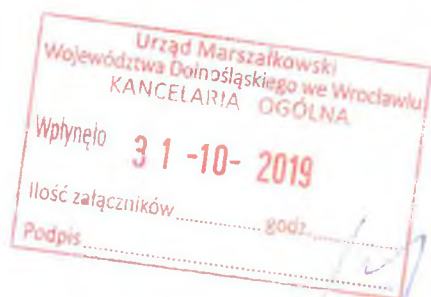




WOJEWODA DOLNOŚLĄSKI

Wrocław, dnia 30 października 2019 r.

IF-IT.431.10.2019.MCz



Pan  
**Cezary Przybylski**  
Marszałek  
Województwa Dolnośląskiego

### WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

W dniach 30 maja oraz 5 czerwca 2019 r. (czynności kontrolne w siedzibie kontrolowanego), na podstawie:

1. Ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz.U. Nr 185, poz. 1092 ze zm.);
2. Ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2019 r., poz. 869),

zespół kontrolny Wydziału Infrastruktury Dolnośląskiego Urzędu Wojewódzkiego we Wrocławiu w składzie: Magdalena Czudiak- przewodnicząca zespołu kontrolnego, inspektor wojewódzki w Oddziale Infrastruktury Technicznej oraz Grzegorz Otmar- członek zespołu kontrolnego, inspektor wojewódzki w Oddziale Infrastruktury Technicznej, przeprowadził kontrolę problemową w trybie zwykłym w Urzędzie Marszałkowskim Województwa Dolnośląskiego, w siedzibie przy ul. Wybrzeże Słowackiego 12-14 oraz przy ul. Walońskiej 3-5 we Wrocławiu, w zakresie prawidłowości wykorzystania dotacji celowej z budżetu państwa na egzaminowanie przewodników górskich i kandydatów na przewodników górskich.

Zakres kontroli został sprawdzony na podstawie:

1. Ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2017 r., poz. 2077);

2. Ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2017, poz.2342);
3. Ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. – Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2017 r., poz. 1579);
4. Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2018 r., poz. 109 ze zm.);
5. Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 02 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów i wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. z 2014 r., poz. 1053);
6. Rozporządzenia Ministra Sportu i Turystyki z dnia 26 czerwca 2014 r. w sprawie nabywania uprawnień przewodnika górskiego (Dz. U. z 2014 r. , poz. 868);
7. Ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. o usługach hotelarskich oraz usługach pilotów wycieczek i przewodników turystycznych (Dz. U. z 2017 r., poz.1553);
8. Rozporządzenia Ministra Sportu i Turystyki z dnia 26 czerwca 2014 r. w sprawie wysokości opłat za sprawdzenie kwalifikacji osób ubiegających się o uprawnienia przewodnika górskiego i sprawdzenie znajomości języka obcego oraz wysokości wynagrodzenia członków komisji egzaminacyjnych dla przewodników górskich i komisji egzaminacyjnych języków obcych (Dz.U. z 2014 r., poz.862).

Kontrolę przeprowadzono w oparciu o zatwierdzony w dniu 13 grudnia 2018 r. przez Wojewodę Dolnośląskiego plan kontroli zewnętrznych Dolnośląskiego Urzędu Wojewódzkiego na I półrocze 2019 r.

Kontrolą objęto okres od dnia 1 stycznia 2018 r. do dnia 31 grudnia 2018 r.

Kontrolę odnotowano w książce kontroli Urzędu Marszałkowskiego Województwa Dolnośląskiego pod pozycją 4.

Kierownikiem jednostki kontrolowanej w okresie objętym kontrolą był Cezary Przybylski-Marszałek Województwa Dolnośląskiego, wybrany na podstawie Uchwały Nr XLVII/1616/14 Sejmiku Województwa Dolnośląskiego z dnia 13 lutego 2014 r. w sprawie wyboru Marszałka Województwa Dolnośląskiego, Uchwały Nr I/4/2014 Sejmiku Województwa Dolnośląskiego z dnia 15 grudnia 2014 r. w sprawie wyboru Marszałka Województwa Dolnośląskiego oraz Uchwały Nr I/5/2018 Sejmiku Województwa Dolnośląskiego z dnia 19 listopada 2018 r. w sprawie wyboru Marszałka Województwa Dolnośląskiego.

*(Dowód: akta kontroli str.1-3)*

Zadania realizowane przez Departament Rozwoju Regionalnego w kontrolowanym okresie były bezpośrednio nadzorowane przez Wicemarszałka Województwa Dolnośląskiego, zgodnie z treścią Załącznika nr 1 do Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Marszałkowskiego Województwa Dolnośląskiego, stanowiącego załącznik do Uchwały Nr 4733/V/17 Zarządu Województwa Dolnośląskiego z dnia 28 grudnia 2017 r.

Uchwałą nr 1/VI/18 Zarządu Województwa Dolnośląskiego z dnia 23 listopada 2018 r. wprowadzono Regulamin Organizacyjny UMWD, w którym wg Załącznika nr 1, zakres kompetencyjny zadań objętych kontrolą znalazł się w Departamencie Rozwoju Społecznego i Rynku Pracy, pod bezpośrednim nadzorem Członka Zarządu.

*(Dowód: akta kontroli str.4-59)*

Wyjaśnień udzielali i odpowiedzialni za wykonywanie zadań w zakresie kontrolowanego zagadnienia byli pracownicy Urzędu Marszałkowskiego Województwa Dolnośląskiego:

Ewelina Bogacz- Kaniewska: Kierownik Działu Usług Turystycznych w Wydziale Turystyki, w Departamencie Rozwoju Społecznego i Rynku Pracy;

Kinga Kochańska – Szymanek: inspektor w Dziale Usług Turystycznych w Wydziale Turystyki, w Departamencie Rozwoju Społecznego i Rynku Pracy.

*(Dowód: akta kontroli str.60-79)*

Prawidłowość wykorzystania przekazanych środków dotacji na egzaminowanie przewodników górskich i kandydatów na przewodników górskich przez Samorząd Województwa oceniono pozytywnie.

Podstawą sformułowania oceny było zbadanie prawidłowości wykorzystania środków dotacji udzielonej na egzaminowanie przewodników górskich oraz kandydatów na przewodników górskich, obejmujące następujące obszary: planowanie i wydatkowanie środków, dokumentowanie wydatków, rozliczenie środków dotacji oraz sporządzanie sprawozdań finansowych.

Dokonano następujących ustaleń:

**Ujęcie w planie finansowym środków dotacji celowej na egzaminowanie przewodników górskich oraz kandydatów na przewodników górskich**

Środki dotacji na zadanie z zakresu administracji rządowej dotyczące egzaminowania przewodników górskich i kandydatów na przewodników górskich wprowadzono do budżetu Województwa Dolnośląskiego Uchwałą Nr XLIII/1466/17 Sejmiku Województwa Dolnośląskiego z dnia 21 grudnia 2017 r.:

Dział: 630 – Turystyka;

Rozdział: 63095 – Pozostała działalność;

§ 2210 – Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami realizowane przez Samorząd Województwa – kwota w wysokości 266 000,00 zł, w tym 37 000,00 zł z przeznaczeniem na egzaminowanie przewodników górskich oraz kandydatów na przewodników górskich.

Budżet Województwa Dolnośląskiego został wprowadzony uchwałą Sejmiku Województwa Dolnośląskiego, zgodnie z art. 18 pkt 6 ustawy z dnia 05 czerwca 1998 r. o samorządzie województwa.

Na podstawie wniosku Wydziału Infrastruktury Dolnośląskiego Urzędu Wojewódzkiego nr IF.IT.3113.12.2018.MCz z dnia 25 września 2018 r., Decyzją Wojewody Dolnośląskiego nr 219/2018 z dnia 28 września 2018 r. (pismo powiadamiające jednostkę kontrolowaną: FB-BP.3111.496.2018.GK z dnia 28 września 2018 r.) została wprowadzona zmiana w budżecie Województwa Dolnośląskiego na 2018 rok, zmniejszająca plan wydatków budżetowych w ww. klasyfikacji w zakresie objętym kontrolą o kwotę 19 000,00 zł.

Zmianę wprowadzono:

- Uchwałą Nr 6087/V/18 Zarządu Województwa Dolnośląskiego z dnia 11 października 2018 r. w sprawie zmian w budżecie Województwa Dolnośląskiego na rok 2018,

- Uchwałą Nr 6088/V/18 Zarządu Województwa Dolnośląskiego z dnia 11 października 2018 r. w sprawie zmiany planu finansowego zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami Województwu Dolnośląskiemu na rok 2018.

Zmniejszenia wydatków w zakresie dotacji celowej na egzaminowanie przewodników górskich oraz kandydatów na przewodników górskich wprowadzono na podstawie wniosku Samorządu Województwa Dolnośląskiego nr DG-S-II.312.2.2018 z dnia 19 września 2018 r.

Plan po zmianach w zakresie kontrolowanych środków, tj. z przeznaczeniem na egzaminowanie przewodników górskich i kandydatów na przewodników górskich wyniósł 18 000,00 zł.

Na podstawie wniosku Wydziału Infrastruktury Dolnośląskiego Urzędu Wojewódzkiego nr IF.IT.3113.19.2018.MCz z dnia 9 listopada 2018 r., Decyzją Wojewody Dolnośląskiego nr 285/2018 z dnia 13 listopada 2018 r. (pismo powiadamiające jednostkę kontrolowaną: FB-BP.3111.630.2018.GK z dnia 14 listopada 2018 r.) została wprowadzona kolejna zmiana w budżecie Województwa Dolnośląskiego na 2018 rok, zmniejszająca plan wydatków budżetowych w ww. klasyfikacji w zakresie objętym kontrolą o kwotę 13 113,00 zł.

Zmianę wprowadzono:

- Uchwałą Nr 36/VI/18 Zarządu Województwa Dolnośląskiego z dnia 26 listopada 2018 r. w sprawie zmian w budżecie Województwa Dolnośląskiego na rok 2018,
- Uchwałą Nr 37/VI/18 Zarządu Województwa Dolnośląskiego z dnia 26 listopada 2018 r. w sprawie zmiany planu finansowego zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami Województwu Dolnośląskiemu na rok 2018.

Zmniejszenia wydatków w zakresie dotacji celowej na egzaminowanie przewodników górskich oraz kandydatów na przewodników górskich wprowadzono na podstawie wniosku Samorządu Województwa Dolnośląskiego nr DG-S-II.312.4.2018 z dnia 5 listopada 2018 r.

Plan po zmianach w zakresie kontrolowanych środków, tj. z przeznaczeniem na egzaminowanie przewodników górskich i kandydatów na przewodników górskich wyniósł 4 887,00 zł.

Zmiany w zakresie środków objętych kontrolą w budżecie województwa na 2018 rok, wprowadzono Uchwałą Zarządu Województwa Dolnośląskiego, zgodnie z art. 257 pkt 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, który stanowi, iż w toku wykonywania budżetu zarząd może dokonywać zmian w planie dochodów i wydatków budżetu jst polegających na zmianach planu dochodów i wydatków związanych ze zmianą kwot lub uzyskaniem dotacji przekazywanych z budżetu państwa.

Ponadto, działania te były zgodne z art. 39 ust. 1 ww. ustawy o finansach publicznych, który wskazuje, iż dochody publiczne, wydatki publiczne (...) klasyfikuje się (...) według działów,

rozdziałów – określających rodzaj działalności; paragrafów – określających rodzaj dochodu, wydatku.

Ujęcie w planie finansowym środków dotacji celowej na egzaminowanie przewodników górskich oraz kandydatów na przewodników górskich oceniono pozytywnie.

(Dowód: akta kontroli str.80-138)

### **Wydatkowanie środków finansowych z budżetu państwa oraz prawidłowość i terminowość sporządzania sprawozdań finansowych.**

W 2018 roku odbył się jeden egzamin na przewodników górskich i kandydatów na przewodników górskich. Dotacja została wydatkowana na wynagrodzenia dla członków Komisji oraz na transport podczas organizacji egzaminów praktycznych dla kandydatów na przewodników turystycznych górskich – sudeckich, na który zostało przeprowadzone postępowanie o udzielenie zamówienia publicznego.

Z uwagi na wartość zamówienia nieprzekraczającą równowartości 30 000 euro, postępowanie o udzielenie zamówienia publicznego przeprowadzono w trybie art. 4 pkt 8 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. – Prawo zamówień publicznych, tj. bez stosowania przepisów ustawy PZP.

Przeprowadzenie postępowania o udzielenie zamówienia publicznego w trybie ww. artykułu ustawy PZP, w Urzędzie Marszałkowskim Województwa Dolnośląskiego reguluje *Instrukcja w sprawie postępowań o udzielenie zamówień publicznych w Urzędzie Marszałkowskim Województwa Dolnośląskiego* (wprowadzona Uchwałą Nr 3673/V/17 Zarządu Województwa Dolnośląskiego z dnia 18 kwietnia 2017 r.).

Przedmiotem zamówienia była usługa w zakresie transportu świadczona na potrzeby Wydziału Sportu, Rekreacji i Turystyki Urzędu Marszałkowskiego Województwa Dolnośląskiego, polegająca na wynajmie autobusów/autokarów (pojazdów mających co najmniej 49 miejsc siedzących) wraz z kierowcą, podczas egzaminów praktycznych dla kandydatów na przewodników górskich – sudeckich.

Kryterium wyboru oferty: cena - 100 % .

Ogłoszenie o Zamówieniu na świadczenie usług transportowych polegających na wynajmie autobusów/autokarów wraz z kierowcą na terenie Polski na potrzeby Wydziału Sportu, Rekreacji i Turystyki Urzędu Marszałkowskiego Województwa Dolnośląskiego zostało

opublikowane na stronie internetowej Biuletynu Informacji Publicznej UMWD w dniu 29 stycznia 2018 r.

W zapytaniu ofertowym wskazano termin dostarczenia ofert do dnia 12 lutego 2018 r.

Do dnia składania ofert, tj. do 12 lutego 2018 r. wpłynęło 5 ofert cenowych. Oceny ofert dokonano poprzez przyznanie punktów. Na podstawie ww. oceny został wyłoniony wykonawca- firma ZBUTA Sp. z o.o., al. Wyzwolenia 9/2a, 58-300 Wałbrzych, której udzielono zamówienia. W przedłożonej do kontroli przez UMWD dokumentacji wszystkie oferty posiadały daty wpływu ww. ofert.

W dniu 13 lutego 2018 r. sporządzono notatkę w sprawie wyłonienia kontrahenta do wykonania świadczenia usług transportowych polegających na wynajmie autobusów/autokarów wraz z kierowcą na terenie Polski na potrzeby Wydziału Sportu, Rekreacji i Turystyki Urzędu Marszałkowskiego Województwa Dolnośląskiego.

W dniu 9 marca 2018 r. Zamawiający podpisał z Wykonawcą Umowę nr DG-S/69/2018 na realizację przedmiotowego zamówienia. Całkowitą wartość zamówienia określono na kwotę nie przekraczającą 12 000 zł brutto.

W toku kontroli, pismem nr IF.IT.341.10.2019.MCz z dnia 3 września 2019 r. wezwano jednostkę kontrolowaną do złożenia wyjaśnień dotyczących kwestii wynagrodzenia wykonawcy usług transportowych za postój. Z treści § 4 ust. 1 umowy nr DG-S/69/2018 z dnia 9 marca 2018 r. zawartej pomiędzy Województwem Dolnośląskim a spółką ZBUTA Sp. z o.o. z siedzibą w Wałbrzychu wynika, że wynagrodzenie wykonawcy tego rodzaju usług oparte jest o stawkę za 1 km przejazdu (przy trasach powyżej 150 km) oraz stawkę ryczałtową (przy trasach poniżej 150 km). Z kolei w § 4 ust. 3 tej umowy przewidziano wynagrodzenie za 1 godzinę postoju, który ma odpowiadać kosztowi przejechania 20 kilometrów (w odniesieniu do tras powyżej 150 km).

Ustalono, że w zapytaniu ofertowym z dnia 29 stycznia 2018 r. Zamawiający nie przewidział wynagrodzenia za postój, opierając wynagrodzenie wykonawcy ww. rodzaju usług na stawce za kilometr trasy lub stawce ryczałtowej. Z opisanej już notatki z dnia 13 lutego 2018 r. dotyczącej wyłonienia kontrahenta do wykonywania usług transportowych wynika, że w złożonych ofertach oferenci wskazywali jedynie wysokość stawki za kilometr trasy oraz stawki ryczałtowej odpowiednio dla tras powyżej/poniżej 150 kilometrów.

Z powyższego wynika, że wynagrodzenie za postój pojazdu wykonawcy usługi transportowej stanowi dodatkowe wynagrodzenie tego wykonawcy (tym samym dodatkowy koszt usługi), które nie było przewidziane w zapytaniu ofertowym ani złożonych ofertach.

Warto zauważyć, że z pisma Zastępcy Dyrektora Departamentu Rozwoju Regionalnego UMWD z dnia 21 maja 2018 r. dotyczącego wykonania w dniach 19-20.05.2018 r. usługi transportowej przez spółkę ZBUTA Sp. z o.o. z siedzibą w Wałbrzychu, wynika, że wynagrodzenie za postój pojazdu wykonawcy usługi transportowej stanowiło znaczny udział w całkowitym koszcie tej usługi.

Mając na względzie powyższe zwrócono się do kontrolowanego o wyjaśnienie podstaw i przyczyn wprowadzenia do umowy tak istotnej (jak wynika z powyższych okoliczności) dla kosztu usługi transportowej, kwestii wynagrodzenia za postój pojazdu wykonawcy tej kategorii usługi, której nie zawarto w zapytaniu ofertowym i wnoszonych ofertach.

W odpowiedzi, kontrolowany, pismem z dnia 4 września 2019 roku, nr GG-S-II.341.1.2019 wyjaśnił, iż *„wynagrodzenie za postój autokaru wykonawcy usługi transportowej podczas egzaminu praktycznego dla kandydatów na przewodników górskich nie stanowi dodatkowego wynagrodzenia, ani dodatkowego kosztu świadczonej usługi. Według Rozporządzenia Ministra Sportu i Turystyki z dnia 26 czerwca 2014 roku §19.1 część praktyczna egzaminu trwa 2 dni i odbywa się w warunkach górskich na obszarze uprawnień, o które ubiega się osoba przystępująca do egzaminu. Tak więc możliwość korzystania z usług transportowych podczas przeprowadzenia państwowego egzaminu dla kandydatów na przewodników górskich zdecydowanie ułatwia przemieszczanie się podczas dwudniowego egzaminu na obszarze uprawnień, umożliwiając tym samym wnikliwszą weryfikację posiadanej wiedzy i informacji u kandydatów na temat Sudetów.*

*Wydział Turystyki jako bezpośredni zamawiający usługę transportową na wyżej wymienioną okoliczność, w zapytaniu ofertowym z dnia 29 stycznia 2019 roku dokładnie określił wszystkie niezbędne elementy, jakie powinna zawierać składana przez zainteresowanego kontrahenta oferta, tj.: - cena za 1 km w odniesieniu do autobusów/autokarów (pojazdów mających co najmniej 49 miejsc siedzących) - przy trasach powyżej 150 km; - ryczałt w odniesieniu do autobusów/autokarów za dzień - przy trasach poniżej 150 km. Elementy te stanowią konieczny warunek do wyliczenia i wybrania najkorzystniejszej oferty. Z notatki z dnia 13 lutego 2019 roku wynika, iż wszystkie poprawnie złożone oferty zawierały informacje, zawarte w zapytaniu ofertowym.*



*W tym miejscu podkreślić należy, że przedmiotowe zamówienie udzielone zostało z wyłączeniem stosowania przepisów ustawy Prawo zamówień publicznych na podstawie art. 4 pkt. 8 tejże ustawy, a więc bez konieczności dokonania szczegółowego opisu przedmiotu zamówienia (o którym mowa w art. 29-31 u. Pzp). Zapytanie ofertowe jest elementem szacowania wartości zamówienia, którego efektem ma być uzyskanie średnich ocen oferowanych na rynku a na tej podstawie dokonanie oceny czy zamówienie może być realizowane z wyłączeniem stosowania przepisów ustawy Pzp. Pośrednim efektem tej czynności jest uzyskanie informacji „z rynku” o potencjalnych możliwych wykonawcach usługi oraz pozwala na zebranie niezbędnych informacji na temat dostępności zamówienia w danym okresie. Żaden przepis prawa nie zobowiązuje Zamawiającego do zawarcia umowy na podstawie ofert otrzymanych w wyniku zapytania (w przeciwieństwie do postępowań przetargowych gdzie umowę zawiera się z wykonawcą, który przedstawił najkorzystniejszą ofertę). Żaden przepis prawa nie zobowiązuje również Zamawiającego do zawarcia umowy w treści odpowiadającej zapytaniu ofertowemu służącemu do szacowania wartości zamówienia (w przeciwieństwie do postępowań przetargowych, gdzie oferta wykonawcy musi być zgodna z treścią SIZW a umowa zawierana jest na podstawie oferty).*

*Treść § 4 1. Umowy nr DG-S/69/2018 stanowi zapis wynagrodzenia dla wykonawcy, wyliczonego w oparciu o następujące stawki: - 4,50 zł za km w odniesieniu do autobusów/autokarów przy trasach powyżej 150 km, - 700 zł za ryczałt w odniesieniu do autobusów/autokarów za dzień przy trasach poniżej 150 km. Zamawiający - w tym przypadku Wydział Turystyki - zawarł również w umowie zapis, określający sposób opłaty za postój wynajętego pojazdu. Zamawiający uznał, iż postój pojazdu wykonawcy podczas trwania dwudniowego egzaminu praktycznego dla kandydatów na przewodnika górskiego, będącego w pełnej gotowości do wykonania usługi, jest konieczny do rozliczenia i powinien być opłacony, wg stawki podanej w podpisanej umowie, tj. koszt 1 godziny postoju jest równy kosztowi przejechania 20 kilometrów (w odniesieniu do tras powyżej 150 km).*

*Należy stwierdzić, iż Zamawiający nie mógł zawrzeć w ogłoszeniu ofertowym zapytania o stawkę za postój, o który Organ Kontrolujący w piśmie z dnia 3 września 2019 roku podnosi. Zleceniodawca jednoznacznie uznał, że sposób rozliczenia postoju pojazdu wykonawcy nie może być dowolnie interpretowany i jest ściśle powiązany z przedłożoną i wybraną, jako najbardziej korzystną ofertą przejazdową. Co oznacza, iż 1 godzina postoju jest liczona jako 20 przejechanych kilometrów i mnożona przez stawkę za km, podaną w swojej ofercie przejazdowej. W związku z powyższym należy przyjąć, iż taki sposób*

*rozliczenia tej kwestii jest najbardziej transparentny i nie budzący żadnych wątpliwości.”*

W związku z przedstawionymi wyjaśnieniami Kontrolowanego, stwierdza się i wskazuje co następuje.

Bezspornym jest, że w zapytaniu ofertowym z dnia 29 stycznia 2018 r. Kontrolowany – jako zamawiający, nie przewidział wynagrodzenia za postój, opierając wynagrodzenie wykonawcy wskazanego rodzaju usług jedynie na stawce za kilometr trasy lub stawce ryczałtowej. Wynagrodzenie za postój zostało określone dopiero w umowie nr DG-S/69/2018 z dnia 9 marca 2018 r. zawartej z wykonawcą usługi transportowej – spółką ZBUTA Sp. z o.o. z siedzibą w Wałbrzychu. Należy ponadto jeszcze raz dodać, że w związku z realizacją tej umowy wynagrodzenie za postój pojazdu wykonawcy usługi transportowej stanowiło znaczny udział (886,50 zł) w całkowitym koszcie tej usługi (2097,00 zł).

Trzeba przypomnieć i podkreślić, że każda umowa zawierana przez zamawiającego w rozumieniu przepisów ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2018 r. poz. 1986 ze zm.), która jest odpłatna i ma na celu nabycie usług, dostaw lub robót jest zamówieniem publicznym. Pomimo, iż z woli ustawodawcy nie każde zamówienie publiczne podlega regulacjom ww. ustawy, zamawiający winien pamiętać o ogólnych zasadach udzielania zamówień publicznych takich jak zagwarantowanie wykonawcom nie dyskryminacyjnego dostępu do zamówień publicznych, ograniczenie ryzyka nieefektywnego wydatkowania środków publicznych oraz zapewnienie przejrzystości postępowania i wyboru wykonawcy. Ponadto, należy pamiętać o wynikających z przepisów ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 869 ze zm.), zasadach wydatkowania środków publicznych, które wskazują m. in., iż wydatki te powinny być dokonywane w sposób celowy i oszczędny, z zachowaniem zasad uzyskiwania najlepszych efektów z danych nakładów, optymalnego doboru metod i środków służących osiągnięciu założonych celów – art. 44 ust. 3 powołanej ustawy (zob. uchwała Krajowej Izby Odwoławczej z dnia 11 lutego 2016 r., sygn. akt KIO/KD 14/16).

Powyższe potwierdzają także regulacje wewnętrzne Kontrolowanego zawarte w Instrukcji w sprawie postępowań o udzielenie zamówień publicznych w Urzędzie Marszałkowskim Województwa Dolnośląskiego stanowiącej załącznik do uchwały nr 3673/V/17 Zarządu Województwa Dolnośląskiego z dnia 18 kwietnia 2017 r. – pkt 9.12.2, pkt 9.12.3 Instrukcji.

Opisane zasady zamówień publicznych i wydatkowania środków publicznych wymagają, aby Kontrolowany, działając jako zamawiający, w sposób jasny, przejrzysty i wyczerpujący określał zasady i podstawy ustalania kosztów (wynagrodzenia wykonawcy) wskazanej kategorii usług. W związku z tym, Kontrolowany w zapytaniu ofertowym winien był podać wszystkie istotne elementy wynagrodzenia wykonawcy usługi (kosztów zamówienia) tj. stawkę za kilometr trasy, stawkę ryczałtową i sposób ustalania wynagrodzenia za postój pojazdu wykonawcy usługi. Odpowiednio do treści zapytania ofertowego, oferenci przedstawiliby oferty z uwzględnieniem tych trzech elementów, co, w dalszej kolejności, pozwoliłoby na wybór najkorzystniejszej oferty (także z punktu widzenia oferowanego kosztu postoju pojazdu wykonawcy usługi, nie tylko z punktu widzenia oferowanej stawki za kilometr trasy i stawki ryczałtowej).

Przedstawiona sytuacja, w której sposób ustalenia wynagrodzenia za postój pojazdu został ustalony dopiero w przedstawionej umowie z wykonawcą usługi transportowej, może budzić wątpliwości z punktu widzenia przejrzystości i konkurencyjności zamówień publicznych, a w konsekwencji, podawać w wątpliwość prawidłowość wydatkowania środków publicznych.

#### **Wydatkowanie środków dotacji:**

W 2018 roku na egzaminy na przewodników górskich i kandydatów na przewodników górskich, na podstawie zapotrzebowania Samorządu Województwa Dolnośląskiego, przekazana została jedna dyspozycja uruchomienia środków. Jednostka otrzymała dotację w wysokości 8 500,00 zł, z czego zwrócono kwotę w wysokości 3 613 zł. Wykonanie wydatków w ww. zakresie wyniosło 4 887 zł. Niewykorzystane środki dotacji zwrócono na konto DUW w dniu 7 listopada 2018 roku.

Działania jednostki w zakresie przestrzegania terminu zwrotu dotacji, były zgodne z zapisem art. 168 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, który wskazuje, iż dotacje w części niewykorzystanej do końca roku budżetowego podlegają zwrotowi w terminie do dnia 31 stycznia następnego roku.

Zgodnie z art. 2a ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. o usługach hotelarskich oraz usługach pilotów wycieczek i przewodników turystycznych, zadania marszałka o których mowa w ustawie są zadaniami z zakresu administracji rządowej. Przekazane UMWD środki dotacji na egzaminowanie przewodników górskich i kandydatów na przewodników górskich, zostały przeznaczone na pokrycie kosztów związanych z wynagrodzeniem komisji egzaminacyjnych

oraz wynajęcie autokaru na przewóz osób autokarem na egzamin praktyczny. W kontrolowanym okresie odbył się jeden egzamin (w terminie 19-20 maja 2018 r.).

W dniu 21 maja 2018 r. potwierdzono pisemnie prawidłowość wykonanej usługi transportowej w dniach 19-20 maja 2018 r. przez spółkę ZBUTA Sp. z o.o., al. Wyzwolenia 9/2a, 58-300 Wałbrzych.

Poniższe tabele przedstawiają dokumenty – faktury (tabela nr 1) oraz listy wypłat (tabela nr 2) potwierdzające wykorzystanie środków na łączną kwotę 4 887,00 zł.

Tab. 1 Faktura za przewóz osób autokarem na egzamin praktyczny na przewodnika górskiego w 2018 roku

Lp.	Nr faktury/ rachunku	Kontrahent	Data wystawienia	Kwota (w zł)	Termin do zapłaty	Data płatności	Tytuł płatności
1	177/2018	ZBUTA Sp.z o.o. Wałbrzych	22.05.2018, wpływ 01.06.2018	2 097,00	15.06.2018	11.06.2018	Przewóz osób autokarem w dniach 19-20.05.2018 (egzamin praktyczny)

Płatność za fakturę została dokonana w prawidłowej wysokości w wymaganym 14-dniowym terminie (licząc od dnia otrzymania prawidłowo wystawionej faktury, zgodnie z zapisem w umowie).

Płatność została dokonana w prawidłowej wysokości i w terminie wynikającym z wcześniej zaciągniętych zobowiązań, tj. zgodnie z art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

Podstawą wystawienia faktury VAT przez Wykonawcę (zapis § 5 ust. 1 umowy) było pisemne potwierdzenie przez Dyrektora Wydziału Sportu, Rekreacji i Turystyki lub jego zastępcę – prawidłowego wykonania każdego zlecenia objętego umową.

Do okazanej w trakcie kontroli faktury dołączone jest potwierdzenie należycie wykonanej usługi transportowej oraz wyciąg z rachunku bankowego potwierdzający dokonanie płatności.

Tab. 2 Wykaz list wypłat wynagrodzeń z tytułu udziału w komisji podczas egzaminu dla przewodników górskich/ kandydatów na przewodników górskich w 2018 roku

Lp.	Nr listy płac	Ilość osób-członków komisji	Kwota brutto wynagrodzenia dla 1 os.	Kwota brutto wynagrodzenia (ilość os. x kwota w zł)	Kwota ogółem, w tym:	
					do wypłaty	składka do US
1	201810 za m-c czerwiec 2018	3	930	2 790,00	2 388,00	402,00
<b>Razem:</b>			<b>x</b>	<b>2 790,00</b>	<b>2 388,00</b>	<b>402,00</b>

Do kontroli przedstawione zostały potwierdzenia dyspozycji przelewu kwot wynagrodzenia netto oraz zapłaty zaliczki do odprowadzenia do Urzędu Skarbowego.

Dokumenty przedłożone do kontroli, tj. faktura i lista wypłat zostały prawidłowo opisane; na fakturze wskazano źródło finansowania - środki dotacji, sprawdzone pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym (posiadały pieczętki wraz z podpisami) przez osoby odpowiedzialne. Zostały zatwierdzone do wypłaty w ramach właściwego działu, rozdziału i paragrafu. Powołano się także na umowę zawartą z wykonawcą.

Wykazano na nich daty księgowania wraz ze wskazaniem kwot i kont, na których należy dokonać zapisów księgowych. Powyższe działania są zgodne z wymogami określonymi w art. 21 ust.1 oraz art. 23 ust.2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości.

Wykonanie wydatków w zakresie objętym przedmiotową kontrolą zostało wykazane w Sprawozdaniach Rb-50 kwartalnych o dotacjach/wydatkach – związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami.

W ww. sprawozdaniach wykazano prawidłowe kwoty wydatków, zgodne z dokumentami przedstawionymi do kontroli.

Sprawozdania zostały przekazane zgodnie z terminami określonymi w załączniku nr 40 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. (Dz. U. z 2019, poz. 1393) w sprawie sprawozdawczości budżetowej.

(Dowód: akta kontroli str.139- 227)

Wydatkowanie środków finansowych z budżetu państwa oraz prawidłowość i terminowość sporządzania sprawozdań finansowych oceniono pozytywnie.

W związku z faktem, iż podczas kontroli nie ujawniono żadnych nieprawidłowości ani uchybień, jednostka kontrolowana otrzymuje ocenę pozytywną. Z uwagi na powyższe nie wydano zaleceń pokontrolnych.

WOJEWODA DOLNOŚLĄSKI



Paweł Hreniak

DYREKTOR WYDZIAŁU  
Infrastruktury

Mariusz Ciechanowski



Laur

