Urząd Gminy Moszczenica
ul. Kosowska 1, 97-310 Moszczenica
Referat Prawny i Nadzoru

**Protokół Kontroli Nr PKW.1712.4.2023**

*Tylko do użytku służbowego*

# PROTOKÓŁ Z KONTROLI DOTYCZĄCEJ - „ROZLICZANIA ZUŻYCIA OPAŁU DLA URZĘDU GMINY W MOSZCZENICY W LATACH 2021 - 2022"

**1/ Wskazanie kontrolowanego podmiotu, w tym adres tego podmiotu:**

Pani Kamila Żerek – Podinspektor ds. Obsługi Kancelarii Ogólnej
ul. Kosowska 1, 97-310 Moszczenica

**2/ Wskazanie osób przeprowadzających kontrolę:**

Paulina Dziadczyk – Podinspektor ds. Kontroli

**3/ Wskazanie upoważnienia dającego podstawę do prowadzenia czynności kontrolnych:**

- Upoważnienie Wójta Gminy Moszczenica Nr OKA.077.98.2023 z dnia 16 listopada 2023 roku,
- Zarządzenie Nr 83/2019 Wójta Gminy Moszczenica z dnia 9 września 2019 roku w sprawie zasad i trybu przeprowadzania kontroli w Urzędzie Gminy w Moszczenicy oraz wobec gminnych jednostek organizacyjnych,
- Zarządzenia Nr 9/2023 Wójta Gminy Moszczenica z dnia 19 stycznia 2023 roku w sprawie zatwierdzenia planu kontroli na rok 2023, zmienionego Zarządzeniem Nr 29/2023 Wójta Gminy Moszczenica z dnia 13 marca 2023 roku w sprawie zmian w planie kontroli na rok 2023.

**4/ Określenie tematyki kontroli i okresu objętego kontrolą:**

**„Rozliczanie zużycia opału dla Urzędu Gminy w Moszczenicy w latach 2021 - 2022"**

Okres objęty kontrolą – 2021 - 2022 rok

**5/ Dane dotyczące kierownika podmiotu kontrolowanego oraz innych osób zajmujących stanowiska kierownicze:**

Pani Agata Biesaga – Sekretarz Gminy

**6/ Czas przeprowadzenia kontroli:**

20 listopada 2023 roku – 18 grudnia 2023 roku

**7/ Ustalenia dokonane w wyniku kontroli, w tym stwierdzone uchybienia i nieprawidłowości, ich rozmiary oraz ewentualne skutki:**

Podstawa prawna:

1. Ustawa z dnia 11 września 2019 roku Prawo zamówień publicznych.
2. Ustawa z dnia 29 stycznia 2004 roku Prawo zamówień publicznych.
3. Ustawa z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny.

*Tylko do użytku służbowego*

4. Zarządzenie Nr 1/2021 Wójta Gminy Moszczenica z dnia 4 stycznia 2021 roku w sprawie wprowadzenia Regulaminu udzielania w Urzędzie Gminy w Moszczenicy zamówień publicznych o wartości szacunkowej mniejszej niż 130 000 złotych netto.

**W toku kontroli ustalono, co następuje**

Przeprowadzona kontrola wewnętrzna w Urzędzie Gminy na stanowisku ds. Obsługi Kancelarii Ogólnej miała na celu sprawdzenie czy w sposób prawidłowy rozliczane było zużycie opału zakupionego do budynku Urzędu Gminy w latach 2021 – 2022.

Obecnie pracownikiem zajmującym się między innymi prowadzeniem tychże spraw według zakresu obowiązków z dnia roku, na stanowisku ds. Obsługi Kancelarii Ogólnej jest Pani Kamila Żerek. Pracownik objął stanowisko z dniem ( roku.

Zakres przeprowadzanej kontroli na powyższym stanowisku pracy obejmował sprawdzenie prawidłowości dokonywanych wyliczeń zużycia oleju opałowego w poszczególnych latach.

Wykonawca zamówienia polegającego na sukcesywnej dostawie oleju opałowego jest wybierany w trybie przetargu nieograniczonego. Finalnie jest to firma, która złożyła najkorzystniejszą ofertę spełniająca wymogi zawarte w ogłoszeniu przetargowym. Procedura przetargowa prowadzona jest w Referacie Natomiast realizacją zawartej umowy z wybraną w przetargu firmą zajmuje się kontrolowany pracownik ww. zakresie. Dokonuje on zamówienia oleju, opisu faktur oraz rozliczenia ilościowego i finansowego zakupionego opału.

Z informacji uzyskanych od kontrolowanego wynika, że poziom zużycia oleju opałowego w danym miesiącu jest sprawdzany przez i przekazywany do pracownika ds. obsługi kancelarii ogólnej. Zgodnie z uzyskanymi informacjami pracownik wylicza kwotowe zużycia oleju i sporządza do tego odpowiedni dokument.

W miesiącach czerwiec – sierpień czy listopad – grudzień nie zawsze są dokonywane dostawy oleju i w takiej sytuacji cena za 1 litr oleju spisywana jest z ostatniej bądź dwóch ostatnich faktur (przy większej ilości oleju).

Kontroli poddano rozliczanie zużycia opału dla budynku Urzędu Gminy w następujących latach:
- 2021,
- 2022.

**ROZLICZENIE OPAŁU W 2021 ROKU**

Umowa o Nr ) roku została podpisana na okres od 01.01.2021 roku do 31.12.2021 roku. Sukcesywnym dostawcą oleju opałowego została wybrana firma

Powyższa umowa została zawarta na podstawie przeprowadzonego postępowania o udzielanie zamówienia publicznego w trybie przetargu nieograniczonego, zgodnie z art. 39 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 roku Prawo zamówień publicznych.

*Tylko do użytku służbowego*

Kwota przeznaczona na opał dla budynku Urzędu Gminy w Moszczenicy, ul. Kosowska 1, 97-310 Moszczenica na 2021 rok wg zawartej umowy wyniosła , w tym przewidywana ilość zamówienia około 15 000 litrów oleju opałowego.

Karta wartościowo – ilościowa za 2021 roku przedstawiająca zużycie zakupionego oleju opałowego wykazała zużycie w ilości 15 150 litrów oleju.

Ponadto w trakcie roku okazało się, że przeznaczona ilość oleju opałowego dla budynku Urzędu Gminy na okres grzewczy w 2021 roku nie będzie wystraczająca. Dlatego też kontrolowany pracownik wystąpił z dodatkowym wnioskiem na zakup opału oraz z pismem o zwolnienie z procedury udzielania zamówień publicznych o wartości szacunkowej nieprzekraczającej równowartości kwoty 130 000 złotych netto, zgodnie z §7 ust. 12 Zarządzenia Nr 1/2021 Wójta Gminy Moszczenica z dnia 4 stycznia 2021 roku. Jak wyjaśnia kontrolowany pracownik powyższe zwolnienie z procedury argumentowane było wywiązanie się z realizacji umowy zawartej z firmą na rok 2021. Jak również tym, iż sezon grzewczy nadal trwał i trzeba było zapewnić opał by ogrzać budynek i wodę. Dodatkowa kwota z wniosku przeznaczona na zakup oleju dla budynku Urzędu Gminy wyniosła

Kontroli została przedłożona wszelka dokumentacja w postaci karty zużycia opału, faktur zakupu oleju oraz wniosku na dodatkowy zakup opału wraz z pismem.

Przeprowadzona analiza rozliczenia zużycia oleju opałowego w roku 2021 nie wykazała nieprawidłowości w dokonanych wyliczeniach. Poza tym prowadzone rozliczenia były wykonywane w sposób rzetelny.

## ROZLICZENIE OPAŁU W 2022 ROKU

Umowa o Nr roku została podpisana na okres od 01.01.2022 roku do 31.12.2022 roku. Sukcesywnym dostawcą oleju opałowego została wybrana firma

Powyższa umowa została zawarta na podstawie art. 275 pkt 1 ustawy z dnia 11 września 2019 roku – Prawo zamówień publicznych, co było rezultatem przeprowadzonego w trybie podstawowym postępowania o udzielenie zamówienia klasycznego o wartości mniejszej niż progi unijne.

Kwota na opał dla budynku Urzędu Gminy w Moszczenicy, ul. Kosowska 1, 97-310 Moszczenica na 2022 rok wyniosła złotych, w tym przewidywana ilość zamówienia około 15 000 litrów oleju opałowego.

Karta wartościowo – ilościowa za 2022 roku przedstawiająca zużycie zakupionego oleju opałowego wykazała zużycie w ilości 14 100 litrów oleju.

Kontroli przedłożono niezbędną dokumentację, była to: karta zużycia oleju opałowego wraz fakturami.



K. Zaich

*Tylko do użytku służbowego*

Analiza rozliczenia zużycia oleju opałowego w roku 2022 dokonywana przez kontrolowanego pracownika nie wykazała żadnych uchybień w przeprowadzanych wyliczeniach. Jak również prowadzone rozliczenia dokonywano sumiennie.

Weryfikacja rozliczanego opału wykazała większe zużycie oleju opałowego w miesiącach zimowych powodem tego jest jak wyjaśnia kontrolowany zużywanie go na ogrzewanie budynku i ciepłą wodę. Natomiast w miesiącach letnich odwrotnie zużycie oleju jest mniejsze ze względu na to, że używany jest tylko na podgrzewanie wody.

Podsumowując przeprowadzoną kontrolę, zastany stan faktyczny oraz dokonane czynności kontrolne w zakresie rozliczania zużycia opału dla budynku Urzędu Gminy w Moszczenicy w latach 2021 – 2022 nie stwierdza się nieprawidłowości.

**8/ Określenie wydanych w toku kontroli wniosków i zaleceń:**

**Wnioski:**

Rozliczanie zużycia oleju opałowego przeznaczonego dla budynku Urzędu Gminy w Moszczenicy w latach 2021 – 2022 przez pracownika kontrolowanego było wykonywane prawidłowo.

***W toku kontroli nie wydano żadnych zaleceń pokontrolnych.***

**9/ Wzmianka o prawie zgłaszania pisemnych zastrzeżeń i wyjaśnień do treści protokołu w ciągu 7 dni od daty jego podpisania:**

Pouczono o prawie zgłaszania pisemnych zastrzeżeń i wyjaśnień do treści protokołu w ciągu **7 dni** od daty jego podpisania oraz o prawie do odmowy podpisania protokołu pod warunkiem złożenia pisemnego wyjaśnienia przyczyn odmowy. Odmowa podpisania protokołu poprzez pracownika nie stanowi przeszkody do podpisania protokołu przez kontrolującego i nie wstrzymuje toku dalszych czynności kontrolnych. Informację o odmowie podpisania i jej przyczynach zamieszcza się w protokole.

**10/ Wniosek końcowy:**

1. Rozliczanie zużycia opału dla Urzędu Gminy w Moszczenicy w latach 2021 - 2022 było dokonywane właściwie.
2. Przeprowadzona kontrola nie wykazała żadnych nieprawidłowości.

**11/ Wyszczególnienie załączników, które stanowią część składową niniejszego protokołu:**

1. Kserokopia zakresu obowiązków kontrolowanego pracownika.
2. Wydruk korespondencji e-mail z dnia 20.11.2023 roku.
3. Odpowiedź z dnia 20.11.2023 roku na zapytanie wraz z załącznikami.
4. Kserokopie umów na sukcesywną dostawę oleju opałowego na rok 2021 i rok 2022.
5. Kserokopia wniosku o numerze OSE.2601.31.2021 z dnia 10.11.2021 roku wraz z wyjaśnieniem.

6. Kserokopia faktury Nr 3/D/21 z dnia 04.01.2021 roku.
7. Kserokopia faktury Nr 344/D/21 z dnia 02.02.2021 roku.
8. Kserokopia faktury Nr 707/D/21 z dnia 02.03.2021 roku.
9. Kserokopia faktury Nr 1043/D/21 z dnia 06.04.2021 roku.
10. Kserokopia faktury Nr 1339/D/21 z dnia 07.05.2021 roku.
11. Kserokopia faktury Nr 2394/D/21 z dnia 07.10.2021 roku.
12. Kserokopia faktury Nr 2810/D/21 z dnia 19.11.2021 roku.
13. Kserokopia faktury Nr 11/D/22 z dnia 03.01.2022 roku.
14. Kserokopia faktury Nr 314/D/22 z dnia 31.01.2022 roku.
15. Kserokopia faktury Nr 658/D/22 z dnia 03.03.2022 roku.
16. Kserokopia faktury Nr 1021/D/22 z dnia 06.04.2022 roku.
17. Kserokopia faktury Nr 1309/D/22 z dnia 18.05.2022 roku.
18. Kserokopia faktury Nr 2059/D/22 z dnia 14.09.2022 roku.
19. Kserokopia faktury Nr 2323/D/22 z dnia 21.10.2022 roku.
20. Kserokopia faktury Nr 2883/D/22 z dnia 05.12.2022 roku.

**12/ Określenie ilości egzemplarzy i podanie, komu je dostarczono:**

Protokół sporządzono w dwóch egzemplarzach – po jednym dla kontrolowanego i kontrolującego. Protokół zawiera 5 ponumerowanych stron.

**Moszczenica, dnia 19 grudnia 2023 roku**

**Podpis kontrolującego**

Podinspektor
ds. Kontroli
Dziadczyk
Paulina Dziadczyk

**Podpis kontrolowanego**

PODINSPEKTOR
ds. Obsługi Kancelarii Ogólnej
Kamila Żerek

**Zatwierdził:**

WÓJT GMINY
MOSZCZENICA
Marcel Piekarek