



wg rozdzielnika

Nasz znak
DDD-WDS.084.2.2017.PI

Data
01-08-2017

Sprawa: ujednoczenie zasad przyjmowania podpisów na umowach, deklaracjach wekslowych i wekslach oraz kontrasygnaty skarbnika dla operacji typu: *Budowa lub modernizacja dróg lokalnych, Scalanie gruntów* objętych PROW 2014-2020

Grzegorz Pawłowski

W związku z przeprowadzonym przez Departament Audytu Wewnętrznego ARiMR badaniem pn. *Audyt weryfikacji wniosków w ramach PROW 2014-2020 wdrażanych przez podmioty delegowane*, przesyłam poniższe informacje dotyczące stosowania jednolitych zasad przyjmowania podpisów na umowach, deklaracjach wekslowych i wekslach oraz kontrasygnaty skarbnika dla operacji typu *Budowa lub modernizacja dróg lokalnych* w ramach działania *Podstawowe usługi i odnowa wsi na obszarach wiejskich* oraz operacji typu *Scalanie gruntów* w ramach działania *Inwestycje w środki trwałe* objętych PROW 2014-2020.

Uprzejmie informuję, iż w trakcie czynności audytowych ustalono, że część samorządów województw niejednolicie postępuje przy zawieraniu umowy o przyznaniu pomocy i podpisywaniu dokumentów prawnego zabezpieczenia umowy. Stosowane książki procedur obsługi wniosków o przyznanie pomocy, tj. KP-611-349-ARiMR jak i KP-611-406-ARiMR nie wskazują wprost, jaki dokument (umowa/weksel/deklaracja wekslowa) oraz w jaki sposób powinien być podpisany przez skarbnika, jako kontrasygnata.

Zgodnie z obowiązującymi przepisami, umowę oraz weksel winny podpisywać osoby upoważnione do składania oświadczeń woli.

Dla operacji typu *Budowa lub modernizacja dróg lokalnych* będzie to:

- a) w przypadku gminy – jednoosobowo wójt albo działający na podstawie jego upoważnienia zastępca wójta samodzielnie albo wraz z inną upoważnioną przez wójta osobą w oparciu o art. 46 ust. 1 *Ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym* (Dz. U. z 2016r. poz. 446 z późn. zm.);
- b) w przypadku powiatu - dwaj członkowie zarządu lub jeden członek zarządu i osoba upoważniona przez zarząd zgodnie z art. 48 ust. 1 *Ustawy z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym* (Dz. U. z 2016 poz. 814 z późn. zm.).

Natomiast w przypadku operacji typu *Scalanie gruntów*¹ będzie to starosta jako organ przeprowadzający i wykonujący postępowanie scaleniowe i zagospodarowanie poscaleniowe.

Wobec powyższego ww. osoby powinny podpisywać umowę o przyznaniu pomocy, deklarację wekslową oraz weksel.

¹ Nie dotyczy województw: kujawsko-pomorskiego, warmińsko-mazurskiego oraz zachodniopomorskiego.

Nadto ust. 3 cytowanych powyżej przepisów przewiduje, że gdy czynność prawna może spowodować powstanie zobowiązań pieniężnych, do jej skuteczności potrzebna jest kontrasygnata skarbnika gminy/powiatu (głównego księgowego budżetu) lub osoby przez niego upoważnionej.

Kontrasygnata skarbnika oznacza nie tylko akceptację co do posiadania wystarczających środków na rachunku gminy/powiatu i dopuszczalności danej czynności w budżecie lub innym planie finansowym. Złożenie przez skarbnika podpisu na dokumencie oznacza, że nie zgłasza on zastrzeżeń do oceny prawidłowości merytorycznej operacji przedstawionej przez właściwych rzeczowo pracowników, nie zgłasza zastrzeżeń do formalnorachunkowej rzetelności dokumentów.

Ponieważ na wekslu powinny się podpisać jedynie osoby upoważnione do składania oświadczeń woli w imieniu osoby prawnej, a skarbnik nie jest taką osobą - nie powinien składać na nim podpisu. Należy nadmienić, iż w art. 1 ustawy z dnia 28 kwietnia 1936r. prawo wekslowe (Dz. U. z 2016 r. poz. 160) określono elementy jakie musi zawierać dokument, aby został uznany za weksel (rekwizyty wekslowe).

Skarbnik powinien zatem dokonać kontrasygnaty jedynie na umowie o przyznaniu pomocy oraz na deklaracji wekslowej. Kontrasygnata może przybierać postać podpisu złożonego na dokumencie z ewentualnym dopiskiem precyzującym, jak np. akceptuję, kontrasygnuję, z kontrasygnatą, itp.

Nadmieniam, iż książki procedur obsługi wniosku o przyznanie pomocy zostaną przy najbliższej aktualizacji ujednoczone w powyższym zakresie.

Do wiadomości:

Pan Marcin Adamczyk, p.o. Dyrektora DAW, ARiMR



Handwritten signature in blue ink. Below it is a green official stamp that reads: "Departament Działalności Delegowanych DYREKTORÓW" and "Dorota Ghilik".

1. **Pan Paweł Czyszczoń**
Dyrektor Wydziału Obszarów Wiejskich
Urząd marszałkowski Województwa Dolnośląskiego
2. **Pani Elżbieta Siemiątkowska**
Dyrektor Departamentu Rozwoju Obszarów Wiejskich
Urząd Marszałkowski Województwa Kujawsko-Pomorskiego
3. **Pan Edmund Bożeński**
Dyrektor Departamentu Programów Rozwoju Obszarów Wiejskich
Urząd Marszałkowski Województwa Lubelskiego
4. **Pan Józef Giemza**
Dyrektor Departamentu Programów Rozwoju Obszarów Wiejskich
Urząd Marszałkowski Województwa Lubuskiego
5. **Pani Maria Kaczorowska**
Dyrektor Departamentu Funduszu Rozwoju Obszarów Wiejskich
Urząd Marszałkowski w Łodzi
6. **Pan Hubert Guz**
Dyrektor Departamentu Funduszy Europejskich
Urząd Marszałkowski Województwa Małopolskiego
7. **Pan Radosław Rybicki**
Dyrektor Departamentu Rolnictwa i Modernizacji Terenów Wiejskich
Urząd Marszałkowski Województwa Mazowieckiego
8. **Pan Tomasz Karaczyn**
Dyrektor Departamentu Programów Rozwoju Obszarów Wiejskich
Urząd Marszałkowski Województwa Opolskiego
9. **Pani Magdalena Sobina**
Dyrektor Departamentu Programów Rozwoju Obszarów Wiejskich
Urząd Marszałkowski Województwa Podkarpackiego
10. **Pani Elżbieta Filipowicz**
Dyrektor Departamentu Rozwoju Obszarów Wiejskich
Urząd Marszałkowski Województwa Podlaskiego
11. **Pani Justyna Durzyńska**
Dyrektor Departamentu Programu Rozwoju Obszarów Wiejskich
Urząd Marszałkowski Województwa Pomorskiego
12. **Pan Jerzy Motłoch**
Dyrektor Wydziału Terenów Wiejskich
Urząd Marszałkowski Województwa Śląskiego
13. **Pan Krzysztof Domagała**
Dyrektor Świętokrzyskiego Biura Rozwoju Regionalnego
14. **Pan Jarosław Sarnowski**
Dyrektor Departamentu Rozwoju Obszarów Wiejskich i Rolnictwa
Urząd Marszałkowski Województwa Warmińsko-Mazurskiego
15. **Pani Izabela Mroczek**
Dyrektor Departamentu Programów Rozwoju Obszarów Wiejskich
Urząd Marszałkowski Województwa Wielkopolskiego
16. **Pan Artur Przybylski**
p.o. Dyrektora Wydziału Programów Rozwoju Obszarów Wiejskich
Urząd Marszałkowski Województwa Zachodniopomorskiego

