Prawo zamówień publicznych i wewnętrznych zarządzeń w sprawie udzielania zamówień publicznych w Urzędzie.

Opis stanu faktycznego

W okresie objętym kontrolą⁴ Urząd realizował zadania w zakresie bieżącego utrzymania urządzeń melioracji szczegółowej (koszenie, odmulanie, konserwacja i czyszczenie rowów) dokonując wydatków w rozdziale 01008 - *Melioracje wodne* oraz zadania w zakresie utrzymania dróg (koszenie poboczy i rowów, usuwanie zakrzewień itp.), dokonując wydatków w ramach rozdziału 60016 i 60017 - *Drogi publiczne gminne, drogi wewnętrzne*. Wydatki były planowane każdego roku i wykonane w zaplanowanych kwotach.

W wyniku analizy ośmiu (wszystkich) postępowań przeprowadzonych w latach 2015-2017 na udzielenie zamówienia publicznego w zakresie bieżącego utrzymania urządzeń melioracji szczegółowej (rowy melioracyjne, przepusty) oraz sześciu postępowań (wszystkich) na koszenie poboczy i rowów przydrożnych dróg gminnych i dróg wewnętrznych ustalono, że:

dokumentacja ww. postępowań zawierała: zestawienia rowów melioracyjnych zlokalizowanych w poszczególnych miejscowości Gminy, które objęto zamówieniem danego roku, kosztorysy inwestorskie zawierające wycenę planowanych prac sporządzoną przez uprawnioną osobę (nr uprawnień M-179/83), protokoły ustalenia wartości szacunkowej zamówienia, zapytania ofertowe, zestawienia podmiotów, firm, które odpowiedziały na zapytanie, notatki służbowe sporządzone na okoliczność rozpoznania cenowego złożonej oferty, zawiadomienia o wyborze

⁴ Od 1 stycznia 2015 r. do 31 grudnia 2017 r.

najkorzystniejszej oferty, umowy z wykonawcą, protokoły powykonawcze podpisane przez zainteresowane strony, kosztorysy powykonawcze, faktury za wykonane prace opisane poprzez wskazanie: rodzaju wydatku z działu, rozdziału i paragrafu, zgodności realizacji prac wg zawartej umowy, określenie kwalifikowalności kosztów wykonanych prac. Każda faktura była sprawdzona pod względem formalnym, merytorycznym i rachunkowym, a opisy i dokonane sprawdzenia oraz zatwierdzenie do wypłaty były podpisane i opieczętowane przez właściwego pracownika.

W latach 2015-2017 na zadania w zakresie bieżącego utrzymania urządzeń melioracji szczegółowej (rozd. 01008) wydatkowano ogółem:

- w 2015 r. – 104 734 zł, po przeprowadzeniu czterech postępowań w trybie zapytania ofertowego, których szacunkowa wartość wynosiła od 6 642 zł tj. 1 420 euro do 40 096 zł tj. 9 490 euro,
- w 2016 r. – 47 675 zł, po przeprowadzeniu dwóch postępowań w trybie zapytania ofertowego, których szacunkowa wartość wynosiła od 21 745 zł tj. 5 219 euro do 23 400 zł tj. 5 605 euro,
- w 2017 r. – 21 398 zł, przeprowadzając dwa postępowania w trybie zapytania ofertowego, o szacowanej wartości od 5 407 zł tj. 1 295 euro do 14 186 zł tj. 3 398 euro.

Wydatki realizowano na podstawie 21 faktur wystawionych przez czterech wykonawców ww. robót (nr kontrahenta w ewidencji księgowej: 15,32,101,816).

Na koszenie poboczy i rowów przydrożnych dróg gminnych i dróg wewnętrznych (rozdział 60016 i 60017) w latach 2015-2017 wydatkowano ogółem:

- w 2015 r. – 26 328,11 zł zamawiając usługę w trybie zapytania ofertowego, o szacunkowej wartości od 4 200 zł, tj. 1006 euro i 19 000 zł, tj. 4500 euro,
- w 2016 r. – 32 570,16 zł zamawiając usługę w trybie zapytania ofertowego, której wartość szacunkowa wynosiła 20 000 zł, tj. 4 790 euro,
- w 2017 r. – 28 327,50 zł zamawiając usługę w trybie zapytania ofertowego, o wartości szacunkowej od 4 200 zł, tj. 1006 euro i 19 386,80 zł, tj. 4643,46 euro.

Wydatki realizowano na podstawie 12 faktur wystawionych przez czterech wykonawców ww. usług (nr kontrahenta w ewidencji księgowej: 32,36,101,179).

Wszystkie faktury były opisane poprzez wskazanie: rodzaju wydatku z działu, rozdziału i paragrafu, zgodności realizacji prac wg zawartej umowy, określenie kwalifikowalności kosztów wykonanych prac. Każda faktura była sprawdzona pod względem formalnym, merytorycznym i rachunkowym, a opisy i dokonane sprawdzenia oraz zatwierdzenie do wypłaty były podpisane i opieczętowane przez właściwego pracownika.

W każdym postępowaniu kryterium wyboru oferty była najniższa cena.

Ustalono również, że zlecenie usługi w zakresie sporządzenia kosztorysów prac konserwacji rowów melioracyjnych realizowano po negocjacjach z jednym wykonawcą, dokumentując wydatek 1 200 zł w 2015 r. i 1 000 zł w 2016 r. na podstawie rachunku wykonawcy, opisanego przez pracownika Urzędu merytorycznie odpowiedzialnego za udzielenie zamówienia.

Wartość pojedynczych umów nie przekraczała kwoty wskazanej w przepisie art. 4 pkt 8 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r.⁵ Prawo zamówień publicznych.

W związku z różnicą wydatków poniesionych na usługi bieżącego utrzymania urządzeń melioracji wodnej w 2015 r. wynoszące 104 734 zł a wydatkami na ww. usługi w 2016 wynoszące 47 675 zł i 21 398 zł w 2017 roku, wyjaśnienia złożył Pan Leon Getinger – Wójt Gminy, który podał, że w 2015 r. zrealizowano duży zakres

⁵ Dz.U. z 2017 r. 1579 ze zm.

robót m. innymi wykonano wszystkie przepusty na rowach melioracyjnych zniszczonych po powodzi w 1997 i 2010 r. oraz zrealizowano budowę krytego rowu o długości 19 mb i udrożniono 10 mb starego przepustu w miejscowości Trzciana o łącznej wartości 16 507 zł. Ponadto w 2015 r. dotacja dla Gminnej Spółki Wodnej wynosiła 15 000 zł i była wyższa o 5 000 od dotacji przyznanej w 2016 i 2017 r. Tak duży zakres prac zrealizowanych w 2015 r., wynikający z najpilniejszych potrzeb zgłaszanych przez Rady Sołeckie spowodował, że koszty bieżącego utrzymania urządzeń melioracji wodnej w latach 2016-2017 były niższe.

(Dowód: akta kontroli strona: 15-54)

Ustalone
nieprawidłowości

W działalności kontrolowanej jednostki w przedstawionym wyżej zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości

3. Zmiany zarządzenia Wójta nr 28/2014, z dnia 2 czerwca 2014 r. w sprawie regulaminu udzielania zamówień publicznych w Urzędzie Gminy Czermin w zakresie umożliwiającym realizację przepisu art. 44 ust. 3 ustawy z dnia 21 czerwca 2013 r. o finansach publicznych.

Opis stanu
faktycznego

Zarządzeniem z dnia 17 kwietnia 2015 r. Nr 18/2015 Wójt Gminy Czermin wprowadził regulamin udzielania zamówień publicznych o wartości nieprzekraczającej kwoty 30 000 euro netto, (dalej regulamin).

W regulaminie określono zasady i procedury oraz obieg dokumentów związanych z przeprowadzeniem postępowań, do których nie stosuje się przepisów ustawy Prawo zamówień publicznych na podstawie art. 4 pkt 8 tej ustawy.

Regulamin został opracowany w celu zapewnienia jawności, przejrzystości, efektywności, oszczędności i terminowości w wydatkowaniu środków publicznych zgodnie z art. 44 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

Ramowe procedury udzielania zamówień publicznych dotyczyły zamówień o wartości: poniżej 1 000 euro, od 1 000 do 14 000 euro, od 14 000 do 20 000 euro, od 20 000 do 30 000 euro.

Określono, że podstawą stosowania odpowiedniej procedury jest ustalona z należytą starannością wartość szacunkowa zamówienia, z zachowaniem zasad, o których mowa w regulaminie (§4 przygotowanie postępowania o udzielenie zamówienia). Wskazano również, że zamówienie powinno być udzielone wykonawcy wpisanemu do właściwego rejestru lub centralnej ewidencji działalności gospodarczej, a także wykonawcy, który posiada stosowne uprawnienia, jeśli ustawy nakładają obowiązek posiadania takich uprawnień.

Załącznikami regulaminu były wzory dokumentów: protokół z ustalenia wartości szacunkowej zamówienia, formularz zapytania ofertowego, notatka z przeprowadzonego rozeznania cenowego rynku.

W wyniku analizy dokumentacji postępowań przeprowadzonych w latach 2015-2017 w zakresie zlecenia usług w zakresie bieżącego utrzymania urządzeń melioracji szczegółowej (rowy melioracyjne, przepusty) oraz na koszenie poboczy i rowów przydrożnych dróg gminnych i dróg wewnętrznych stwierdzono, że wszystkie ww. postępowania prowadzono w oparciu o zasady określone w regulaminie. Dokumentowanie poszczególnych czynności ww. postępowań dokonywano z wykorzystaniem wzorów dokumentów stanowiących załącznik do ww. regulaminu.

(Dowód: akta kontroli strona: 55-63,51-52)

W dniach od 4 stycznia 2018 r. do 1 marca 2018 r. Regionalna Izba Obrachunkowa w Rzeszowie przeprowadziła w Urzędzie kompleksową kontrolę gospodarki finansowej Gminy Czermin. Tematyka przeprowadzonej kontroli obejmowała m. innymi udzielanie zamówień publicznych.

W wyniku przeprowadzonej kontroli nie stwierdzono nieprawidłowości dotyczących zamówień publicznych udzielanych w trybie zapytania ofertowego w zakresie zamawiania usług bieżącego utrzymania urządzeń melioracji wodnej i rowów biegnących wzdłuż dróg gminnych i dróg wewnętrznych.

(Dowód: akta kontroli strona: 64-68)

Ustalone
nieprawidłowości

W działalności kontrolowanej jednostki w przedstawionym wyżej zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości

IV. Pozostałe informacje i pouczenia

Prawo zgłoszenia
zastrzeżeń

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

Zgodnie z art. 54 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli⁶, kierownikowi jednostki kontrolowanej przysługuje prawo zgłoszenia na piśmie umotywowanych zastrzeżeń do wystąpienia pokontrolnego, w terminie 21 dni od dnia jego przekazania. Zastrzeżenia zgłasza się do dyrektora Delegatury NIK w Rzeszowie.

Rzeszów, dnia 8 czerwca 2018 r.

Kontroler
Marian Ortyl
Doradca techniczny

/.../

Najwyższa Izba Kontroli
Delegatura w Rzeszowie

Dyrektor
Wiesław Motyka

/.../

⁶ (Dz. U. z 2017 r. poz. 524).