



NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI

Delegatura w Łodzi

LLO.411.2.11.2024

Pan  
Ryszard Nowakowski  
Burmistrz  
Miasta i Gminy Parzęczew  
ul. Południowa 1  
95-045 Parzęczew

# WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

I/24/001 – Wybrane zagadnienia gospodarki finansowej realizowanej przez gminy województwa łódzkiego w latach 2022-2023

NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI  
Delegatura w Łodzi  
ul. Kilińskiego 210, 93-106 Łódź  
T +48 42 239 32 00, F +48 42 239 32 90  
llo@nik.gov.pl

# I. Dane identyfikacyjne

|                                                                       |                                                                                                                                                                                                                                                                                      |
|-----------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Jednostka kontrolowana                                                | Urząd Miasta i Gminy Parzęczew <sup>1</sup><br>ul. Południowa 1, 95-045 Parzęczew                                                                                                                                                                                                    |
| Kierownik jednostki kontrolowanej                                     | Ryszard Nowakowski – Wójt Gminy Parzęczew od dnia 22 listopada 2018 r. do 31 grudnia 2023 r., a następnie od 1 stycznia 2024 r. Burmistrz Miasta i Gminy Parzęczew <sup>2</sup>                                                                                                      |
| Zakres przedmiotowy kontroli                                          | 1. Prawdliwość gromadzenia i wydatkowania środków publicznych<br>2. Prawdliwość udzielania i rozliczania dotacji<br>3. Prawdliwość udzielania i rozliczania zamówień publicznych<br>4. Prawdliwość prowadzenia ewidencji księgowej<br>5. Prawdliwość sprawowania kontroli zarządczej |
| Okres objęty kontrolą                                                 | Lata 2022-2023, z wykorzystaniem dowodów sporządzonych przed i po tym okresie                                                                                                                                                                                                        |
| Podstawa prawna podjęcia kontroli Jednostka przeprowadzająca kontrolę | Art. 2 ust. 2 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli <sup>3</sup> .<br><br>Najwyższa Izba Kontroli<br>Delegatura w Łodzi                                                                                                                                       |
| Kontroler                                                             | Anna Walęcka-Brząkała, specjalista kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr LLO/46/2024 z dnia 23 kwietnia 2024 r.<br><br>(dowód: akta kontroli str.1-5)                                                                                                                     |

<sup>1</sup> Dalej: Urząd.

<sup>2</sup> Dalej: Wójt lub Burmistrz.

<sup>3</sup> Dz. U. z 2022 r. poz. 623, dalej: ustawa o NIK.

## II. Ocena ogólna<sup>4</sup> kontrolowanej działalności

### OCENA OGÓLNA

Gmina Parzęczew<sup>5</sup> w latach 2022-2023 prawidłowo wydatkowała środki publiczne na zadania objęte kontrolą.

Burmistrz prowadził rzetelną ewidencję osób (podmiotów) zalegających z płatnościami oraz podejmował bez zbędnej zwłoki działania windykacyjne, co potwierdzono na podstawie próby 10 wierzycieli posiadających zaległości na łączną kwotę należności głównej 901,7 tys. zł wg stanu na 31 grudnia 2022 r. i 927,1 tys. zł wg stanu na 31 grudnia 2023 r.

Środki pochodzące z opłat pobieranych od właścicieli nieruchomości za gospodarowanie odpadami komunalnymi zostały przeznaczone na cele określone w ustawie z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu w czystości i porządku w gminach<sup>6</sup>. Ponadto Burmistrz prowadził rejestr „dzikich wysypisk” oraz podejmował skuteczne działania mające na celu ustalenie właściciela odpadów zgromadzonych w miejscach do tego nieprzeznaczonych i usunięcie odpadów. Wpływy z opłat za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych w latach 2022-2023 zostały wykorzystane w sposób prawidłowy, tj. na pokrycie wydatków związanych ze zwalczaniem narkomanii i przeciwdziałaniem alkoholizmowi.

Przeprowadzone badanie obejmujące udzielenie i rozliczenie dotacji celowych trzem podmiotom oraz dotacji podmiotowych dwóm podmiotom wykazało, że dotacje te zostały przyznane zgodnie z przyjętymi w Gminie uchwałami i zasadami, rozliczone na podstawie rzetelnych i terminowych sprawozdań, a środki wykorzystano na zadania określone w umowie lub na dofinansowanie działalności bieżącej.

Badana próba dotycząca dwóch zamówień publicznych na kwotę powyżej 130 tys. zł wykazała, że zostały one zrealizowane zgodnie z przepisami ustawy z dnia 11 września 2019 r. – Prawo zamówień publicznych<sup>7</sup>. Ponadto zamówienia poniżej 130 tys. zł objęte badaniem zrealizowano zgodnie z zasadami gospodarowania środkami publicznymi określonymi w ustawie z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych<sup>8</sup>.

W okresie objętym kontrolą w zakresie prowadzenia ewidencji księgowej stwierdzone zostały nieprawidłowości polegające na zamknięciu ksiąg rachunkowych za lata 2021, 2022 i 2023 odpowiednio 822, 450 i 93 dni po terminie określonym w § 26 ust. 3 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<sup>9</sup>, tj. dopiero w trakcie kontroli NIK. Ponadto w przypadku jednej z 23 faktur objętych badaniem stwierdzono, że została ona zaksięgowana z datą wystawienia dokumentu niezgodną z datą wynikającą z dokumentu źródłowego, wbrew z art. 23 ust. 2 pkt 1 i 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości<sup>10</sup>.

<sup>4</sup> Najwyższa Izba Kontroli formułuje ocenę ogólną jako ocenę pozytywną, ocenę negatywną albo ocenę w formie opisowej.

<sup>5</sup> Dalej: Gmina lub Gmina Parzęczew.

<sup>6</sup> Dz.U. z 2024 r. poz. 399.

<sup>7</sup> Dz. U. z 2024 r. poz. 1320, dalej: pzp

<sup>8</sup> Dz. U. z 2024 r. poz. 1530, dalej: ufp.

<sup>9</sup> Dz. U. z 2020 r. poz. 342, dalej: rozporządzenie w sprawie rachunkowości oraz planów kont.

<sup>10</sup> Dz. U. z 2023 r. poz. 120 ze zm., dalej: urach.

### III. Opis ustalonego stanu faktycznego oraz oceny cząstkowe<sup>11</sup> kontrolowanej działalności

| OBSZAR                 | 1. Prawdliwość gromadzenia i wydatkowania środków publicznych                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |
|------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Opis stanu faktycznego | <p>1.1 Dochody budżetowe osiągnięte przez Gminę w 2022 r. wynosiły łącznie 42 786,2 tys. zł<sup>12</sup>, oraz w 2023 r. - 50 038,7 tys. zł<sup>13</sup>.</p> <p>Największy udział w dochodach bieżących miały:</p> <ul style="list-style-type: none"><li>- w roku 2022 - wpływy z podatku dochodowego od osób fizycznych i prawnych<sup>14</sup> oraz subwencji ogólnych z budżetu państwa<sup>15</sup>;</li><li>- w roku 2023 - wpływy z subwencji ogólnych z budżetu państwa<sup>16</sup> oraz z podatku od nieruchomości, rolnego, leśnego, środków transportu, czynności cywilnoprawnych oraz kosztów egzekucyjnych i odsetek od nieterminowych wpłat<sup>17</sup>.</li></ul> <p>Ponadto w latach objętych kontrolą, w dochodach majątkowych największy udział miały dotacje celowe w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich i z państwowych funduszy celowych<sup>18</sup>.</p> <p>Dochody bieżące w roku 2023 zmalały w porównaniu z rokiem 2022 o 11,66%, tj. o kwotę 4 168 tys. zł, przy jednoczesnym zwiększeniu dochodów majątkowych o 162,01%, tj. o kwotę 11 420,5 tys. zł.</p> <p>Największy wzrost dochodów budżetowych w roku 2023 w porównaniu z rokiem 2022 nastąpił w działach:</p> <ul style="list-style-type: none"><li>- 400<sup>19</sup> i dotyczył realizacji zadania dotyczącego zakupu preferencyjnego paliwa stałego dla gospodarstw domowych;</li><li>- 600<sup>20</sup> i dotyczył środków otrzymanych z Rządowego Funduszu Polski Ład: Program Inwestycji Strategicznych na realizację zadań inwestycyjnych, tj. przebudowy dróg gminnych w miejscowościach Florentynów, Orla i Pustkowa Góra;</li><li>- 700<sup>21</sup> i wynikał w szczególności z wpływów: z otrzymanych darowizn i opłat pieniężnych na realizację zadań na rzecz pomocy Ukrainie, z najmu i dzierżawy składników majątkowych Skarbu Państwa lub jednostek samorządu terytorialnego, z otrzymanych dotacji celowych finansowanych z udziałem środków europejskich lub płatności w ramach budżetu środków europejskich oraz środków otrzymanych z państwowych funduszy celowych na finansowanie (dofinansowanie) kosztów inwestycji i zakupów inwestycyjnych, w tym m.in. realizacji umowy o dofinansowanie projektu „Rewitalizacja miejscowości Parzęczew – etap IV”;</li><li>- 758<sup>22</sup> i dotyczył w szczególności uzupełnienia subwencji ogólnej dla jednostek samorządu terytorialnego, przekazania części wyrównawczej subwencji ogólnej dla gmin, wpływu z rozliczeń/zwrotów z lat ubiegłych oraz środków przekazanych</li></ul> |

<sup>11</sup> Oceny cząstkowe to oceny działalności w poszczególnych obszarach badań kontrolnych. Ocena cząstkowa może być sformułowana jako ocena pozytywna, ocena negatywna albo ocena w formie opisowej.

<sup>12</sup> W tym 35 737,1 tys. zł dochody bieżące i 7 049,1 tys. zł dochody majątkowe.

<sup>13</sup> W tym 31 569 tys. zł dochody bieżące i 18 469,7 tys. zł dochody majątkowe.

<sup>14</sup> Rozdział 75621 - kwota 6 622,5 tys. zł

<sup>15</sup> Rozdział 75801 - kwota 5 110,7 tys. zł

<sup>16</sup> Rozdział 75801 - kwota 5 951,4 tys. zł

<sup>17</sup> Rozdział 75615 – kwota 5 010,9 tys. zł

<sup>18</sup> Rozdział 70095 - kwota 4 552,7 tys. zł (2022 r.) oraz 8 884,5 tys. zł (2023 r.)

<sup>19</sup> Wzrost dochodów bieżących o 1 636,5 tys. zł

<sup>20</sup> Wzrost dochodów majątkowych o 8 354,8 tys. zł

<sup>21</sup> Wzrost dochodów majątkowych o 2 482,3 tys. zł

<sup>22</sup> Wzrost dochodów bieżących o 4 128,3 tys. zł

z Funduszu Pomocy na finansowanie lub dofinansowanie zadań bieżących w zakresie pomocy obywatelom Ukrainy;

- 900<sup>23</sup> i dotyczył środków otrzymanych na dofinansowanie inwestycji z Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej<sup>24</sup> oraz realizacji projektu w ramach programu ramowego HORYZONT 2020<sup>25</sup>.

(dowód: akta kontroli str. 333-508, 555, 570-574, 674, 1447-1455)

1.2 Według sprawozdania budżetowego Rb-27S na koniec 2022 i 2023 r. należności pozostałe do zapłaty wyniosły odpowiednio: 2 657,9 tys. zł i 2 940,1 tys. zł, w tym zaległości netto: 2 020,4 tys. zł i 1 675,8 tys. zł. Zaległości wystąpiły głównie w działach:

- 756 - *Dochody od osób prawnych, od osób fizycznych i od innych jednostek nieposiadających osobowości prawnej oraz wydatki związane z ich poborem* – w 2022 r. dotyczyły 473 osób fizycznych i 17 osób prawnych na łączną kwotę 1 523,6 tys. zł<sup>26</sup> i w roku 2023 dotyczyły 524 osób fizycznych i 18 osób prawnych na łączną kwotę 1 701,7 zł<sup>27</sup>;

- 855 – *Rodzina*, rozdz. 85502 - *Świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego* - w 2022 r. na kwotę 762,9 tys. zł i w 2023 r. na kwotę 808,4 tys. zł. Zaległości z tego tytułu w każdym roku dotyczyły 65 osób fizycznych.

W latach 2022-2023 działania windykacyjne wobec podmiotów zalegających z uiszczeniem należności z funduszu alimentacyjnego były prowadzone w Gminnym Ośrodku Pomocy Społecznej w Parzęczewie.

- 900 - *Gospodarka komunalna i ochrona środowiska* – w 2022 r. na kwotę 271,4 tys. zł<sup>28</sup> i w 2023 r. na kwotę 315,4 tys. zł<sup>29</sup>.

W przypadku działu 900, rozdz. 90002 z uwagi na ograniczenia systemu komputerowego Urzędu oraz przyjęcie przez Gminę terminu płatności za gospodarowanie odpadami komunalnymi do 15-go każdego miesiąca nie było możliwości ustalenia ile łącznie osób fizycznych, a ile osób prawnych posiadało zaległości na koniec roku 2022 i 2023.

(dowód: akta kontroli str. 517-529, 617-628, 509-510, 2080-2085)

W okresie objętym kontrolą przedawnieniu uległy<sup>30</sup> należności dotyczące 41 osób fizycznych oraz pięciu osób prawnych na łączną kwotę 30,4 tys. zł, w tym wg stanu na koniec 2022 r. w kwocie 2,6 tys. zł<sup>31</sup> oraz na koniec 2023 r. w kwocie 27,8 tys. zł<sup>32</sup>. Najwyższe należności objęte przedawnieniem dotyczyły:

-podatku od środków transportowych na kwotę 10,1 tys. zł,

-sprzedaży ratalnej - wykupu lokalu na kwotę 6 tys. zł,

-udziału w kosztach budowy przydomowej oczyszczalni ścieków na kwotę 3,9 tys. zł

(dowód: akta kontroli str. 511, 1480-1484)

<sup>23</sup> Wzrost dochodów majątkowych o 664 tys. zł

<sup>24</sup> Na realizację zadania pn. „Budowa systemu energetycznego w gminie Parzęczew wykorzystującego odnawialne źródła energii”

<sup>25</sup> Pn. „FRONTSH1P – przejście na cyrkulacyjną i prężną przyszłość: wdrażanie rozwiązań systemowych przy wsparciu lokalnych klastrów oraz rozwój regionalnych programów innowacji opartych na społeczności.”

<sup>26</sup> w tym z rozdz. 75616 kwota 890,7 tys. zł

<sup>27</sup> w tym z rozdz. 75616 kwota 984,6 tys. zł

<sup>28</sup> W tym z rozdz. 90002 kwota 267,5 tys. zł

<sup>29</sup> W tym z rozdz. 90002 kwota 315,4 tys. zł

<sup>30</sup> M. in. wznowienie postępowania na wniosek podatnika ze względu na wystąpienie istotnych dla sprawy nowych okoliczności faktycznych, brak możliwości ustalenia dłużnika oraz z uwagi na fakt, że wysokość należności pieniężnej nie przekraczała dziesięciokrotności kosztów upomnienia.

<sup>31</sup> Dotyczące 15 osób fizycznych

<sup>32</sup> Dotyczące 26 osób fizycznych i pięciu osób prawnych

Zobowiązania Gminy na koniec 2022 i 2023 r. wyniosły odpowiednio: 9 766,5 tys. zł i 10 145,6 tys. zł, w tym:

- zobowiązania finansowe (długoterminowe) 9 443,1 tys. zł i 9 996 tys. zł;
- zobowiązania wobec budżetów 2,3 tys. zł i 38 tys. zł;
- pozostałe zobowiązania 320,9 tys. zł i 111,4 tys. zł.

W badanym okresie Gmina nie ponosiła kar i odsetek z tytułu nieterminowego regulowania zobowiązań oraz na koniec 2022 r. i 2023 r. nie posiadała zobowiązań wymagalnych.

(dowód: akta kontroli str. 8, 296-297, 314-315, 530-551, 559-566, 629-650, 666-673)

1.3 Ewidencja osób (podmiotów) zalegających z płatnościami była prowadzona w Urzędzie w formie elektronicznego systemu księgowego wg tytułu zaległości<sup>33</sup> i umożliwiała ustalenie danych o osobach/podmiotach, przypisanych im numerach ewidencyjnych, kwocie zaległości z lat ubiegłych, zaległościach tegorocznych, łącznej kwocie zaległości oraz odsetkach. W Urzędzie nie ustalono osobnych, wewnętrznych procedur dotyczących windykacji należności, przy czym w Instrukcji obiegu, kontroli i archiwizowania dokumentów finansowo-księgowych<sup>34</sup> określone zostały terminy wystawiania upomnień oraz tytułów wykonawczych uzależnione od rodzaju podatku lub opłaty objętej zaległością.

(dowód: akta kontroli str. 2392-2417)

1.3.1 W okresie objętym kontrolą największe zaległości dotyczyły dłużników z funduszu alimentacyjnego na łączną kwotę 1 769,3 tys. zł<sup>35</sup> na koniec 2022 r. i na łączną kwotę 1 890,8 tys. zł<sup>36</sup> na koniec 2023 r. Ewidencja ww. dłużników była dostępna w Urzędzie, natomiast działania windykacyjne były prowadzone przez Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Parzęczewie. Kolejne największe zaległości dotyczyły głównie podatku od nieruchomości, podatku transportowego oraz opłaty za gospodarowanie odpadami, z których do badania wytypowano 10 największych dłużników<sup>37</sup> na kwotę 901,7 tys. zł wg stanu na 31 grudnia 2022 r. i 927,1 tys. zł wg stanu na 31 grudnia 2023 r.

(dowód: akta kontroli str. 2359, 2381, 2392-2417)

1.3.2 W wyniku przeprowadzonego badania dokumentacji ustalono, że:

- najstarsza zaległość powstała w 2008 r. i dotyczyła podatku od nieruchomości na kwotę 101,8 tys. zł należności głównej oraz 61,6 tys. zł odsetek wg stanu na 31 grudnia 2023 r.;
- jeden z 10 dłużników posiadał zaległości z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami na łączną kwotę 11,7 tys. zł należności głównej oraz 4 tys. zł odsetek wg stanu na 31 grudnia 2023 r.;
- jeden z 10 dłużników posiadał zaległości z tytułu opłaty za podatek transportowy na kwotę 33,4 tys. zł należności głównej oraz 14,3 tys. zł odsetek wg stanu na 31 grudnia 2022 r., wg stanu na 31 grudnia 2023 r. podatnik ten nie widniał na wykazie dłużników,
- pozostałych ośmiu (z 10 badanych) dłużników posiadało zaległości z tytułu podatków lokalnych na łączną kwotę 915,3 tys. zł należności głównej oraz 512,2 tys. zł odsetek wg stanu na 31 grudnia 2023 r.;
- dwóch z 10 dłużników objętych badaniem to osoby prawne, które posiadały zadłużenie w łącznej kwocie 391,7 tys. zł należności głównej oraz 274,3 tys. zł odsetek wg stanu na 31 grudnia 2023 r.;
- w latach 2021-2022 wystawiono łącznie 21 upomnień oraz 11 tytułów wykonawczych,

<sup>33</sup> M.in. gospodarka odpadami, podatek transportowy, podatki od osób fizycznych, podatki od osób prawnych.

<sup>34</sup> Stanowiącej załącznik nr 6 do polityki rachunkowości, dalej: instrukcja obiegu dokumentów.

<sup>35</sup> Największa zaległość w 2022 r. wynosiła 149,9 tys. zł.

<sup>36</sup> Największa zaległość w 2023 r. wynosiła 172,6 tys. zł.

<sup>37</sup> Po pięciu z każdego roku.

- wystawienie tytułu wykonawczego było każdorazowo poprzedzone wystawieniem upomnienia,
- terminy wystawienia upomnień oraz tytułów wykonawczych były zgodne z terminami określonymi w instrukcji obiegu dokumentów, za wyjątkiem dwóch przypadków: 1) wniesienia odwołania od decyzji Wójta dotyczącego ustalenia wymiaru podatku oraz 2) poinformowania Urzędu o nabyciu praw do nieruchomości po prawie 12 miesiącach od podpisania aktu notarialnego,
- w odniesieniu do trzech z 10 dłużników zgłoszono wierzytelności w postępowaniu upadłościowym syndykowi masy upadłości,
- w odniesieniu do sześciu z 10 dłużników złożono wnioski o wpis hipoteki przymusowej,
- w przypadku jednego z 10 dłużników objętych badaniem w 2023 roku Wójt umorzył postępowanie egzekucyjne w związku z wznowieniem postępowania podatkowego na wniosek podatnika<sup>38</sup>. Wskutek powyższego w 2023 r. 1) została wydana decyzja umarzająca zaległości w kwocie 8,5 tys. zł należności głównej oraz 3,9 tys. zł odsetek, 2) stwierdzono przedawnienie zaległości podatkowych na kwotę 10,1 tys. zł 3) dokonano odpisu na kwotę 14,6 tys. zł oraz 4) dokonano wykreślenia wierzytelności zabezpieczonych hipoteką przymusową.

Działania podejmowane przez Burmistrza były zgodne z zasadami dochodzenia należności o charakterze publicznoprawnym określonymi w ustawie z dnia 17 czerwca 1966 r. o postępowaniu egzekucyjnym w administracji<sup>39</sup>.

(dowód: akta kontroli str. 2195-2417)

1.4 W latach 2022-2023 Gmina realizowała zadania własne określone w art. 7 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym<sup>40</sup>, za wyjątkiem zadania dotyczącego cmentarzy gminnych. Jak wyjaśnił Burmistrz – z uwagi na fakt, iż na terenie Gminy były wyłącznie dwa cmentarze parafialne.

(dowód: akta kontroli str. 333-506, 1447-1452)

Wydatki zaplanowane w budżecie Gminy na rok 2022 i 2023 zostały zrealizowane w kwotach niższych od zaplanowanych, w szczególności:

a) w roku 2022 w działach:

- 600 realizacja wydatków w wysokości 11,99% (8,02% realizacji wydatków majątkowych) - jak wyjaśnił Burmistrz z uwagi na fakt, iż wykonawca zadania inwestycyjnego<sup>41</sup> nie wystawił do końca 2022 r. faktur dotyczących realizacji zadania,
- 710 realizacja wydatków w wysokości 55,84% - jak wyjaśnił Burmistrz wynikała z wykonania mniejszej liczby opracowań planów zagospodarowania przestrzennego w związku z mniejszą niż zaplanowana liczbą wniosków właścicieli nieruchomości,
- 754 realizacja wydatków w wysokości 85,56%, ponieważ zaplanowana rezerwa celowa na zarządzanie kryzysowe nie została w całości wydatkowana z uwagi na brak przesłanek do jej wykorzystania,
- 758 realizacja wydatków w wysokości 0%, ponieważ zaplanowana rezerwa ogólna na zarządzanie kryzysowe nie została wydatkowana ponieważ nie zaistniały przesłanki do jej wykorzystania,
- 853 realizacja wydatków w wysokości 79,08% - jak wyjaśnił Burmistrz, ponieważ dostawca paliwa stałego dla gospodarstw domowych do końca roku 2022 nie dostarczył węgla oraz nie przedstawił faktur,

b) w roku 2023 w działach:

<sup>38</sup> Wznowienie postępowania podatkowego na podstawie art. 240 § 1 pkt 5 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa, Dz. U. z 2023 r. poz. 2383, ze zm.

<sup>39</sup> Dz. U. z 2023 r. poz. 2505, ze zm.

<sup>40</sup> Dz. U. z 2024 r. poz. 1465.

<sup>41</sup> pn. „Przebudowa układu komunikacyjnego na drogach gminnych nr 120276E, 120277E, 120289E wokół projektowanego zbiornika retencyjnego Tkaczewska Góra – etap I”

- 754 realizacja wydatków w wysokości 79,29%, ponieważ zaplanowana rezerwa celowa na zarządzanie kryzysowe - z uwagi na brak przesłanek - nie została w całości wydatkowana,

- 758 realizacja wydatków w wysokości 0%, ponieważ nie było przesłanek do wykorzystania zaplanowanej rezerwy na zarządzanie kryzysowe.

Wydatki w 2022 r. zostały zrealizowane w wysokości 39 647,3 tys. zł, w tym największy udział w wydatkach bieżących miały:

- świadczenia na rzecz osób fizycznych – 10 805,7 tys. zł,

- wynagrodzenia i składki od nich naliczane – 10 515,4 tys. zł,

- zadania statutowe – 7 570,5 tys. zł,

- dotacje na zadania bieżące- 2 471 tys. zł

W wydatkach majątkowych w 2022 r. największy udział miały wydatki na programy finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ufp na kwotę 5 797,3 tys. zł i wydatki ze środków własnych Gminy na kwotę 1 712 tys. zł.

W 2023 r. wydatki zostały zrealizowane w wysokości 54 032,7 tys. zł, w tym największy udział w wydatkach bieżących miały:

- wynagrodzenia i składki od nich naliczane – 11 695,3 tys. zł,

- zadania statutowe – 10 283,6 tys. zł,

- dotacje na zadania bieżące – 3 275,7 tys. zł,

- świadczenia na rzecz osób fizycznych – 3 017 tys. zł,

W wydatkach majątkowych w 2023 r. największy udział miały wydatki na programy finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ufp na kwotę 9 551,4 tys. zł, wydatki poniesione z Rządowego Funduszu Polski Ład, Program Inwestycji Strategicznych na realizację zadań inwestycyjnych na kwotę 8 604,8 tys. zł oraz wydatki poniesione z środków otrzymanych z państwowych funduszy celowych na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych jednostek sektora finansów publicznych na kwotę 3 621,7 tys. zł.

(dowód: akta kontroli str. 333-506, 1447-1455, 2082-2085)

1.5 Koszty systemu funkcjonowania gospodarki odpadami komunalnymi w roku 2022 wynosiły łącznie 1 799,2 tys. zł, natomiast w roku 2023 – 1 892,8 tys. zł. W ramach tych kosztów 91,57% w 2022 r.<sup>42</sup> i 88,56% w 2023 r.<sup>43</sup> stanowiły koszty odbioru, zbierania i zagospodarowania odpadów.

Dochody Gminy z tytułu opłat wnoszonych przez właścicieli nieruchomości w okresie objętym kontrolą wynosiły odpowiednio 1 762,5 tys. zł oraz 1 805,3 tys. zł i nie były wystarczające na pokrycie wydatków związanych z funkcjonowaniem systemu gospodarki odpadami komunalnymi z uwagi na – jak wyjaśnił Burmistrz – wzrost ilości odpadów wytworzonych przez mieszkańców i rosnące koszty zagospodarowania odpadów komunalnych. Brakujące kwoty, tj. 36,7 tys. zł w 2022 r. i 87,5 tys. zł w 2023 r. zostały pokryte ze środków budżetowych, które nie zostały wykorzystane w poprzednim roku<sup>44</sup>.

W okresie objętym kontrolą środki pochodzące z opłat pobieranych od właścicieli nieruchomości wydatkowane były w szczególności na odbiór i zagospodarowanie odpadów komunalnych, obsługę administracyjną systemu gospodarowania odpadami, edukację ekologiczną, tworzenie i utrzymanie PSZOK w Parzęczewie, zakup pojemników do selektywnego zbierania odpadów i worków na odpady. Ponadto Gmina Parzęczew organizowała akcję sprzątania świata która miała na celu edukację ekologiczną mieszkańców oraz likwidację odpadów z miejsc do tego

<sup>42</sup> Tj. 1 647,5 tys. zł

<sup>43</sup> Tj. 1 676,2 tys. zł

<sup>44</sup> Na podstawie Uchwał Rady Gminy w Parzęczewie Nr XLIII/351/22 z dnia 27 stycznia 2022 r. oraz Nr LIX/476/23 z dnia 16 lutego 2023 r.

nieprzeznaczonych na co przeznaczono w 2022 r. – 51,9 tys. zł<sup>45</sup> oraz w 2023 r. – 21,3 tys. zł.

W latach 2022-2023 Gmina prowadziła wykaz miejsc nieprzeznaczonych do składowania odpadów tzw. „dzikich wysypisk” i ustaliła łącznie 18 takich lokalizacji, w tym sześć w 2022 r. oraz 12 w 2023 r. Po określeniu dokładnej lokalizacji miejsca, w którym składowane były odpady, w tym właściwości miejscowej Gminy Parzęczew oraz ustaleniu posiadacza odpadów, właściciela lub innej osoby zarządzającej daną nieruchomością Gmina wzywała do usunięcia odpadów z miejsc do tego nieprzeznaczonych. W 12 z 18 ustalonych „dzikich wysypisk” odpady zostały usunięte przez osoby do tego wezwane, w jednej lokalizacji nie odnaleziono odpadów, w dwóch przypadkach sprawa została przekazana do innej gminy wg właściwości miejscowej oraz w trzech przypadkach odpady nie zostały usunięte. Jak wyjaśnił Burmistrz nieusunięcie odpadów wynikało w dwóch przypadkach z braku możliwości ustalenia posiadacza odpadów (śmierć właściciela, spadkobiercy przebywający w zakładzie karnym) oraz w jednym z uwagi na trwającą sprawę w zakresie likwidacji wysypiska po cofnięciu decyzji zezwalającej na zbieranie odpadów.

W latach 2022-2023 stawki opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi:

-na której zamieszkują mieszkańcy wynosiły 31 zł miesięcznie, od jednego mieszkańca, jeżeli odpady były zbierane i odbierane w sposób selektywny oraz 62 zł miesięcznie, od jednego mieszkańca w przypadku niewypełnienia obowiązku zbierania odpadów w sposób selektywny<sup>46</sup>.

-na nieruchomościach, na których znajdowały się domki letniskowe lub inna nieruchomość wykorzystywana na cele rekreacyjno-wypoczynkowe wynosiły 169,30 zł rocznie – dla zbierania i odbierania odpadów w sposób selektywny oraz 338,60 zł rocznie w przypadku niewypełnienia obowiązku zbierania odpadów w sposób selektywny.<sup>47</sup>

Ponadto Rada Gminy przyjęła<sup>48</sup> zwolnienie z części opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi dla właścicieli nieruchomości zabudowanych budynkami mieszkalnymi jednorodzinnymi kompostującymi bioodpady w kompostowniku przydomowym w wysokości 3 zł od mieszkańca zamieszkującego daną nieruchomość.

(dowód: akta kontroli str. 333-506, 720-723, 1447-1455, 1485-1486, 2080-2082, 2473-2506)

1.6 W 2022 r. wpływy z opłat za zezwolenie na sprzedaż napojów alkoholowych wyniosły: 157,1 tys. zł, w tym 43,2 tys. zł z części opłaty za zezwolenie na sprzedaż napojów alkoholowych w obrocie hurtowym oraz 113,8 tys. zł z opłat za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych. W 2023 r. wpływy z ww. opłat wyniosły: 164,6 tys. zł, w tym 35,9 tys. zł z części opłaty za zezwolenie na sprzedaż napojów alkoholowych w obrocie hurtowym oraz 128,7 tys. zł z opłat za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych.

Wydatki wykonane w dziale 851 za rok 2022 i 2023 wynosiły 164,7 tys. zł i 178,6 tys. zł, w tym obejmowały działania z zakresu zwalczania narkomanii i przeciwdziałania

<sup>45</sup> W tym zobowiązania dotyczące 2021 r. na kwotę 37,2 tys. zł

<sup>46</sup> Wprowadzono Uchwałą nr XXIII/199/20 Rady Gminy w Parzęczewie z dnia 30 lipca 2020 r.

<sup>47</sup> Wprowadzono Uchwałą nr XIV/112/19 Rady Gminy w Parzęczewie z dnia 28 listopada 2019 r. oraz Uchwałą nr LI/418/22 Rady Gminy w Parzęczewie z dnia 30 września 2022 r.

<sup>48</sup> Uchwałą nr XXIII/200/20 Rady Gminy w Parzęczewie z dnia 30 lipca 2020 r.

alkoholizmowi, zgodnie z art. 18<sup>2</sup> ustawy z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi<sup>49</sup>, tj.:

- prowadzenie profilaktycznej działalności informacyjnej i edukacyjnej w zakresie przeciwdziałania narkomanii – w każdym roku 2022 i 2023 - 2 tys. zł;
- zwiększanie dostępności do pomocy terapeutycznej i rehabilitacyjnej dla osób uzależnionych od alkoholu (dotacja dla Gminnego Ośrodka Zdrowia w Parzęczewie) – odpowiednio 11 tys. zł i 11,4 tys. zł;
- udzielanie rodzinom, w których występują problemy alkoholowe pomocy psychospołecznej i prawnej, a w szczególności ochrona przed przemocą w rodzinie – odpowiednio 40,8 tys. zł i 42 tys. zł;
- prowadzenie profilaktycznej działalności informacyjnej i edukacyjnej w zakresie rozwiązywania problemów alkoholowych i przeciwdziałania narkomanii – odpowiednio 73,8 tys. zł i 87,1 tys. zł;
- wynagradzanie członków gminnych komisji rozwiązywania problemów alkoholowych – odpowiednio 37 tys. zł i 36 tys. zł.

(dowód: akta kontroli str. 333-506, 1487-1630)

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

Stwierdzona  
nieprawidłowość

#### OCENA CZĄSTKOWA

NIK pozytywnie ocenia działania Burmistrza w zakresie gromadzenia i wydatkowania środków publicznych, prowadzenia ewidencji osób fizycznych i prawnych zalegających z płatnościami oraz podejmowanych działań windykacyjnych. Ponadto Burmistrz prowadził wykaz miejsc nieprzeznaczonych do składowania odpadów, tzw. „dzikich wysypisk” i podejmował skuteczne działania mające na celu ustalenie właściciela tych odpadów oraz usunięcie odpadów. Wpływy z opłat za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych w latach 2022-2023 zostały przeznaczone na pokrycie wydatków związanych ze zwalczaniem narkomanii i przeciwdziałaniem alkoholizmowi.

#### OBSZAR

## 2. Prawdliwość udzielania i rozliczania dotacji

Opis stanu  
faktycznego

2.1 Burmistrz w okresie objętym kontrolą udzielił podmiotom niezaliczanym do sektora finansów publicznych łącznie 39 dotacji, w tym w 2022 r. 18 dotacji na łączną kwotę 1 490,9 tys. zł<sup>50</sup> oraz w 2023 r. 21 dotacji na łączną kwotę 2 339,6 tys. zł<sup>51</sup>.

Szczegółowym badaniem objęto dotacje udzielone trzem stowarzyszeniom, w tym jedną udzieloną w 2022 r. na kwotę 80 tys. zł oraz dwie w 2023 r. na kwoty 200 tys. zł i 58 tys. zł. Wszystkie dotacje objęte badaniem zostały wydatkowane przez dotowane podmioty w 100%.

Dwie z trzech badanych dotacji zostały udzielone na podstawie ustawy z dnia 25 czerwca 2010 r. o sporcie<sup>52</sup> oraz Uchwały nr V/43/11 Rady Gminy w Parzęczewie z dnia 9 lutego 2011 r. w sprawie określenia warunków i trybu finansowania zadania własnego Gminy Parzęczew w zakresie tworzenia warunków sprzyjających rozwojowi sportu. Przedmiotowa Uchwała określała m. in. warunki i tryb udzielenia dotacji, kontroli oraz sposób rozliczenia dotacji.

<sup>49</sup> Dz. U. z 2023 r. poz. 2151 ze zm.

<sup>50</sup> Z której podmioty wykorzystały 1 481,5 tys. zł

<sup>51</sup> Z której podmioty wykorzystały 2 331,7 tys. zł

<sup>52</sup> Dz.U. z 2024 r. poz. 1488, dalej: ustawa o sporcie.

Dotacja celowa udzielona trzeciemu podmiotowi objętemu badaniem została udzielona na podstawie ustawy z dnia 17 grudnia 2021 r. o ochotniczych strażach pożarnych<sup>53</sup> oraz Uchwały nr LXII/501/23 Rady Gminy w Parzęczewie z dnia 26 kwietnia 2023 r. w sprawie dokonania zmian w budżecie Gminy Parzęczew na 2023 r. Ponadto w roku 2022 i 2023 Rada Gminy przyjęła uchwały<sup>54</sup> w sprawie Programu współpracy Gminy Parzęczew z organizacjami pozarządowymi oraz podmiotami wymienionymi w art. 3 ust. 3 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie<sup>55</sup>, w której wskazano m.in. wysokość środków finansowych planowanych na realizację programu w każdym roku oraz trybie powoływania i zasadach działania komisji konkursowych.

Postępowania w sprawie udzielenia dotacji przeprowadzono zgodnie z trybem i zasadami określonymi m.in. w uchwałach Rady Gminy w Parzęczewie oraz opublikowanymi na stronie BIP Urzędu informacjami o naborze wniosków na realizację przedsięwzięć z zakresu sportu na rok 2022 i 2023. Wnioski o udzielenie dotacji zostały złożone terminowo na wzorach określonych przez Gminę, zawierały niezbędne załączniki i uzasadnienie celu przedsięwzięcia. Po pozytywnej opinii komisji konkursowej oraz akceptacji Burmistrza, zostały podpisane umowy zgodne z przedstawionym przez dotowanego budżetem i zakresem działań określonym we wnioskach o udzielenie dotacji na dofinansowanie:

- przedsięwzięcia z zakresu sportu pn. „Prowadzenie szkolenia sportowego na terenie gminy Parzęczew dla dzieci i młodzieży, organizacja i udział w zawodach sportowych, w tym rozgrywkach ligowych, na terenie gminy Parzęczew i poza nią w dyscyplinach: piłka nożna. Utrzymanie i pokrycie kosztów korzystania z obiektów sportowych dla celów szkolenia sportowego”<sup>56</sup> na kwotę 80 tys. zł,
  - zakupu lekkiego samochodu ratowniczo-gaśniczego dla jednostki OSP w Parzęczewie<sup>57</sup> na kwotę 200 tys. zł,
  - przedsięwzięcia z zakresu sportu pn. „Prowadzenie szkolenia sportowego na terenie gminy Parzęczew dla dorosłych-seniorów oraz organizacja i udział w zawodach sportowych, w tym rozgrywkach ligowych, na terenie gminy Parzęczew i poza nią w dyscyplinach: piłka nożna, w klasach: okręgowej, A i B”<sup>58</sup> na łączną kwotę 58 tys. zł.
- Zapisy umów objętych badaniem zapewniały ochronę interesów stron poprzez określenie daty przekazania dotowanemu środków finansowych, terminu wykonania zadania, przechowywania dokumentacji (w tym finansowo-księgowej), możliwości przeprowadzenia przez dotującego kontroli prawidłowości wykonywania zadania i wydatkowania przekazanych mu środków, sporządzenia sprawozdania końcowego i sprawozdań częściowych, przekazywania informacji „na żądanie” dotującego oraz możliwości rozwiązania umowy w określonych przypadkach. Przekazane środki zostały rozliczone na podstawie terminowo składanych sprawozdań oraz na zadania określone w zawartych umowach dotacji.

(dowód: akta kontroli str. 840-849, 1631-1881)

2.2 W każdym roku objętym kontrolą Burmistrz udzielił dziewięciu dotacji podmiotom zaliczanym do sektora finansów publicznych, w tym w 2022 r. na kwotę 1 372,5 tys. zł oraz w 2023 r. na kwotę 1 465,6 tys. zł. Szczegółowym badaniem objęto dotacje

<sup>53</sup> Dz.U. z 2024 r. poz. 233, dalej: ustawa o OSP.

<sup>54</sup> Uchwała nr XXXIX/321/21 z dnia 25 listopada 2021 r., Uchwała nr LIV/436/22 z dnia 30 listopada 2022 r. oraz Uchwała nr LXII/499/23 z dnia 26 kwietnia 2023 r.

<sup>55</sup> Dz.U. z 2024 r. poz. 1491.

<sup>56</sup> Umowa nr 20/2022 z dnia 25 stycznia 2022 r.

<sup>57</sup> Umowa nr 57/23/D z dnia 24 maja 2023 r., Aneks nr 1 do umowy z dnia 25 lipca 2023 r. oraz Aneks nr 2 do umowy z dnia 30 listopada 2023 r.

<sup>58</sup> Umowa nr 17/2023 z dnia 10 stycznia 2023 r. - na kwotę 43 tys. zł oraz Umowa nr 166/2023 z dnia 10 października 2023 r. na kwotę 15 tys. zł.

podmiotowe przekazane dwóm instytucjom kultury, tj. Gminnej Bibliotece Publicznej<sup>59</sup> w 2022 r. oraz Forum Inicjatyw Twórczych<sup>60</sup> w 2023 r.

Zarządzeniem nr 366/14 Wójta Gminy Parzęczew<sup>61</sup> z dnia 24 czerwca 2014 r. wprowadzono w Urzędzie zasady przyznawania i rozliczania dotacji podmiotowych z budżetu Gminy Parzęczew dla samorządowych instytucji kultury, zgodnie z którym Biblioteka przedstawiła Burmistrzowi projekt planu finansowego na 2022 r. z dnia 30 września 2021 r. oraz FIT przedłożył plan finansowy na 2023 r. z dnia 30 września 2023 r.

Kwota przyznanych dotacji podmiotowych została określona:

- na rok 2022 dla Biblioteki w kwocie 335 tys. zł<sup>62</sup>, zwiększonej następnie do kwoty 351 tys. zł<sup>63</sup>,

- na rok 2023 dla FIT w kwocie 445 tys. zł<sup>64</sup>, zwiększonej następnie do kwoty 457 tys. zł<sup>65</sup>.

Środki te zostały zaksięgowane w dziale 921, rozdział 92116 dla Biblioteki oraz rozdział 92109 dla FIT i przekazane ww. instytucjom kultury w 14 ratach zgodnie z harmonogramem określonym w piśmie z dnia 3 stycznia 2022 r. i 30 listopada 2022 r. w przypadku Biblioteki oraz w piśmie z dnia 3 marca 2023 r. w przypadku FIT. Biblioteka oraz FIT przekazywały do Urzędu, zgodnie z art. 265 ufp:

- do 31 lipca - informację o przebiegu wykonania planu finansowego za I półrocze 2022 r. w przypadku Biblioteki oraz za I półrocze 2023 r. w przypadku FIT,

- do 28 lutego roku następującego po roku budżetowym - roczne sprawozdania z wykonania planu finansowego za 2022 r. (Biblioteka) oraz za 2023 r. (FIT).

Roczne sprawozdania zostały zatwierdzone uchwałami Rady Gminy w Parzęczewie w dniu 30 marca 2023 r. (Biblioteka) oraz w dniu 28 marca 2024 r. (FIT) i uwzględniały w szczególności wydatki na wynagrodzenia, w tym składki na ubezpieczenia społeczne oraz zużycie materiałów i energii.

(dowód: akta kontroli str. 333-506, 1882-1964, 2089-2090)

Stwierdzona  
nieprawidłowość

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

**OCENA CZĄSTKOWA**

NIK pozytywnie ocenia działania Burmistrza w zakresie udzielania i rozliczania dotacji dla podmiotów zaliczanych i niezaliczanych do sektora finansów publicznych. Przeprowadzone badanie obejmujące udzielenie dotacji celowych trzem podmiotom oraz dotacji podmiotowych dwóm podmiotom wykazało, że Burmistrz podejmował działania w szczególności na podstawie ustawy o sporcie, ustawy o OSP oraz zgodnie z uchwałami i zasadami określonymi w Gminie. Zawarte umowy dotyczące udzielenia dotacji celowych zapewniały ochronę interesów stron oraz określały zasady dotyczące sprawozdawczości z wykonywanych zadań. Ponadto dotacje podmiotowe udzielone dwóm - objętym badaniem - instytucjom kultury miały swoje odzwierciedlenie w uchwałach budżetowych przyjętych na rok 2022 i 2023. Udzielone dotacje celowe i podmiotowe zostały ujęte w księgach rachunkowych w kwotach wynikających z dokumentów źródłowych, rozliczone na podstawie rzetelnych

<sup>59</sup> Dalej: Biblioteka

<sup>60</sup> Dalej: FIT

<sup>61</sup> Od 1 stycznia 2024 r. Burmistrz Miasta i Gminy Parzęczew

<sup>62</sup> Zgodnie z Uchwałą Nr XLI/339/21 Rady Gminy w Parzęczewie z dnia 30 grudnia 2021 r. w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Parzęczew na 2022 r.

<sup>63</sup> Zgodnie z Uchwałą Nr LIV/443/22 Rady Gminy w Parzęczewie z dnia 30 listopada 2022 r. w sprawie dokonania zmian w budżecie Gminy Parzęczew na 2022 r.

<sup>64</sup> Zgodnie z Uchwałą Nr LVI/461/22 Rady Gminy w Parzęczewie z dnia 30 grudnia 2022 r. w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Parzęczew na 2023 r.

<sup>65</sup> Zgodnie z Uchwałą Nr LX/481/23 Rady Gminy w Parzęczewie z dnia 2 marca 2023 r. w sprawie dokonania zmian w budżecie Gminy Parzęczew na 2023 r.

i terminowych sprawozdań, a środki wykorzystano na zadania określone w umowie lub na dofinansowanie działalności bieżącej.

OBSZAR

### 3. Prawidłowość udzielania i rozliczania zamówień publicznych

Opis stanu faktycznego

3.1 W latach objętych kontrolą Gmina sporządziła plany postępowań o udzielenie zamówień publicznych: na rok 2022 – 25 stycznia 2022 r. oraz na rok 2023 – 11 stycznia 2023 r., tj. w terminie do 30 dni od uchwalenia przez Radę Gminy w Parzęczewie budżetu gminy<sup>66</sup>. Plany te oraz ich aktualizacje<sup>67</sup> były zamieszczane w Biuletynie Zamówień Publicznych oraz na stronie internetowej Gminy i zawierały wszystkie elementy określone w art. 23 ust. 3 pzp.

W okresie objętym kontrolą przeprowadzono 23 postępowania o udzielenie zamówienia publicznego na kwotę powyżej 130 tys. zł, w tym 11 w 2022 r. oraz 12 w 2023 r. Szczegółowym badaniem objęto dwa zamówienia publiczne (po jednym z każdego roku objętego kontrolą), w tym jedno dotyczące robót budowlanych<sup>68</sup> przeprowadzone w 2022 r. oraz jedno na usługi<sup>69</sup> przeprowadzone w 2023 r. Na tej podstawie ustalono, iż:

- zamówienia zostały przeprowadzone w trybie podstawowym bez negocjacji,
- wartość szacunkowa zamówień została określona w terminie od 24-32 dni przed wszczęciem postępowania oraz ustalona na podstawie kosztorysu inwestorskiego bądź szacunkowego wyliczenia,
- zarządzeniem Wójta Gminy powoływano komisję przetargową, w którym wskazywano imiennie jej skład oraz obowiązki,
- wszystkie osoby do tego zobowiązane złożyły oświadczenia, o których mowa w art. 56 ust. 5 pzp, tj. przed zakończeniem postępowania o udzielenie zamówienia oraz w art. 56 ust. 6 pzp, tj. przed rozpoczęciem czynności w postępowaniu,
- opis przedmiotu zamówienia w obydwu zamówieniach objętych badaniem został przygotowany w sposób jednoznaczny i zgodny z pzp,
- termin składania ofert wynosił 11 dni w przypadku zamówienia na usługi oraz 16 dni w przypadku robót budowlanych,
- ogłoszenia o zamówieniu zostały zamieszczone w BZP,
- ogłoszenia o udzieleniu zamówienia zostały opublikowane w BZP w terminie do 30 dni od podpisania umowy z wykonawcą,
- kryteria oceny ofert zostały opisane w sposób jednoznaczny i zrozumiały oraz były związane z przedmiotem zamówienia,
- zamawiający po otwarciu ofert, tj. 20 lipca 2022 r. i 24 lipca 2023 r. zamieścił na stronie internetowej wymagane informacje, o których mowa w art. 222 ust. 5 pzp,
- zamawiający w terminie do 7 dni od otwarcia ofert<sup>70</sup> przekazał poprzez platformę e-zamówienia informację, o której mowa w art. 81 ust. 1 pzp,
- wyboru ofert dokonano zgodnie z przyjętymi kryteriami, które w przypadku zamówienia na usługi określono jako cena (60%), czas podstawienia pojazdu zastępczego w przypadku awarii (30%) i rok produkcji autokarów (10%), natomiast przy zamówieniu dotyczącym robót budowlanych ustalono kryteria cena (60%) oraz okres gwarancji (40%).

<sup>66</sup> Uchwałą Nr XLI/339/21 z dnia 30 grudnia 2021 r. oraz Uchwałą Nr LVI/461/22 z dnia 30 grudnia 2022 r.

<sup>67</sup> W każdym roku były cztery aktualizacje.

<sup>68</sup> Modernizacja boiska sportowego w Parzęczewie – Infrastruktura sportowa Plus.

<sup>69</sup> Dowóz dzieci do szkół i punktów przedszkolnych położonych na terenie gminy Parzęczew w roku szkolnym 2023/2024.

<sup>70</sup> Tj. 25 lipca 2022 r. oraz 25 lipca 2023 r.

W ramach przeprowadzonych postępowań zawarto:

a) Umowę nr 100/2022 z dnia 23 sierpnia 2022 r. na kwotę 150 tys. zł brutto obejmującą wykonanie robót budowlanych związanych z modernizacją boiska sportowego w Parzęczewie, umowa została zawarta na czas określony, tj. czterech miesięcy od dnia podpisania umowy oraz zawierała m. in. postanowienia określone w art. 436 i 437 pzp;

b) Umowę nr 106/2023 z dnia 17 sierpnia 2023 r. dotyczącą dowozu dzieci do szkół i punktów przedszkolnych położonych na terenie Gminy Parzęczew w roku szkolnym 2023/2024, umowa została zawarta na czas określony, tj. od 4 września 2023 r. do 21 czerwca 2024 r. oraz zawierała postanowienia określone w art. 436 pzp. Przewidywaną łączną wartość zamówienia określono w umowie na nieprzekraczalną kwotę 346,2 tys. zł, która została zmieniona Aneks nr 1 z dnia 21 czerwca 2024 r. na kwotę 300,3 tys. zł. Jak wyjaśnił Burmistrz przyczyną zmniejszenia wartości określonej w umowie było jej skorygowanie do wysokości realnych wydatków poniesionych w ramach ww. umowy. Powyższe było zgodne z §12 Umowy nr 106/2023 która przewidywała możliwość zmiany postanowień umowy m. in. w przypadku zmiany liczby uczniów korzystających z biletów miesięcznych.

Protokoły z badanych postępowań zostały sporządzone na przyjętym wzorze<sup>71</sup>, zgodnie z dokumentami źródłowymi oraz były przechowywane w sposób prawidłowy wraz z całą dokumentacją dotyczącą danego postępowania. Odbioru robót budowlanych dokonano przy udziale przedstawicieli Urzędu Miasta i Gminy Parzęczew, kierownika budowy oraz wykonawcy. Z odbioru robót został sporządzony Protokół końcowy z dnia 29 grudnia 2022 r. Zamówienia objęte badaniem zostały zrealizowane terminowo.

Wykonawca prac budowlanych wystawił Fakturę Nr FVS/12/2022 z dnia 29 grudnia 2022 r. na kwotę 150 tys. zł. Faktura została opłacona z konta Gminy w dniu 30 grudnia 2022 r. i zawierała wszystkie elementy określone w art. 21 i 22 urach. W wyniku przeprowadzonej modernizacji boiska sportowego dokonano w dniu 31 grudnia 2022 r. przyjęcia środka trwałego na kwotę 183,1 tys. zł.

Zapłata za realizację usługi dotyczącej dowozu dzieci była realizowana na podstawie comiesięcznych faktur (wykonawca wystawił 10 faktur na łączną kwotę 300,3 tys. zł brutto). Płatności za faktury były realizowane w terminie do 30 dni od ich wystawienia i zawierały wszystkie elementy określone w art. 21 i 22 urach.

(dowód: akta kontroli str. 724-806, 850-1479, 2080-2085, 2422-2467)

3.2 W Urzędzie nie sporządzono procedur dotyczących wyboru wykonawców dla zamówień których wartość nie przekraczała 130 tys. zł. Jak wyjaśnił Burmistrz – *w zależności od przedmiotu umowy oraz szacowanej wartości zamówienia celem dokonania wyboru Wykonawcy, pracownicy merytoryczni Urzędu publikują zapytania na stronie internetowej BIP lub wysyłają e-maile z zapytaniem ofertowym, jak też sprawdzają ceny ofertowanych usług bądź produktów na stronach internetowych. Jeżeli jest to wskazane, to również celem rozeznania rynku, przeprowadzane są rozmowy telefoniczne, z których sporządzane są notatki służbowe.*

Szczegółowym badaniem objęto trzy postępowania dotyczące udzielenia zamówień na kwotę poniżej 130 tys. zł<sup>72</sup>, tj.:

- zakup namiotu całorocznego wraz z dostawą na potrzeby realizacji projektu pn. „Zasiądźmy razem Mrożewice” na kwotę 10,4 tys. zł brutto, 8,5 tys. zł netto,

<sup>71</sup> Określonym rozporządzeniem Ministra Rozwoju Pracy i Technologii z dnia 18 grudnia 2020 r. w sprawie protokołów postępowania oraz dokumentacji postępowania o udzielenie zamówienia publicznego (Dz. U. poz. 2434)

<sup>72</sup> W tym dwóch przeprowadzonych w 2022 r. i jednego w 2023 r.

- wykonanie 20 sztuk donic ze stali ocynkowanej na kwotę 49,2 tys. zł brutto, 40 tys. zł netto,
  - zapewnienie opieki w schronisku bezdomnym zwierzętom odłowionym z terenu Gminy Parzęczew na 2024 r., na kwotę 63 tys. zł (w umowie określono wartość szacunkową, uzależnioną od liczby zwierząt z terenu Gminy Parzęczew przebywających w schronisku).
- Przeprowadzone badanie wykazało, że:
- w jednym przypadku zapytanie o cenę zostało opublikowane na stronie internetowej Urzędu oraz wysłane mailowo do trzech podmiotów, w jednym wyborze wykonawcy dokonano na podstawie przeglądu ofert internetowych oraz w kolejnym wyborze dokonano na podstawie m. in. przeprowadzonych kontroli, opinii organizacji zajmujących się zwierzętami bezdomnymi oraz odległości schroniska od Gminy Parzęczew,
  - z wybranymi wykonawcami zostały podpisane umowy<sup>73</sup> zawierające zapisy dotyczące m. in. naliczania kar umownych, odstąpienia od umowy, gwarancji na wykonany przedmiot umowy,
  - w postępowaniu dotyczącym zakupu namiotu całorocznego - odbioru dokonano na podstawie protokołu zdawczo-odbiorczego z dnia 13 września 2022 r., a przyjęcia środka trwałego dokonano w dniu 30 września 2022 r.,
  - w postępowaniu dotyczącym wykonania donic - odbioru dokonano na podstawie protokołu zdawczo-odbiorczego z dnia 28 grudnia 2022 r., a przyjęcia środka trwałego dokonano w dniu 31 grudnia 2022 r.
  - na podstawie zawartych umów zostało wystawionych łącznie 11 faktur na łączną kwotę 116,3 tys. zł, zawierających wszystkie elementy określone w art. 21 i 22 urach i opłaconych terminowo z rachunku Urzędu.

(dowód: akta kontroli str. 6-8, 807-839, 2082- 2194)

Stwierdzone  
nieprawidłowości

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

**OCENA CZĄSTKOWA**

Najwyższa Izba Kontroli pozytywnie ocenia działalność Urzędu w zakresie udzielania i rozliczania zamówień publicznych. Plany postępowań o udzielenie zamówień publicznych na lata 2022 i 2023 zostały sporządzone terminowo, zawierały wszystkie elementy określone w art. 23 ust. 3 pzp oraz zostały zamieszczone w Biuletynie Zamówień Publicznych i na stronie internetowej Gminy. Ponadto na podstawie badania obejmującego dwa zamówienia na kwotę powyżej 130 tys. zł ustalono, że zostały one zrealizowane zgodnie z przepisami ustawy pzp. Zamówienia poniżej 130 tys. zł objęte badaniem zrealizowano zgodnie z zasadami gospodarowania środkami publicznymi określonymi w ufp.

**OBSZAR**

## **4. Prawidłowość prowadzenia ewidencji księgowej**

Opis stanu  
faktycznego

4.1 W okresie objętym kontrolą ewidencja księgowa Urzędu prowadzona była na podstawie polityki rachunkowości<sup>74</sup>, zawierającej elementy określone w art. 10 ust. 1 urach. Przyjęte uregulowania były aktualne i dostosowane do potrzeb kontrolowanej jednostki.

(dowód: akta kontroli str. 9-252)

<sup>73</sup> Umowa nr 107/2022 z dnia 7 września 2022 r., Umowa nr 128/2022 z dnia 25 października 2022 r. oraz Umowa nr 210/23 z dnia 14 grudnia 2023 r.

<sup>74</sup> Przyjętej Zarządzeniem nr 376/21 Wójta Gminy Parzęczew z dnia 17 grudnia 2021 r., zmienionej Zarządzeniem nr 531/22 z dnia 30 listopada 2022 r. oraz Zarządzeniem nr 551/22 Wójta Gminy Parzęczew z dnia 30 grudnia 2022 r.

4.2 Sposób ewidencjonowania operacji finansowych zbadano na podstawie próby obejmującej:

- wpływ subwencji oświatowej w grudniu 2022 r., tj. za styczeń 2023 r. w kwocie 457,2 tys. zł, który został zaewidencjonowany w dniu 21 grudnia 2022 r.<sup>75</sup> na koncie 133-1 Rachunek budżetu (Wn) i koncie 909 Rozliczenia międzyokresowe (Ma). Następnie 2 stycznia 2023 r. subwencja została przeksięgowana z konta 909 (Wn) na konto 901-1 *Dochody budżetu* (Ma);

- zwrot niewykorzystanych środków dotacji udzielonej z budżetu państwa, na łączną kwotę 80,1 tys. zł, w tym wg stanu na koniec 2022 r. i 2023 r. odpowiednio 33,1 tys. zł i 47 tys. zł. Środki te zostały zwrócone do budżetu państwa w terminie określonym w art. 168 ust. 1 ufp, tj. do 31 stycznia następnego roku;

- rozliczenie dotacji opisanych w obszarze drugim niniejszego wystąpienia, tj.: przedsięwzięcia z zakresu sportu na kwotę 80 tys. zł i 58 tys. zł, zakupu lekkiego samochodu ratowniczo-gaśniczego na kwotę 200 tys. zł oraz dotacji podmiotowych udzielonych Bibliotece i FIT;

- 22 faktury na łączną kwotę 566,6 tys. zł, tj.:

- Faktura Nr FVS/12/2022 z dnia 29 grudnia 2022 r. na kwotę 150 tys. zł brutto dotycząca wykonania robót budowlanych związanych z modernizacją boiska sportowego w Parzęczewie,
- 10 faktur dotyczących biletów miesięcznych na dowóz dzieci do szkół i punktów przedszkolnych położonych na terenie gminy Parzęczew w roku szkolnym 2023/2024 na łączną kwotę 300,3 tys. zł brutto,
- Faktura VAT nr FA/55/09/2022/KM z dnia 13 września 2022 r. dotycząca zakupu namiotu całorocznego wraz z dostawą na potrzeby realizacji projektu pn. „Zasiądźmy razem Mrożewice” na kwotę 10,4 tys. zł brutto,
- Faktura nr 1/2022 z dnia 28 grudnia 2022 r. za wykonanie 20 sztuk donic ze stali na kwotę 49,2 tys. zł brutto,
- dziewięć faktur za okres od stycznia do września 2024 r. dotyczących zapewnienia opieki w schronisku bezdomnym zwierzętom odłowionym z terenu Gminy Parzęczew na łączną kwotę 56,7 tys. zł.

Dowody księgowe objęte szczegółowym badaniem zostały prawidłowo udokumentowane, w tym zawierały elementy określone w art. 21 i 22 urach oraz zostały opłacone terminowo z konta Urzędu. Ponadto zapisy księgowe sporządzono zgodnie z art. 23 ust. 1 i 2 urach oraz dokumentami źródłowymi za wyjątkiem jednej faktury z dnia 10 listopada 2023 r. za bilety miesięczne na dowóz dzieci do szkół i punktów przedszkolnych, co szerzej opisano w sekcji *Stwierdzone nieprawidłowości*. Przyjęty w Urzędzie sposób księgowania ww. operacji był zgodny z zasadami określonymi w rozporządzeniu w sprawie rachunkowości oraz planów kont, a także w przyjętej przez Burmistrza polityce rachunkowości.

(dowód: akta kontroli str. 1965-2031, 2148-2159, 2167-2337, 2422-2467 )

4.3 W badanym okresie Rada Gminy w Parzęczewie zatwierdziła sprawozdania z wykonania budżetu oraz sprawozdania finansowe Gminy<sup>76</sup>:

-za rok 2021 – 23 czerwca 2022 r.,

-za rok 2022 – 30 czerwca 2023 r.,

-za rok 2023 – 21 czerwca 2024.

Jednocześnie księgi rachunkowe były – zgodnie z wyjaśnieniami Burmistrza - zamykane *poprzez zatwierdzanie ksiąg rachunkowych bilansowych* za lata 2021-2023. Szerzej przedmiotową kwestię opisano w sekcji *Stwierdzone nieprawidłowości*.

<sup>75</sup> Data wpływu środków na konto Urzędu.

<sup>76</sup> Uchwałą nr XLIX/399/22 (2021 r.), Uchwałą nr LXIV/513/23 (2022 r.), Uchwałą nr III/15/24 (2023 r.).

Stwierdzone  
nieprawidłowości

W działalności kontrolowanej jednostki w przedstawionym wyżej zakresie stwierdzono następujące nieprawidłowości:

1. Faktura nr 3/11/2023 z dnia 10 listopada 2023 r. na kwotę brutto 30 176,70 zł za bilety miesięczne dla dzieci ze szkół i punktów przedszkolnych za listopad 2023 r. została zaksięgowana na koncie 402 (Wn) i koncie 201/3172 (Ma) z datą dokumentu i datą księgowania 28 listopada 2023 r., gdzie datą wystawienia dokumentu był 10 listopada 2023 r. Powyższe stanowiło naruszenie art. 23 ust. 2 pkt 1 i 2 urach.

Jak wyjaśnił Burmistrz w programie księgowym omyłkowo wpisano datę 28 listopada 2023 r. zamiast 10 listopada 2023 r.

(dowód: akta kontroli str. 2422, 2430-2432, 2467)

2. Księgi rachunkowe za lata 2021, 2022 i 2023 zostały ostatecznie zamknięte odpowiednio 822, 450 i 93 dni po terminie określonym w § 26 ust. 3 rozporządzenia w sprawie rachunkowości oraz planów kont, zgodnie z którym *ostateczne zamknięcie i otwarcie ksiąg rachunkowych (...) w jednostkach, których sprawozdanie finansowe podlega zatwierdzeniu lub wchodzi w skład sprawozdania finansowego podlegającego zatwierdzeniu, w ciągu 15 dni od dnia zatwierdzenia sprawozdania finansowego za rok obrotowy.*

W trakcie przeprowadzonej kontroli ustalono, że Skarbnik Gminy<sup>77</sup>, w systemie księgowym po wejściu w zakładkę *zamknięcie roku* otrzymywał komunikat „Brak uprawnień”.

Burmistrz wyjaśnił, że ostateczne zamknięcie ksiąg rachunkowych gminy następowało poprzez zatwierdzenie ksiąg rachunkowych bilansowych oraz że czynności te *uniemożliwiają dokonywanie jakichkolwiek zmian w zatwierdzonych dokumentach i traktowane były jako trwałe i ostateczne zatwierdzenie bilansowych dokumentów księgowych oraz ostateczne zamknięcie ksiąg rachunkowych jednostki w rozumieniu art. 12 ust. 2 urach oraz §26 rozporządzenie w sprawie rachunkowości oraz planów kont.*

Ponadto Burmistrz w wyjaśnieniach wskazał, że zatwierdzenie dokumentów *zdaniem użytkowników programu<sup>78</sup> było tożsame z zamknięciem ksiąg rachunkowych, przez cały okres użytkowania programów komputerowych wykorzystywanych przez Gminę Parzęczew do prowadzenia ewidencji księgowo-finansowych nikt nie doszukiwał się innych funkcji programu. Jednocześnie nikt wcześniej nie poinformował użytkowników o istnieniu w programie możliwości dokonania technicznej czynności w postaci zamknięcia miesiąca do której, jak się okazało w trakcie kontroli, Skarbnik Gminy nie posiadał uprawnień.*

W nawiązaniu do złożonych wyjaśnień NIK wskazuje, że zatwierdzenie ksiąg rachunkowych umożliwia dopisanie w systemie kolejnych dowodów księgowych i nie jest tożsame z ostatecznym zamknięciem ksiąg rachunkowych, które polega na nieodwracalnym wyłączeniu możliwości dokonywania zmian i dodawania zapisów.

<sup>77</sup> Będący jednocześnie Kierownikiem Referatu Finansów i Głównym Księgowym Gminy.

<sup>78</sup> Księgowość Budżetowa.

W trakcie kontroli NIK Burmistrz podjął działania, w wyniku których Skarbnik Gminy otrzymał dostęp do zakładki odnoszącej się do zamknięcia roku i w dniu 7 października 2024 r. dokonał ostatecznego zamknięcia *rejestr Organ, Wydatki UG i Dochody* dla roku 2021, 2022 i 2023.

(dowód: akta kontroli str. 2465-2472, 2507-2520)

#### OCENA CZĄSTKOWA

Ewidencja księgowa prowadzona była w Gminie m. in. w oparciu o aktualną i dostosowaną do potrzeb jednostki politykę rachunkowości. W wyniku kontroli nie stwierdzono nieprawidłowości w zakresie ewidencjonowania operacji związanych z wpływem subwencji oświatowej w grudniu 2022 r., zwrotem niewykorzystanych środków z dotacji udzielonych z budżetu państwa w 2022 r. i 2023 r., rozliczeniem trzech dotacji celowych i dwóch podmiotowych oraz 22 z 23 faktur objętych szczegółowym badaniem. W przypadku jednej faktury stwierdzono, że została ona zaksięgowana z datą wystawienia dokumentu niezgodną z datą wynikającą z dokumentu źródłowego wbrew z art. 23 ust. 2 pkt 1 i 2 urach. Ponadto, księgi rachunkowe prowadzone w Gminie za lata 2021, 2022 i 2023 zostały ostatecznie zamknięte niezgodnie z § 26 ust. 3 rozporządzenia w sprawie rachunkowości oraz planów kont, tj. odpowiednio 822, 450 i 93 dni po terminie.

#### OBSZAR

Opis stanu  
faktycznego

### 5. Prawdliwość sprawowania kontroli zarządczej

W Urzędzie wprowadzono regulacje dotyczące kontroli zarządczej<sup>79</sup>, w których określono Zasady Funkcjonowania Kontroli Zarządczej, w tym m. in. mechanizmy kontroli dotyczące operacji finansowych i gospodarczych obejmujące głównie: rzetelne i pełne dokumentowanie i rejestrowanie operacji finansowych i gospodarczych, zatwierdzanie operacji finansowych przez Wójta/Burmistrza lub osoby upoważnione, podział kluczowych obowiązków, weryfikację operacji finansowych i gospodarczych przed i po ich realizacji. Przyjęte regulacje wprowadzały ponadto politykę zarządzania ryzykiem, w której jako cel określono m. in. zapewnienie odpowiednich mechanizmów kontroli zarządczej. W ramach ryzyk zidentyfikowanych w obszarze finansowym w latach 2022-2023 nie uwzględniono ryzyka w zakresie zamykania ksiąg rachunkowych, gdyż – jak wyjaśnił Burmistrz – *pracownicy byli przekonani że księgi zamykane są prawidłowo*. Ponadto Burmistrz wyjaśnił, że stwierdzenie w jednym zapisie księgowym daty niezgodnej z datą dokumentu nie świadczy o słabości przyjętych mechanizmów kontrolnych, wręcz przeciwnie potwierdza, że mechanizmy kontrolne działają prawidłowo, a ryzyko zostało zminimalizowane do akceptowalnego poziomu (jeden dokument).

Ponadto przyjęta w Gminie instrukcja obiegu dokumentów określała terminy wystawiania upomnień oraz tytułów wykonawczych uzależnione od rodzaju podatku lub opłaty objętej zaległością. Burmistrz określił również zasady wydawania i rejestracji upoważnień i pełnomocnictw<sup>80</sup>. Zadaniami z zakresu gromadzenia i wydatkowania środków publicznych, prowadzeniem ewidencji księgowej oraz działaniami związanymi z udzielaniem i rozliczaniem dotacji zajmowało się w Urzędzie-Referacie Finansów łącznie pięć osób, w tym Skarbnik Gminy. Za przeprowadzanie postępowań na podstawie ustawy pzp odpowiadał jeden referent ds. zamówień publicznych.

(dowód: akta kontroli str. 114-139, 2032-2079, 2418-2421, 2525-2565)

<sup>79</sup> Zarządzeniem nr 15/18 Wójta Gminy Parzęczew z dnia 29 grudnia 2018 r. w sprawie wprowadzenia kontroli zarządczej w Gminie Parzęczew, zmienione Zarządzeniem nr 41/19 z dnia 22 marca 2019 r. oraz Zarządzeniem nr 545/22 z dnia 30 grudnia 2022 r.

<sup>80</sup> Zarządzeniem nr 499/22 Wójta Gminy Parzęczew z dnia 6 października 2022 r.

Stwierdzone  
nieprawidłowości

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

#### OCENA CZĄSTKOWA

NIK pozytywnie ocenia działania Burmistrza w zakresie kontroli zarządczej, w tym w zakresie dokumentowania i rejestrowania operacji finansowych i gospodarczych. Przeprowadzona kontrola nie wykazała nieprawidłowości w obszarach dotyczących gromadzenia i wydatkowania środków publicznych, windykacji należności, udzielania i rozliczania dotacji oraz zamówień publicznych. Nieprawidłowości opisane w obszarze dotyczącym prowadzenia ewidencji księgowej wskazują na konieczność zwiększenia nadzoru w obszarze finansowym.

### IV. Uwagi

Uwagi

W związku ze stwierdzonymi nieprawidłowościami, Najwyższa Izba Kontroli, na podstawie art. 53 ust. 1 pkt 5 ustawy o NIK zwraca uwagę na konieczność zwiększenia nadzoru nad zadaniami realizowanymi przez Referat Finansów, w szczególności w zakresie prowadzenia ewidencji księgowej i terminowego zamykania ksiąg rachunkowych.

### V. Pozostałe informacje i pouczenia

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

Prawo zgłoszenia  
zastrzeżeń

Zgodnie z art. 54 ustawy o NIK 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 Łodzi. Prawo zgłaszania zastrzeżeń, zgodnie z art. 61b ust. 2 ustawy o NIK, nie przysługuje do wystąpienia pokontrolnego zmienionego zgodnie z treścią uchwały w sprawie zastrzeżeń.

Obowiązek  
poinformowania  
NIK o sposobie  
wykorzystania uwag

Zgodnie z art. 62 ustawy o NIK należy poinformować Najwyższą Izbę Kontroli, w terminie 21 dni od otrzymania wystąpienia pokontrolnego, o sposobie wykorzystania uwag oraz o podjętych działaniach lub przyczynach niepodjęcia tych działań.

W przypadku wniesienia zastrzeżeń do wystąpienia pokontrolnego, termin przedstawienia informacji liczy się od dnia otrzymania uchwały o oddaleniu zastrzeżeń w całości lub zmienionego wystąpienia pokontrolnego.

Łódź, dnia 28 października 2024 r.

Kontroler  
Anna Walęcka-Brząkała

Specjalista kontroli państwowej

Najwyższa Izba Kontroli  
Delegatura w Łodzi  
p.o. Dyrektor

Piotr Walczak

.....  
Podpisano elektronicznie

.....  
Podpisano elektronicznie