



NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI
Delegatura w Łodzi

LLO. 411.2.13.2024

Pan
Krzysztof Woźniak
Wójt Gminy Zadzim
Urząd Gminy Zadzim
Zadzim 44
99-323 Zadzim

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

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

I. Dane identyfikacyjne

Jednostka kontrolowana	Urząd Gminy Zadzim, Zadzim 44, 99-323 Zadzim
Kierownik jednostki kontrolowanej	Krzysztof Woźniak, Wójt Gminy Zadzim od dnia 22 listopada 2018 r.
Zakres przedmiotowy kontroli	1. Prawdliwość gromadzenia i wydatkowania środków publicznych. 2. Prawdliwość udzielania i rozliczania dotacji. 3. Prawdliwość udzielania i rozliczania zamówień publicznych. 4. Prawdliwość prowadzenia ewidencji księgowej. 5. Prawdliwość sprawowania kontroli zarządczej.
Okres objęty kontrolą	Lata 2022-2023, z wykorzystaniem dowodów sporządzonych przed i po tym okresie.
Podstawa prawna podjęcia kontroli	Art. 2 ust. 2 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli ¹ .
Jednostka przeprowadzająca kontrolę	Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Łodzi
Kontrolerzy	Doradca ekonomiczny Włodzimierz Zegadło, upoważnienie do kontroli nr LLO/48/2024 z 23.04.2024 r.

(akta kontroli str. 1-4)

II. Ocena ogólna kontrolowanej działalności

OCENA OGÓLNA

¹ Dz. U. z 2022 r. poz. 623, dalej: ustawa o NIK.

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie gospodarowanie środkami publicznymi w Gminie Zadzim w latach 2022-2023. Wójt Gminy Zadzim zapewnił prawidłowe gromadzenie i wydatkowanie środków publicznych, w szczególności w zakresie gospodarki odpadami komunalnymi i pochodzących ze sprzedaży napojów alkoholowych. Windykację zaległości prowadzono rzetelnie i terminowo. Gmina prawidłowo udzieliła i rozliczyła badane dotacje. W analizowanych pięciu postępowaniach o zamówienia publiczne Gmina zapewniła oferentom uczciwą konkurencję i nie stosowała dyskryminacji wobec wykonawców. Zamówienia realizowano terminowo, a rozliczeń dokonano rzetelnie. W jednym postępowaniu o zamówienie publiczne w projektowanej i zawartej umowie nie wskazano minimalnej wartości lub wielkości dostaw, co stanowiło naruszenie art. 433 pkt 4 ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych².

Rzetelnie zaewidencjonowano w księgach operacje gospodarcze objęte badaniem. W Gminie prowadzono adekwatną, skuteczną i efektywną kontrolę zarządczą.

III. Opis ustalonego stanu faktycznego

OBSZAR

Opis stanu
faktycznego

1. Prawidłowość gromadzenia i wydatkowania środków publicznych

1.1. W 2022 r. dochody Gminy Zadzim zostały zaplanowane w wysokości 34 508 tys. zł, a wykonane w kwocie 34 546,8 tys. zł, tj. w 100,1%. Dochody bieżące zrealizowano w kwocie 31 905,3 tys. zł, a majątkowe w kwocie 2 641,6 tys. zł. Najwyższe dochody zrealizowano w działach:

- 758 – Różne rozliczenia (8 925,7 tys. zł), w tym rozdział 75801 Część oświatowa subwencji ogólnej 4 069 tys. zł i 75807 Część wyrównawcza subwencji ogólnej 4 732,4 tys. zł,
- 756 Dochody od osób prawnych, od osób fizycznych (8 391 tys. zł), w tym rozdział 75616 Wpływy z podatków i darowizn od osób fizycznych - 1 804,4 tys. zł i 75615 Wpływy z podatków i darowizn od osób prawnych 1 257,2 tys. zł,
- 853 – Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej (4 931 tys. zł), rozdział 85395 Pozostała działalność - 4 931 tys. zł.

Należności gminy na koniec 2022 r. wynosiły 1 152,2 tys. zł, w tym zaległości 1 016,4 tys. zł.

(akta kontroli str. 8-19)

W 2023 r. dochody Gminy Zadzim zostały zaplanowane w wysokości 39 552,1 tys. zł, a wykonane w kwocie 39 377,9 tys. zł tj. w 99,6%. Dochody bieżące zrealizowano w kwocie 26 397,1 tys. zł, a majątkowe wyniosły 12 980,8 tys. zł. Najwyższe dochody zrealizowano w działach:

- 758 – Różne rozliczenia (11 479,2 tys. zł), w tym rozdział 75807 Część wyrównawcza subwencji ogólnej 4 861,2 tys. zł i 75801 Część oświatowa subwencji ogólnej 4 451,2 tys. zł,
- 801 - Oświata i wychowanie (9 778,9 tys. zł), w tym rozdział 80101 Szkoły podstawowe - 9 259,5 tys. zł i 80148 Stołówki szkolne i przedszkolne - 311,4 tys. zł.

² Dz.U. z 2024.poz. 1320, dalej: Pzp

- 756 Dochody od osób prawnych, od osób fizycznych (5 806 tys. zł), w tym rozdział 75616 Wpływy z podatków i darowizn od osób fizycznych - 1 804,4 tys. zł i 75615 Wpływy z podatków i darowizn od osób prawnych 1 257,2 tys. zł.
Należności na koniec 2023 r. wynosiły 1 281 tys. zł, w tym zaległości 1 119,5 tys. zł.

(akta kontroli str. 20-32)

Największy wzrost dochodów nastąpił w dziale 758 (8 925,3 tys. zł w 2022 r. i 11 479,2 tys. zł w 2023 r.) oraz w dziale 801 (0 w 2022 r. i 9 255,4 tys. zł w 2023 r.). W 2022 r. gmina otrzymała dodatkowe dochody z udziałów we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych (rozdział 75621) w wysokości 2 888,4 tys. zł oraz dodatek węglowy (rozdział 85395) w kwocie 4 314,6 tys. zł. Z Rządowego Funduszu Polski Ład wpłynęły środki w wysokości 2 577 tys. zł na dochody majątkowe (rozdział 60016) na zadanie „Remont dróg gminnych na terenie gminy Zadzim”.

W 2023 r. gmina uzyskała dodatkowe uzupełnienie subwencji ogólnej (rozdział 75802) w kwocie 1 955,3 tys. zł oraz dochody majątkowe w kwocie 2 705 tys. zł (rozdział 40002) na zadanie „Poprawa efektywności systemu zbiorowego zaopatrzenia w wodę na terenie gminy Zadzim...” oraz 9 255,5 tys. zł (rozdział 80001) z Rządowego Funduszu Polski Ład na „Wymianę źródła ciepła z montażem paneli fotowoltaicznych oraz modernizację energetyczną budynku ZS w Zadzimiu” oraz kwotę 632 tys. zł (rozdział 92109) na realizację „Modernizacji strażnic OSP (świećlic wiejskich) w Jeżewie i Zalesie”.

(akta kontroli str. 73-76)

1.2. W 2022 r. wydatki Gminy Zadzim zostały zaplanowane w wysokości 33 938,1 tys. zł, a wykonane w kwocie 32 239,2 tys. zł tj. w 95%.

Zobowiązania na koniec 2022 r. wynosiły 872,7 tys. zł, nie były wymagalne i dotyczyły głównie Funduszu Świadczeń Socjalnych, rozrachunków z tytułu wynagrodzeń i sum obcych. Zobowiązania długoterminowe wynosiły 5 973,2 tys. zł.

Najwyższe wydatki zrealizowano w działach 801 – Oświata i wychowanie w kwocie 9 298,4 tys. zł, 853 – Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej 4 886,8 tys. zł, 600 – Transport i łączność 3 978,9 tys. zł, 855 – Rodzina 3 919,6 tys. zł i 750 – Administracja publiczna 3 807,7 tys. zł.

W 2023 r. wydatki Gminy Zadzim zostały zaplanowane w wysokości 41 407 tys. zł, a wykonane w kwocie 39 987,5 tys. zł tj. w 96,6%.

Zobowiązania na koniec 2023 r. wynosiły 893,3 tys. zł, nie były wymagalne i dotyczyły głównie Funduszu Świadczeń Socjalnych, rozrachunków z tytułu wynagrodzeń i sum obcych. Zobowiązania długoterminowe wynosiły 4 088,8 tys. zł.

Najwyższe wydatki zrealizowano w działach 801 – Oświata i wychowanie w kwocie 18,986,2 tys. zł, 750 – Administracja publiczna 4 390 tys. zł, 400 - Wytwarzanie i zaopatrywanie w energię elektryczną, gaz i wodę 4 020,6 tys. zł, 900 – Gospodarka komunalna i ochrona środowiska 2 545,8 tys. zł.

(akta kontroli str.33-78)

W roku 2022 r. gmina zapłaciła odsetki w rozdziale 75023 § 4580 w kwocie 1 824 zł, które dotyczyły wypłaty zadośćuczynienia osobie fizycznej zgodnie z wyrokiem Sądu Rejonowego w Łasku 1C 156/20, kwota zadośćuczynienia wynosiła 10 000 zł (rozdział 75023 § 4590), ponadto w rozdziale 75023 § 4590 dokonała zwrotu kosztów

procesu w wysokości 117 zł i odsetek w kwocie 0,50 zł (rozdział 75023 § 4580) zgodnie z wyrokiem SO w Sieradzu I Cz 321/21.

W rozdziale 75095 § 4570 dokonano zapłaty odsetek w kwocie 33 zł do Urzędu Skarbowego – wynikały one z korekty deklaracji eVAT-7 za m-cie marzec i czerwiec 2022 r. w związku z czasowym obniżeniem stawki VAT przy usługach dostawy ciepła do lokali.

Gmina zapłaciła WFOŚiGW w Łodzi karę umowną w wysokości 100 zł za przekroczenie o trzy dni terminu dostarczenia dokumentów potwierdzających osiągnięcie planowanego efektu ekologicznego (rozdział 75023 § 4600).

W roku 2023 r. gmina zapłaciła odsetki w rozdziale 75023, § 4580 w kwocie 108 zł, dotyczące korekty składek ZUS po kontroli płatnika składek przez Zakład Ubezpieczeń Społecznych oraz w rozdziale 85219 § 4580 w kwocie 212 zł – dotyczyły zapłaty odsetek przez Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Zadzimiu.

(akta kontroli str. 73-76)

W 2022 r. uległy przedawnieniu należności gminy od dwóch osób prawnych na kwotę 23 zł oraz od 63 osób fizycznych na kwotę 7 414 zł.

W 2023 r. uległy przedawnieniu należności gminy od dwóch osób prawnych na kwotę 16 zł oraz od 71 osób fizycznych na kwotę 28 754 zł. Przyczyną przedawnienia był: brak możliwości skutecznej egzekucji w terminie określonym w art. 70 § 1 Ordynacji podatkowej³, tj. pięciu lat (62 przypadki w 2022 r. i 44 w 2023 r.), przedawnienie roszczeń na podstawie art. 118 Kc⁴ (19 przypadków w 2023 r.), brak możliwości skutecznej egzekucji (8 przypadków w 2023 r.) oraz śmierć dłużnika (3 w 2022 r. i 2 w 2023 r.).

(akta kontroli str. 77-78)

1.3. Szczegółowa kontrola 10 dłużników posiadających największe zaległości wykazała, że podejmowane działania windykacyjne były zgodne z obowiązującymi przepisami.

Działania windykacyjne w stosunku do dłużników prowadzono poprzez systematyczne (co pół roku) pisemne upomnienia oraz tytuły wykonawcze. Wobec badanych 10 dłużników wystawiono przez dwa lata łącznie 34 upomnienia oraz 20 tytułów wykonawczych. W tym okresie uzyskano częściowe wpłaty od ośmiu dłużników w kwocie od 200 zł do 8 000 zł. W przypadku dwóch dłużników z tytułu podatku od nieruchomości i opłaty za gospodarowanie odpadami nie uzyskano żadnych wpłat. W badanym okresie nie kierowano spraw na drogę sądową ze względu na niewysokie kwoty zadłużenia w sytuacji nieposiadania majątku oraz trudną sytuację ekonomiczną dłużników, wychowujących dzieci i pobierających zasiłek z GOPS. Z dłużnikami prowadzono rozmowy telefoniczne i bezpośrednie.

Nie stwierdzono przypadku niepodjęcia działań windykacyjnych lub opóźnień lub zbędnej zwłoki.

(akta kontroli str.94-230)

³ Dz. U. z 2023 r. poz. 2383 ze zm.

⁴ Dz.U. z 2024 r., poz. 1061 ze zm.

1.4. Wydatki budżetowe były przeznaczone na finansowanie zadań własnych gminy. Zgodnie z art. 7 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym⁵ zaspokajanie zbiorowych potrzeb wspólnoty należy do zadań własnych gminy.

W latach 2022 i 2023 realizowano wydatki w zakresie:

- ładu przestrzennego, gospodarki nieruchomościami, ochrony środowiska i przyrody oraz gospodarki wodnej - 46,4 tys. zł i 114,4 tys. zł,
- gminnych dróg, ulic, mostów, placów oraz organizacji ruchu drogowego – 3 463,5 tys. zł i 887,7 tys. zł;
- wodociągów i zaopatrzenia w wodę, kanalizacji, usuwania i oczyszczania ścieków komunalnych, utrzymania czystości i porządku oraz urządzeń sanitarnych, wysypisk i unieszkodliwiania odpadów komunalnych, zaopatrzenia w energię elektryczną i ciepłą oraz gaz – 2 321,9 tys. zł i 7 987,8 tys. zł;
- lokalnego transportu zbiorowego - 717 tys. zł i 849,1 tys. zł,
- pomocy społecznej, w tym ośrodków i zakładów opiekuńczych – 864,2 tys. zł i 1 025,6 tys. zł ;
- wspierania rodziny i systemu pieczy zastępczej – 59,4 tys. zł i 95 tys. zł;
- gminnego budownictwa mieszkaniowego – 5,4 tys. zł i 7,6 tys. zł;
- edukacji publicznej – 9 360,1 tys. zł i 18 983,3 tys. zł;
- kultury, w tym bibliotek gminnych i innych instytucji kultury oraz ochrony zabytków i opieki nad zabytkami – 231,4 tys. zł i 288 tys. zł;
- kultury fizycznej i turystyki, w tym terenów rekreacyjnych i urządzeń sportowych – 28,5 tys. zł i 117,9 tys. zł;
- zieleni gminnej i zadrzewień – 40,4 tys. zł i 40,9 tys. zł;
- porządku publicznego i bezpieczeństwa obywateli oraz ochrony przeciwpożarowej i przeciwpowodziowej, w tym wyposażenia i utrzymania gminnego magazynu przeciwpowodziowego – 195,2 tys. zł i 224 tys. zł;
- utrzymania gminnych obiektów i urządzeń użyteczności publicznej oraz obiektów administracyjnych – 4 038,9 tys. zł i 4 426,7 tys. zł;
- polityki prorodzinnej, w tym zapewnienia kobietom w ciąży opieki socjalnej, medycznej i prawnej – 5,7 tys. zł i 36,3 tys. zł;
- polityki senioralnej – 180,5 tys. zł i 144,8 tys. zł;
- wspierania i upowszechniania idei samorządowej, w tym tworzenia warunków do działania i rozwoju jednostek pomocniczych i wdrażania programów pobudzania aktywności obywatelskiej – 153,5 tys. zł i 183,8 tys. zł;
- promocji gminy – 85,6 tys. zł i 122,5 tys. zł;
- współpracy i działalności na rzecz organizacji pozarządowych oraz podmiotów wymienionych w art. 3 ust. 3 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie – 35 tys. zł i 35 tys. zł;
- współpracy ze społecznościami lokalnymi i regionalnymi innych państw – 71,1 tys. zł i 708,9 tys. zł.

Wydatki na realizację zadań własnych wyniosły ogółem 21 904 tys. zł w 2022 r. i 36 279 tys. zł w 2023 r. i stanowiły 93,4% i 96,4% wielkości planowanych. Finansowaniem zostały objęte wszystkie zadania rzeczywiście występujące w gminie. Gmina Zadzim nie ponosiła wydatków dotyczących zadań w zakresie:

⁵ Dz.U. z 2024 r. poz. 609 ze zm.

- telekomunikacji, ponieważ mieszkańcy mieli zapewniony dostęp do internetu i telefonu. W latach 2022-2023 Gmina Zadzim została objęta projektem pn. „Wylimitowanie terytorialnych różnic w możliwości dostępu do szerokopasmowego Internetu o wysokich przepustowościach” w związku z realizacją inwestycji Programu Operacyjnego Polska Cyfrowa przez firmę NEXERA Sp. z o. o. na terenie Powiatu Poddębickiego.
- ochrony zdrowia, ponieważ w Gminie funkcjonuje Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej z siedzibą w Zadzimiu,
- targowisk i hal targowych, ponieważ na terenie Gminy nie ma wydzielonych targowisk i hal targowych, a mieszkańcy korzystają z obiektów w większych miejscowościach.
- cmentarzy gminnych, ponieważ w gminie funkcjonują cztery cmentarze parafialne, których utrzymanie jest niezależne od gminy.

(akta kontroli str. 230-236)

1.5. Koszty funkcjonowania gminnego systemu gospodarki odpadami komunalnymi wyniosły 1 018,6 tys. zł w 2022 r. i 1 090,5 tys. zł w 2023 r., z tego koszty w zakresie odbioru, zbierania i zagospodarowania odpadów wyniosły w tych latach 961 tys. zł i 1 023,2 tys. zł. Dochody z opłat ponoszonych przez właścicieli nieruchomości wyniosły w tym okresie 1 134,3 tys. zł i 1 135,6 tys. zł i były wystarczające na pokrycie wydatków związanych z funkcjonowaniem systemu. Gmina nie ponosiła kosztów wyposażenia nieruchomości w pojemniki lub worki do zbierania odpadów komunalnych oraz kosztów utrzymywania pojemników w odpowiednim stanie sanitarnym, porządkowym i technicznym.

Opłaty pobierane od właścicieli nieruchomości nie były przeznaczane na likwidację „dzikich wysypisk”, a także na tworzenie i utrzymanie punktów napraw i przygotowania do ponownego użycia odpadów. Środki finansowe z opłat mieszkańców, które nie zostały wykorzystane w roku 2022 (w kwocie 115,7 tys. zł) oraz w roku 2023 (w kwocie 45,1 tys. zł) zostały przeznaczone na pokrycie kosztów funkcjonowania systemu gospodarki odpadami komunalnymi, o których mowa w art. 6 r ust. 2a, 2aa i 2b ustawy z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach⁶.

(akta kontroli str. 8-32, 75-76, 237)

Uchwałą Nr XXVII/156/2020 z dnia 14 grudnia 2020r. w sprawie wyboru metody ustalenia opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi oraz ustalenia wysokości tej opłaty Rada Gminy uchwaliła od dnia 1 stycznia 2021 r. stawki opłat za gospodarowanie odpadami. W kontrolowanym okresie obowiązywała stawka 24 zł miesięcznie od osoby zamieszkującej daną nieruchomość za odpady komunalne zbierane i odbierane w sposób selektywny. Jednocześnie ustanowiono zwolnienie części z opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi dla właścicieli nieruchomości zabudowanych budynkami mieszkalnymi jednorodzinnymi, kompostujących bioodpady stanowiące odpady komunalne w kompostowniku przydomowym w wysokości 2 zł (8,33%) od osoby miesięcznie (tylko w przypadku, kiedy odpady są zbierane i odbierane w sposób selektywny). Jeżeli właściciel nieruchomości nie wypełnia obowiązku selekcji odpadów, obowiązywała opłata podwyższona do 48 zł miesięcznie od osoby.

⁶ Dz. U. 2024 r. poz. 399.

Na terenie gminy nie wystąpiły przypadki nielegalnego składowania odpadów na dzikich wysypiskach. (akta kontroli str. 73-76-, 237)

1.6. Dochody z opłat za korzystanie z zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych były przeznaczane w budżetach gminy na finansowanie zadań zawartych w Gminnym Programie Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych oraz Przeciwdziałania Narkomanii. W 2022 r. obowiązywał Program zatwierdzony uchwałą nr XLI/232/2021 Rady Gminy Zadzim z dnia 30 grudnia 2021 r., a w 2023 r. - Uchwałą Rady Gminy Zadzim Nr LV/315/2023z dnia 20 stycznia 2023 r. Program został opracowany na podstawie „Diagnozy lokalnych zagrożeń społecznych w Gminie Zadzim”, którą przeprowadzono w 2022 roku w oparciu o badania ankietowe.

W 2022 r. plan dochodów na realizację Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych oraz Przeciwdziałania Narkomanii został ustalony w kwocie 112 777 zł i obejmował wpływy z części opłaty za zezwolenie na sprzedaż napojów alkoholowych w obrocie hurtowym § 0270 w wysokości 33 698 zł oraz wpływy z opłat za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych § 0480 w wysokości 79 079 zł. Plan został zrealizowany w kwocie 112 777 zł (100%). Dochody zostały w całości zaplanowane na wydatki w zakresie przeciwdziałania alkoholizmowi w kwocie 106 777 zł oraz zwalczania narkomanii w wysokości 6 000 zł. Wydatki zostały zrealizowane w kwocie 78 157 zł, w tym 72 157 zł na przeciwdziałanie alkoholizmowi i 6 000 zł na przeciwdziałanie narkomanii. Środki niewykorzystane w wysokości 34 620 zł zostały przeznaczone na pokrycie w roku 2023 deficytu budżetowego.

Plan dochodów na realizację Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych oraz Przeciwdziałania Narkomanii w roku 2023 został ostatecznie ustalony w kwocie 117 195 zł i obejmował wpływy z części opłaty za zezwolenie na sprzedaż napojów alkoholowych w obrocie hurtowym § 0270 w wysokości 33 000 zł oraz wpływy z opłat za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych § 0480 w wysokości 84 195 zł. Plan został zrealizowany w kwocie 105 733 zł (90,2%). Dochody zostały w całości zaplanowane na wydatki w zakresie przeciwdziałania alkoholizmowi w kwocie 111 195 zł oraz zwalczania narkomanii w wysokości 6 000 zł. Wydatki zostały zrealizowane w kwocie 83 903 zł, w tym 78 040 zł na przeciwdziałanie alkoholizmowi i 5 863 zł na przeciwdziałanie narkomanii. Środki niewykorzystane w wysokości 21 830 zł zostały przeznaczone na pokrycie w roku 2024 deficytu budżetowego.

(akta kontroli str. 1081-1150)

Zgodnie z art. 18² ustawy z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi⁷, dochody z opłat za zezwolenia na obrót alkoholem mogły być wykorzystywane na realizację:

- 1) gminnych programów profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz przeciwdziałania narkomanii,
- 2) zadań realizowanych przez placówkę wsparcia dziennego, w ramach gminnego programu profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz przeciwdziałania narkomanii, i nie mogły być przeznaczone na inne cele.

Wójt Gminy Zadzim wyjaśnił, że niewykorzystane w 2022 i 2023 r. środki na profilaktykę i rozwiązywanie problemów alkoholowych i przeciwdziałanie narkomanii

⁷ Dz.U. z 2023 r. poz. 2151 ze zm.

zostały przeznaczone na pokrycie deficytu budżetowego w kolejnych latach zgodnie ze stanowiskiem kolegium RIO w Łodzi, zawartym w piśmie nr WA 4120-14/2020.

Pomimo niepełnej realizacji wydatków, potrzeby w zakresie programu zostały zrealizowane. Wysokość dochodów była zależna od liczby udzielanych i wygaszanych koncesji.

Sfinansowane z ww. środków przedsięwzięcia służyły szeroko rozumianej profilaktyce mającej na celu zwiększanie dostępności pomocy terapeutycznej i psychologicznej dla osób uzależnionych od alkoholu. Udzielano rodzinom, w których występują problemy alkoholowe, pomocy psychospołecznej i prawnej. Prowadzono profilaktyczną działalność informacyjną i edukacyjną, działalność szkoleniową w zakresie rozwiązywania problemów alkoholowych, przeciwdziałania narkomanii oraz uzależnieniom behawioralnym, w szczególności dla dzieci i młodzieży szkolnej. Aktywizowano mieszkańców Gminy – w szczególności dzieci i młodzież – różnymi formami spędzania wolnego czasu, np. poprzez uczestnictwo w wydarzeniach sportowo-rekreacyjnych i integracyjnych, podczas których prowadzono między innymi działalność informacyjną i edukacyjną w zakresie rozwiązywania problemów alkoholowych, przeciwdziałania narkomanii oraz uzależnieniom behawioralnym. Prowadzono pozalekcyjne zajęcia sportowe umożliwiające aktywne spędzanie wolnego czasu. W celach informacyjno-profilaktycznych i promocyjnych dla dzieci, młodzieży i mieszkańców Gminy Zadzim zakupiono gadżety: plecaki odblaskowe, parasole, torby, kalendarze, śniadaniówki, zapachy samochodowe i linijki z napisami edukacyjnymi: „Stop cyberprzemocy – Nie daj się trollować”, „Narkotyki kradną życie – Nie daj się wciągnąć”, „Bo życie jest lepsze niż picie”.

Zakupiono też alkoogole zestaw potrójny, które symulują zaburzenia jakich doznaje osoba po spożyciu alkoholu (1,5 ‰, 2,5 ‰, 3,5 ‰), wykorzystywane podczas organizowanych wydarzeń i spotkań z mieszkańcami.

(akta kontroli str. 238-240, 1082-1150)

Stwierdzone
nieprawidłowości

W działalności kontrolowanej jednostki w przedstawionym wyżej zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości

OCENA CZĄSTKOWA

Najwyższa Izba Kontroli pozytywnie ocenia gromadzenie i wydatkowanie środków publicznych oraz podejmowane działania windykacyjne. Gmina prawidłowo i rzetelnie regulowała własne zobowiązania, w tym w zakresie zadań własnych. Zapewniono sprawne funkcjonowanie gospodarki odpadami oraz właściwe wykorzystanie środków uzyskanych z zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych.

OBSZAR

2. Prawidłowość udzielania i rozliczania dotacji

Opis stanu
faktycznego

2.1. W roku 2022 Gmina Zadzim udzieliła dotacji dwóm podmiotom niezaliczanym do sektora finansów publicznych:

- 1) Ochotniczej Straży Pożarnej w Zygrach w wysokości 2,8 tys. zł na zakup sprzętu i wyposażenia osobistego,
- 2) Gminnemu Klubowi Sportowemu w Zadzimiu na wspieranie i upowszechnianie kultury fizycznej w wysokości 35 tys. zł.

W roku 2023 zostały udzielone dotacje dla Ochotniczej Straży Pożarnej w Zygrach w wysokości 1 tys. zł oraz dla Ochotniczej Straży Pożarnej w Zadzimiu w wysokości 5 tys. zł.

Dotacja dla Ochotniczej Straży Pożarnej w Zygrach w wysokości 2,8 tys. zł zapewniała wkład własny do zadania finansowanego w pozostałej kwocie 25 tys. zł przez WFOŚ w Łodzi. Dotacja została ujęta w budżecie gminy na mocy uchwały Rady Gminy z dnia 22 sierpnia 2022 r. i tego dnia została zawarta umowa i przebrane środki. Rozliczenie wykorzystanych środków w pełnej kwocie 2,8 tys. zł zostało przekazane wraz z dowodami księgowymi i sprawozdaniem OSP w Zygrach w dniu 25 października 2022 r. Zakupiono zgodnie z umową ubrania i wyposażenie pożarnicze oraz pilarkę do drewna o wartości 27,8 tys. zł, na co wykorzystano dotację UG Zadzim w kwocie 2,8 tys. zł i dotację z NFOŚ w kwocie 25 tys. zł.

Dotacja dla klubu sportowego w kwocie 35 tys. zł została ujęta w budżecie gminy na mocy uchwały Rady Gminy z dnia 30 grudnia 2021 r. Udzielanie dotacji poprzedziła procedura otwartego konkursu ofert na realizację zadań publicznych w zakresie wspierania i upowszechniania kultury fizycznej, na podstawie art. 13 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie⁸. Wójt Gminy jako organ wykonawczy zgodnie z art. 30 ust. 1 ustawy o samorządzie gminnym ogłosił konkurs i jego regulamin, wydając zarządzenie nr 8/2022 w sprawie regulaminu otwartego konkursu na wsparcie realizacji zadań publicznych w 2022r.. Ogłoszenie w sprawie konkursu zostało opublikowane w BIP, na tablicy ogłoszeń Urzędu i na stronie internetowej UG w Zadzimiu w okresie od 18.02. do 14.03.2022 r. Jediną ofertę złożył Gminny Klub Sportowy w Zadzimiu. Oferta została przyjęta przez komisję konkursową i zatwierdzona przez Wójta Gminy. Umowa o realizację zadania publicznego w zakresie wspierania i upowszechniania kultury fizycznej została zawarta w dniu 29 marca 2022 r. i po wykonaniu rozliczona na podstawie przedłożonego sprawozdania w dniu 30 stycznia 2023 r. Faktycznie zrealizowano wydatki w kwocie 34 881,82 zł, a zwrot niewykorzystanej kwoty dotacji nastąpił w pełnej wysokości i terminie (118,18 zł).

(akta kontroli str. 296-315)

Wniosek o dofinansowanie OSP w Zadzimiu wpłynął do UG Zadzim w dniu 18 października 2023 r. Rada Gminy w dniu 3 listopada 2023 r. podjęła uchwałę o udzieleniu dotacji w kwocie 5 tys. zł. Umowa na dofinansowanie zadania *Zakup sprzętu dla jednostki OSP w Zadzimiu* została zawarta w dniu 6 listopada 2023 r. a środki zostały przekazane w dniu 10 listopada 2023 r. W dniu 20 grudnia 2023 r. zostało złożone w UG Zadzim sprawozdanie i rozliczenie zadania, potwierdzające zakup motopompy i węża ssawnego o wartości 50 tys. zł. Zakup został sfinansowany ze środków UG Zadzim (5 tys. zł) oraz WFOŚiGW w Łodzi (25 tys. zł) i KG PSP (20 tys. zł).

Przed udzieleniem trzech badanych dotacji zostały podjęte stosowne uchwały Rady Gminy w Zadzimiu oraz zostały zawarte umowy z beneficjentami, regulujące wykorzystanie i rozliczenie środków. Dotacje zostały wykorzystane zgodnie z przeznaczeniem na zakup sprzętu i wyposażenia pożarniczego oraz na działalność klubu sportowego w zakresie rozwoju kultury fizycznej w gminie. Udzielenie

⁸ Dz.U. z 2023 r. poz. 571 ze zm.

i rozliczenie dotacji zostało właściwie ujęte w księgach rachunkowych, na podstawie rozliczeń popartych dowodami księgowymi.

(akta kontroli str.241-242, 260-315)

2.2. W roku 2022 Gmina Zadzim udzieliła dwóch dotacji podmiotom zaliczanym do sektora finansów publicznych:

- 1) Komendzie Wojewódzkiej Państwowej Straży Pożarnej w Łodzi w wysokości 40 tys. zł na dofinansowanie zakupu pojazdu ratowniczo gaśniczego dla KP PSP w Poddębicach o wartości 498,7 tys. zł,
- 2) Gminnej Bibliotece Publicznej w Zadzimiu na pokrycie kosztów działalności w wysokości 229 912,56 zł.

W 2023 r. Gmina Zadzim udzieliła trzech dotacji:

- 1) Komendzie Powiatowej Państwowej Straży Pożarnej w Poddębicach w wysokości 10 000 zł.
- 2) Komendzie Wojewódzkiej Policji w Łodzi w wysokości 10 000 zł
- 3) Gminnej Bibliotece Publicznej w Zadzimiu w wysokości 286 150 zł.

Dotacja na rzecz KW PSP stanowiła pomoc finansową o wartości 40 tys. zł przeznaczoną na zakup samochodu pożarniczego o wartości ok. 450 tys. zł. Uchwałą Rady Gminy z dnia 9 lutego 2022 r. dotacja na rzecz KW PSP została zapisana w budżecie gminy. W dniu 3 marca 2022 r. Gmina zawarła porozumienie z Komendą Wojewódzką PSP, która miała zakupić pojazd gaśniczy dla Komendy Powiatowej PSP w Poddębicach. Kwota dotacji została przekazana w dniu 14 marca 2022 r. na Fundusz Wsparcia PSP w Łodzi. Pismem z dnia 29 grudnia 2022 r. KW PSP w Łodzi przesłała do Urzędu Gminy Zadzim rozliczenie otrzymanych środków wraz z kopią dowodów księgowych, w tym fakturę z dnia 24 listopada 2022 r. za lekki samochód specjalny Iveco Daily z wyposażeniem o wartości 498,7 tys. zł. Źródłem finansowania zakupu była m.in. kwota 40 tys. tys. zł przekazana przez Gminę Zadzim.

Gmina Zadzim, jako organ założycielski Gminnej Biblioteki Publicznej w Zadzimiu, udzielała corocznie dotacji podmiotowej na finansowanie działalności statutowej oraz utrzymanie i remonty obiektów. Wysokość dotacji była ustalana na etapie pracy nad projektem budżetu Gminy, gdzie analizowano potrzeby wynikające z bieżącej działalności instytucji. Uchwałą Rady Gminy z dnia 30 grudnia 2021 r. dotacja w kwocie 236,5 tys. zł została uwzględniona w budżecie gminy na 2022 r.

GBP wydatkowała w 2022 r. kwotę 229,9 tys. zł, a pozostała kwota dotacji w wysokości 6,6 tys. zł została zwrócona na konto gminy w dniu 30 grudnia 2022 r. Zgodnie z art. 265 ufp GBP składała do organu prowadzącego sprawozdanie z wykonania planu finansowego do 28 lutego roku następującego po roku budżetowym. Ponadto do 31 lipca roku budżetowego GBP składała informację o przebiegu wykonania planu finansowego jednostki za pierwsze półrocze, uwzględniającą w szczególności stan należności i zobowiązań, w tym wymagalnych.

Na podstawie dwóch badanych dotacji (40 tys. zł dla KW PSP w Łodzi i 229,9 tys. zł dla Gminnej Biblioteki Publicznej w Zadzimiu) ustalono, że ich udzielenie zostało poprzedzone podjęciem stosownych uchwał przez Radę Gminy w Zadzimiu. Dotacje zostały wykorzystane zgodnie z przeznaczeniem na zakup pojazdu gaśniczego oraz na działalność biblioteki, w tym koszty utrzymania i remontów. Zgodnie

z przedłożonym rozliczeniem i warunkami udzielenia dotacji, dotacja na rzecz PSP została wykorzystana w całości, a zwrot niewykorzystanej kwoty dotacji (6,6 tys. zł) dla GBP nastąpił w pełnej wysokości i w terminie w dniu 30 grudnia 2022 r.

Udzielenie i rozliczenie dotacji zostało właściwie ujęte w księgach rachunkowych na podstawie rozliczeń popartych dowodami księgowymi.

Skarbnik Gminy Zadzim wyjaśniła, że nie zawarto umowy na dotację dla GBP, ponieważ dla przekazania dotacji podmiotowej – w przeciwieństwie do dotacji o charakterze celowym – przepisy nie wymagają zawarcia umowy między jednostką samorządu terytorialnego, a instytucją kultury. Przepisy ustawy o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej, jak również o finansach publicznych, nie zawierają żadnych regulacji wyznaczających tryb przekazywania dotacji podmiotowej, jak również określających sposób i tryb jej rozliczenia. Gmina przekazywała dotację GBP do 10 każdego miesiąca w równych ratach, natomiast niewydatkowana część dotacji podlegała zwrotowi na konto gminy do końca roku budżetowego.

(akta kontroli str. 316-334,)

Stwierdzone
nieprawidłowości

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

OCENA CZĄSTKOWA

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie udzielanie i rozliczanie dotacji.

OBSZAR

3. Prawdliwość udzielania i rozliczania zamówień publicznych

Opis stanu
faktycznego

3.1. W 2022 r. Gmina Zadzim udzieliła siedmiu zamówień publicznych o wartości powyżej 130 tys. zł, w tym czterech na roboty budowlane, dwóch na dostawy paliw i jednej na usługi związane z odbiorem odpadów komunalnych. W 2023 r. udzielono również siedmiu zamówień publicznych o wartości powyżej 130 tys. zł, w tym czterech na roboty budowlane, dwóch na usługi i jednego na dostawę paliw.

W 2022 r. gmina prowadziła postępowanie pn. „Wymiana źródła ciepła z montażem paneli fotowoltaicznych oraz modernizacją energetyczną budynku Zespołu Szkół w Zadzimiu”. Wartość zamówienia została ustalona w oparciu o realizację odrębnej umowy⁹ na opracowanie programu funkcjonalno-użytkowego (PFU) wraz z szacunkowym zestawieniem kosztów. Wykonawcą umowy była Regionalna Agencja Poszanowania Energii w Łodzi, wybrana poprzez zapytanie ofertowe nr IK.272.8.2021 z dnia 2 grudnia 2021 r. Kierownik Referatu Inwestycyjno-Komunalnego UG oszacował wartość zadania „Wymiana źródła ciepła z montażem paneli fotowoltaicznych oraz modernizacją energetyczną budynku Zespołu Szkół w Zadzimiu” na 7 993,3 tys. zł netto (9 831,7 tys. zł brutto). Wójt Gminy Zadzim powołał Stałą Komisję Przetargową do przeprowadzania postępowań o udzielenie zamówień publicznych¹⁰ i ustalił regulamin jej pracy. Członkowie Komisji, Skarbnik Gminy Zadzim oraz Wójt Gminy Zadzim złożyli w dniu 26 kwietnia 2022 r. oświadczenia o braku przeciwwskazań do udziału w postępowaniu.

⁹umowa z dnia 15 grudnia 2021 r. o wartości 39 tys. zł netto (48 tys. zł brutto)

¹⁰ Zarządzenie nr 32/2021 z dnia 26 kwietnia 2021 r.

Przedmiot zamówienia został opisany zgodnie z wymogami art. 99-103 Pzp. Ogłoszenie o zamówieniu zostało zamieszczone w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 26 kwietnia 2022 r. pod nr 2022/BZP 00135221/01 i zostało zmienione (na wniosek oferenta) w dniu 10 maja 2022 r. (2022/BZP 00149712/001) w zakresie przedłużenia terminu składania ofert do 18 maja 2022r.

Przedstawione w SWZ kryteria oceny ofert obejmowały cenę oraz okres gwarancji. Po otwarciu ofert niezwłocznie przekazano informacje do prezesa UZP oraz opublikowano informacje na stronie internetowej. Wyboru najkorzystniejszej oferty dokonano prawidłowo według kryteriów oceny.

Protokół z postępowania sporządzono w dniu 15 czerwca 2022 r. prawidłowo, za wyjątkiem podania błędnej daty publikacji ogłoszenia o zamówienia. Podano 26.05.2022 r., a faktycznie był to 26.04.2022r. W umowie zmieniono termin realizacji zamówienia z 31.08.2023 r. na dzień 31.10.2023 r., co było uzasadnione stanem epidemii oraz przerwaniem dostaw surowców i materiałów po wybuchu wojny na Ukrainie. Pozostałe warunki umowy nie uległy zmianie.

Wykonane roboty były odbierane przez reprezentujących UG w Zadziemiu inspektorów nadzoru budowlanego protokołami z odbioru częściowego w dniach 7 września 2022 r. i 15 lutego 2023 r. oraz protokołem końcowego odbioru robót i przekazania do eksploatacji z dnia 8 listopada 2023 r. Opłacone faktury zawierały opis merytoryczny, podstawę prawną udzielenia zamówienia, adnotację o dokonaniu kontroli pod względem merytorycznym oraz formalno-rachunkowym, klasyfikację wydatków budżetowych, adnotację o sprawdzeniu przez Skarbnika Gminy oraz zatwierdzenie do wypłaty przez Wójta.

Skarbnik Gminy wyjaśniła, że odbiór oraz opis merytoryczny faktur odbywał się w Zespole Szkół w Zadziemiu. Zgodnie z polityką rachunkowości w ramach wspólnej obsługi jednostek organizacyjnych, sprawdzenie dowodu pod względem merytorycznym polegało na ustaleniu prawidłowości i celowości dokonanej operacji gospodarczej przez osobę upoważnioną dysponowania środkami budżetowymi, którą był dyrektor/wicedyrektor szkoły. Zgodnie z art. 10c ustawy o samorządzie gminnym zakres wspólnej obsługi nie może obejmować kompetencji kierowników jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych do dysponowania środkami publicznymi oraz zaciągania zobowiązań, a także sporządzania i zatwierdzania planu finansowego oraz przeniesień wydatków w tym planie. Sprawdzenie w zakresie art. 54 ust. 1 pkt 3 ufp przez Skarbnika Gminy odbywało się poprzez podpis na pieczęci dekretującej do wypłaty – zgodnie z zapisami w/w polityce rachunkowości „Główny księgowy (skarbnik) lub osoba przez niego upoważniona składała podpis na pieczęci dekretującej do wypłaty potwierdzając, że nie zgłasza zastrzeżeń co do prawidłowości operacji, jej zgodności z prawem, nie zgłasza zastrzeżeń co do kompletności oraz formalno-rachunkowej rzetelności i prawidłowości dokumentów oraz potwierdza, że zobowiązania wynikające z operacji mieszczą się w planie finansowym jednostki.” Sprawdzenie było dokonywane bez przywołania art. 54 ust. 1 pkt 3 ufp.

W tym przypadku na fakturach nie oznaczono podstawy prawnej udzielenia zamówienia, ponieważ ustawa Pzp nie nakładała takiego obowiązku, a dyrektor Zespołu Szkół w Zadziemiu nie dysponowała dokumentacją Komisji ds. Zamówień Publicznych. Procedura zamówienia publicznego przeprowadzona została w Urzędzie Gminy w Zadziemiu.

Po zakończeniu inwestycji w dniu 30 listopada 2023 r. przeniesiono nakłady inwestycyjne w pełnej kwocie 10 100 224 zł na konto środków trwałych Zespołu Szkół w Zadzimiu i zwiększono wartość środka trwałego „budynek szkoły” o 10 100 224 zł do 12 265 976 zł.

(akta kontroli str. 363-500)

W roku 2022 Gmina Zadzim prowadziła postępowanie pn. „Zakup i sukcesywna dostawa oraz załadunek do kotłowni maksymalnie 370 ton węgla kamiennego (ekomiału, ekogroszku) dla potrzeb Zespołu Szkół w Zadzimiu i Urzędu Gminy w Zadzimiu, gm. Zadzim”. Wartość szacunkową zamówienia wyznaczył w dniu 27 września 2022 r. Kierownik Referatu Inwestycyjno-Komunalnego w oparciu o umowę z poprzedniego roku oraz rozeznanie cen. Przyjęto wartość zamówienia 400 tys. zł, podczas gdy w 2021 r. było to 339 tys. zł. W okresie poprzedzającym składanie ofert (w dniu 6 października 2022 r.) na rynku wystąpił brak opału, a ceny znacząco wzrosły. W efekcie najtańsza złożona oferta opiewała na 730,1 tys. zł netto.

Ogłoszenie o zamówieniu umieszczono w BZP w dniu 27 września 2022 r. pod nr 2022/BZP/ 00366379/01. Wyznaczono kryterium ceny (60%) i termin płatności faktury (40%). Za płatność 30 dniową przyznawano 40 pkt, za 21 dniową 20 pkt, a za 14 dniową 0 pkt. Termin składania ofert wyznaczono na 6.10.2022 r. tj. 9 dni od publikacji ogłoszenia o zamówieniu. Ogłoszenie o wyniku postępowania zostało zamieszczone w BZP w dniu 2 listopada 2022 r. nr 2022/BZP/ 00418528/01. Ogłoszenia zawierały wymagany zakres informacji i były zamieszczone terminowo.

Wybór oferty był zgodny z kryteriami określonymi w SWZ. W dniu 21 października 2022 r. została zawarta umowa na dostawę nie więcej niż 360 ton węgla kamiennego sukcesywnie do 30 września 2023 r. Umowa określała tylko maksymalną wielkość zamówienia. Nie wskazano minimalnej wartości lub wielkości świadczenia stron, co było niezgodne z art. 433 pkt 4 Pzp. Projektowane postanowienia umowy nie mogą przewidywać możliwości ograniczenia zakresu zamówienia przez zamawiającego bez wskazania minimalnej wartości lub wielkości świadczenia stron (więcej w sekcji: „Stwierdzone nieprawidłowości”).

Według zapisów w księgach rachunkowych, na realizację umowy wydatkowano 387,9 tys. zł w 2022 r., a w 2023 r. nie realizowano już zamówień. Łącznie w czterech dostawach zakupiono 166 ton węgla na kwotę 387 889,11 zł. Faktury były wystawione na Zespół Szkół w Zadzimiu, a dostawy były potwierdzane przez Dyrektora Zespołu Szkół w Zadzimiu, który był odbiorcą opału. Kierownik Referatu Inwestycyjno-Komunalnego wyjaśnił, że w związku z termomodernizacją budynku szkolnego ograniczono zużycie energii cieplnej i Gmina zrezygnowała z dalszych zakupów opału w 2023 r.

(akta kontroli str.505-610, 615-622)

3.2. W 2022 r. Gmina Zadzim udzieliła 15 zamówień publicznych o wartości poniżej 130 tys. zł, w tym 11 na usługi i czterech na dostawy. W 2023 r. udzielono 20 zamówień publicznych o wartości poniżej 130 tys. zł, w tym 12 na usługi, siedmiu na dostawy i jednego na roboty budowlane.

Analiza trzech postępowań prowadzonych w latach 2022-2023 na dostawę komputerów stacjonarnych, laptopów w ramach Programu Operacyjnego Polska Cyfrowa na lata 2014-2020, na wykonanie dokumentacji projektowo-kosztorysowej do remontu dróg gminnych oraz przebudowy drogi gminnej i wewnętrznej o łącznej długości ok. 11,6 km oraz na wykonanie dokumentacji projektowo-kosztorysowej na

przebudowę dróg gminnych i wewnętrznych o łącznej długości ok. 8,6 km wykazała, że były one prowadzone zgodnie z postanowieniami Zarządzenia nr 2/2021 z dnia 19 stycznia 2021 r. Wójta Gminy Zadzim, wprowadzającego Regulamin udzielania zamówień publicznych, których wartość nie przekracza kwoty 130 tys. zł. We wszystkich trzech postępowaniach dokonano rozeznania rynku oraz wyłoniono dostawców w formie zapytania ofertowego, a także dochowano wymogu pisemnej formy zamówienia.

Regulamin uzależniał warunki udzielania zamówień od ich wartości, wprowadzając progi do 50 tys. zł i do 130 tys. zł. Od stosowania procedur Regulaminu zwolnione zostały zamówienia wymagające niezwłocznego wykonania w trybie nadzwyczajnym oraz zamówienia dotyczące m.in. usług doradczych i prawnych, zakupu programów autorskich, działalności kulturalnej. Podobnie zamówienia o wartości szacunkowej do 20 tys. zł nie wymagały stosowania regulaminu, a także w uzasadnionych przypadkach inne zamówienia do kwoty 130 tys. zł.

Wniosek o udzielenie zamówienia sprzętu komputerowego o wartości od 50 tys. zł do 130 tys. zł został opracowany w dniu 24 stycznia 2023 r. przez Informatyka UG Zadzim i został akceptowany przez Kierownika Referatu oraz przez Skarbnika Gminy i ostatecznie zatwierdzony przez Wójta Gminy Zadzim. Wartość dostawy 20 komputerów stacjonarnych, pięciu laptopów oraz jednego komputera serwerowego zoprogramowaniem została oszacowana na 66,7 tys. zł netto (82 tys. zł brutto) na podstawie podobnego zamówienia z roku poprzedniego. Z uzyskanych trzech ofert wybrano tę z najniższą ceną, która wynosiła 101,6 tys. zł. Sporządzono protokół z wyboru wykonawcy zamówienia w trybie zapytania ofertowego zgodnie z zał. nr 4 do gminnego regulaminu udzielania zamówień publicznych. W dniu 15 lutego 2023 r. Wójt Gminy Zadzim zawarł umowę o wartości 101,6 tys. zł brutto na dostawę 26 komputerów. Zawarta umowa zabezpieczała interes gminy poprzez określenie warunków podzielonej płatności, jednorazowej dostawy i okresu gwarancji (§§1-3 umowy), wysokości i okoliczności naliczania kar umownych (§ 4), prawa odmówienia odbioru towaru wadliwego jakościowo (§ 2 ust.2).

Faktura nr 1/08/2022 z dnia 2 sierpnia 2022 r. na kwotę 130 tys. zł za wykonanie dokumentacji, zawierała opis merytoryczny, podstawę prawną udzielenia zamówienia, adnotację o dokonaniu kontroli pod względem merytorycznym oraz formalno-rachunkowym, klasyfikację wydatków budżetowych, adnotację o sprawdzeniu przez Skarbnika Gminy (bez przywołania art. 54 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych), o braku uwag, co do celowości i legalności wydatku oraz zatwierdzenie do wypłaty przez Wójta i adnotację o dacie i formie zapłaty. Dostawa została odebrana protokołem zdawczo-odbiorczym, spisany bez uwag w dniu 15 lutego 2023 r. i opłacona w terminie do 14 dni (§ 3 ust.7).

Postępowanie przeprowadzono zgodnie z wymogami Regulaminu udzielania zamówień publicznych, których wartość nie przekracza kwoty 130 tys. zł.

(akta kontroli str. 654-701, 1070-1072)

W 2022 Gmina Zadzim prowadziła dwa postępowania w trybie zapytania ofertowego na przygotowanie dokumentacji projektowej w zakresie remontu i przebudowy dróg gminnych. Pierwszy wniosek o udzielenie zamówienia o wartości od 50 tys. zł do 130 tys. zł został opracowany w dniu 17 czerwca 2022 r. przez Kierownika Referatu Inwestycyjno-Komunalnego UG Zadzim, akceptowany przez Skarbnika Gminy oraz Przewodniczącego Komisji Przetargowej i ostatecznie zatwierdzony przez Wójta

Gminy Zadzim. Wartość zamówienia została oszacowana na 113,8 tys. zł netto (140 tys. zł brutto) na podstawie pięciu rozmów telefonicznych. W dniu 17 czerwca 2022 r. zwrócono się do trzech potencjalnych dostawców z zapytaniem ofertowym, w którym określono parametry komputerów. Wybrano ofertę z najniższą ceną, która wynosiła 130 tys. zł brutto. W dniu 27 czerwca 2022 r. sporządzono protokół z wyboru wykonawcy zamówienia w trybie zapytania ofertowego zgodnie z zał. nr 4 do gminnego regulaminu udzielania zamówień publicznych. W dniu 4 lipca 2022 r. Wójt Gminy Zadzim zawarł umowę o wartości 130 tys. zł brutto na wykonanie dokumentacji projektowo-kosztorysowej. Zawarta umowa zabezpieczała interes gminy poprzez określenie wysokości i okoliczności naliczania kar umownych (§ 7), warunki odstąpienia od umowy (§ 8) warunki odbioru (§.4 ust.3).

Faktura nr 1/08/2022 z dnia 2 sierpnia 2022 r. na kwotę 130 tys. zł za wykonanie dokumentacji, zawierała opis merytoryczny, podstawę prawną udzielenia zamówienia, adnotację o dokonaniu kontroli pod względem merytorycznym oraz formalno-rachunkowym, klasyfikację wydatków budżetowych, adnotację o sprawdzeniu przez Skarbnika Gminy (bez przywołania art. 54 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych), o braku uwag, co do celowości i legalności wydatku oraz zatwierdzenie do wypłaty przez Wójta i adnotację o dacie i formie zapłaty.

Dostawa została odebrana protokołem z przekazania dokumentów z dnia 2 sierpnia 2022 r., (zgodnie z §4 ust. 3 umowy) i opłacona w terminie do 30 dni (§4 ust. 4).

Postępowanie przeprowadzono zgodnie z wymogami Regulaminu udzielania zamówień publicznych, których wartość nie przekracza kwoty 130 tys. zł.

Drugi wniosek o udzielenie zamówienia o wartości od 50 tys. zł do 130 tys. zł na opracowanie drogowej dokumentacji projektowej został opracowany w dniu 29 sierpnia 2022 r. przez Kierownika Referatu Inwestycyjno-Komunalnego UG Zadzim, akceptowany przez Skarbnika Gminy oraz Przewodniczącego Komisji Przetargowej i ostatecznie zatwierdzony przez Wójta Gminy Zadzim. Wartość zamówienia oszacowano na 115,4 tys. zł netto (142 tys. zł brutto) na podstawie rozmów telefonicznych. W dniu 29 sierpnia 2022 r. zwrócono się do trzech potencjalnych wykonawców z zapytaniem ofertowym. Wybrano ofertę z najniższą ceną, która wynosiła 129,5 tys. zł brutto. W dniu 9 września 2022 r. sporządzono protokół z wyboru wykonawcy zamówienia w trybie zapytania ofertowego zgodnie z zał. nr 4 do gminnego regulaminu udzielania zamówień publicznych.

W dniu 19 września 2022 r. Wójt Gminy Zadzim zawarł umowę o wartości 129,5 tys. zł brutto na wykonanie dokumentacji projektowo-kosztorysowej. Zawarta umowa zabezpieczała interes gminy poprzez określenie wysokości i okoliczności naliczania kar umownych (§ 7), warunki odstąpienia od umowy (§ 8) warunki odbioru (§.4 ust.3).

Faktura nr 3/11/2022 z dnia 10 listopada 2022 r. na kwotę 129,5 tys. zł za wykonanie dokumentacji, zawierała opis merytoryczny, podstawę prawną udzielenia zamówienia, adnotację o dokonaniu kontroli pod względem merytorycznym oraz formalno-rachunkowym, klasyfikację wydatków budżetowych, adnotację o sprawdzeniu przez Skarbnika Gminy (bez przywołania art. 54 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych), o braku uwag, co do celowości i legalności wydatku oraz zatwierdzenie do wypłaty przez Wójta i adnotację o dacie i formie zapłaty.

Dostawa została odebrana protokołem z przekazania dokumentów z dnia 10.11.2022 r., zgodnie z §4 ust. 3 umowy i opłacona w terminie do 30 dni (§4 ust. 4).

Postępowanie przeprowadzono zgodnie z wymogami Regulaminu udzielania zamówień publicznych, których wartość nie przekracza kwoty 130 000 tys. zł.

(akta kontroli str. 636-653,702-771,1070-1072)

W okresie od lipca do września 2022 r. Gmina Zadzim zawarła dwie umowy z firmą drogowo-budowlaną na wykonanie dokumentacji projektowo-kosztorysowej na remont i przebudowę dróg gminnych. Pierwsza umowa obejmowała sześć odcinków dróg o łącznej długości ok. 8,6 km, a druga dziewięć odcinków dróg o długości ok. 6,8 km. Wartość umów określono na 130 tys. zł i 129,5 tys. zł. Obydwa postępowania były prowadzone na podst. art. 2 ust. 1 pkt. 1 ustawy Pzp jako nieprzekraczające progu wartościowego 130 tys. zł (netto) i niepodlegające przepisom ustawy. Zastosowano przepisy regulaminu udzielania zamówień publicznych w Gminie Zadzim.

Zgodnie z art. 29 ust. 2 Pzp Zamawiający nie może dzielić zamówienia na odrębne zamówienia, jeżeli prowadzi to do niestosowania przepisów ustawy, chyba że jest to uzasadnione obiektywnymi przyczynami. Wójt Gminy Zadzim wyjaśnił, że Gmina Zadzim nie dokonała podziału zamówienia, gdyż w pierwszym zamówieniu w treści umowy z dnia 4 lipca 2022 r. ujęto wszystkie planowane w tamtym czasie modernizacje dróg. Po wykonaniu ww. umowy 2 sierpnia 2022 r. okazało się, iż Gmina Zadzim będzie mogła sfinansować kolejne modernizacje dróg gminnych (na dziewięciu odcinkach). Perspektywa modernizacji kolejnych dróg gminnych pojawiła się dopiero po wykonaniu wskazanej wyżej umowy z dnia 4 lipca 2022 r.

(akta kontroli str. 1070-1072)

Stwierdzone
nieprawidłowości

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

W projektowanej i zawartej umowie dotyczącej realizacji zamówienia publicznego pn. „Zakup i sukcesywna dostawa oraz załadunek do kotłowni maksymalnie 360 ton węgla kamiennego (ekomiálu, ekogroszku i kostki) o wartości kalorycznej minimum 25 MJ/kg dla potrzeb Gminy Zadzim” nie wskazano minimalnej wartości lub wielkości dostaw. Powyższe było naruszeniem art. 433 pkt 4 Pzp, zgodnie z którym projektowane postanowienia umowy nie mogą przewidywać możliwości ograniczenia zakresu zamówienia przez zamawiającego bez wskazania minimalnej wartości lub wielkości świadczenia stron.

Wójt Gminy Zadzim wyjaśnił, że zamówienie na zakup i sukcesywną dostawę oraz załadunek do kotłowni maksymalnie 360 ton węgla kamiennego było udzielane od kilku lat corocznie. Ilość zakupionego węgla w każdym poprzednim roku kształtowała się w wysokości około 320 ton. Wykonawcy (dostawcy) byli zorientowani co do minimalnej ilości zapotrzebowania gminy. Zakładano, że minimalna wartość umowy nie powinna być niższa niż w latach poprzednich. Kluczowe znaczenie miały warunki pogodowe, które były nieprzewidywalne. Wykonawcy biorący udział w postępowaniu zakupowym nie zadawali pytań co do minimalnej ilości dostawy i akceptowali ten sposób postępowania.

(akta kontroli str. 606-610)

NIK zauważa, że przepis art. 433 pkt 4 Pzp jest konsekwencją zasady wynikającej z art. 99 ust. 1 Pzp, a dotyczącej konieczności jednoznacznego i wyczerpującego opisanie przedmiotu zamówienia. Istotą tego przepisu jest bowiem zagwarantowanie wykonawcy, że jego wynagrodzenie z tytułu realizacji umowy nie będzie niższe od

znanego w dacie ofertowania minimum. Przedmiot umowy powinien być zatem określony w taki sposób, by wykonawca mógł ustalić minimalny, pewny zakres lub wielkość przyszłego swojego świadczenia oraz wysokość odpowiadającego mu świadczenia zamawiającego.

OCENA CZĄSTKOWA

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie prowadzenie postępowań o zamówienia publiczne. Gmina zapewniła uczciwą konkurencję i nie stosowała dyskryminacji wobec wykonawców. Zamówienia realizowano terminowo, a rozliczenia dokonywano rzetelnie. Stwierdzono nieprawidłowość w zakresie braku określenia minimalnej wartości świadczenia, co było sprzeczne z art. 433 pkt 4 Pzp.

OBSZAR

Opis stanu
faktycznego

4. Prawidłowość prowadzenia ewidencji księgowej

4.1 Polityka rachunkowości w Urzędzie Gminy Zadzim została ustalona Zarządzeniem nr 78/2021 Wójta Gminy Zadzim z dnia 20 października 2021 r. obowiązującym od dnia 1 stycznia 2021 r., a od dnia 1 stycznia 2023 r. uaktualniona na mocy Zarządzenia nr 8/2023 z dnia 26 stycznia 2023 r. Oprócz aktualizacji zrealizowano zalecenia pokontrolne RIO, zawarte w piśmie z dnia 22 września 2021 r.¹¹. Wyraźnie wyodrębniono w polityce rachunkowości plany kont oraz stosowane systemy i rozwiązania do obsługiwanych księgowo jednostek organizacyjnych, których organem prowadzącym jest Gmina Zadzim (Szkoła Podstawowa, Zespół Szkół, Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej).

Polityka rachunkowości w Urzędzie Gminy Zadzim została opracowana na podstawie art. 10 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości¹² oraz na podstawie ustawy o finansach publicznych oraz rozporządzeń wykonawczych i była dostosowana do potrzeb jednostki. Księgi rachunkowe Gminy Zadzim i Urzędu Gminy Zadzim były prowadzone w siedzibie urzędu. Rokiem obrotowym był rok budżetowy, a okresy sprawozdawcze były miesięczne, kwartalne i roczne. W rozdziale II polityki rachunkowości określono metody wyceny aktywów i pasywów oraz ustalenia wyniku finansowego, a w rozdziałach III i IV metody prowadzenia ksiąg rachunkowych i plany kont, wykaz kont księgi głównej, przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń, zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych oraz ich powiązania z kontami księgi głównej. W rozdziale VII polityki rachunkowości przedstawiono charakterystykę systemu przetwarzania danych opisującą m.in. wykaz zbiorów danych tworzących księgi rachunkowe na informatycznych nośnikach danych z określeniem ich struktury, wzajemnych powiązań oraz ich funkcji w organizacji całości ksiąg rachunkowych i w procesach przetwarzania danych, a także opis systemu informatycznego, zawierającego wykaz programów, procedur lub funkcji, w zależności od struktury oprogramowania, wraz z opisem algorytmów i parametrów oraz programowych zasad ochrony danych, w tym w szczególności metod zabezpieczenia dostępu do danych i systemu ich przetwarzania, a ponadto określenie wersji oprogramowania i daty rozpoczęcia jego eksploatacji.

¹¹ Kompleksowa kontrola gospodarki finansowej i zamówień publicznych w Gminie Zadzim w latach 2019-2020.

¹² Dz.U. z 2023 r. poz.120 ze zm.

Zasady ochrony danych i ich zbiorów, w tym dowodów księgowych, ksiąg rachunkowych i innych dokumentów stanowiących podstawę dokonanych w nich zapisów zostały opisane w rozdziale VIII polityki rachunkowości.

Przyjęte w UG Zadzim zasady rachunkowości określały szczegółowo księgowania operacji gospodarczych z zakresu m.in. ewidencji wykonania budżetu, budżetu w układzie zadaniowym, ewidencji aktywów trwałych stanowiących własność jednostek samorządu terytorialnego, wyceny poszczególnych składników aktywów i pasywów oraz sporządzania sprawozdań finansowych.

(akta kontroli str. 774-865)

4.2. Prawidłowość ewidencjonowania operacji finansowych została zweryfikowana w oparciu o ewidencjonowanie takich zdarzeń jak:

- wpływ subwencji oświatowej w grudniu 2022 r.
- wpływ i zwrot wadium w formie gotówkowej
- kara umowna (potrącona z faktury wykonawcy lub wystawienie noty obciążeniowej)
- zwrot niewykorzystanych środków dotacji udzielonej z budżetu państwa.

Wpływ części oświatowej subwencji ogólnej dla Gminy Zadzim w grudniu 2022 r. tytułem stycznia 2023 r. w kwocie 341,9 tys. zł został zaksięgowany w planie kont budżetu po stronie Wn konta 133 – Rachunek bankowy budżetowy i stronie Ma konta 909 – Rozliczenia międzyokresowe. Operacja została potwierdzona wyciągiem bankowym. W styczniu 2023 r. dokonano przeksięgowania po stronie Wn konta 909 i stronie Ma konta 901 – Dochody budżetowe. Podstawą księgowania było polecenie księgowania PK nr 1 z dnia 2 stycznia 2023 r.

(akta kontroli str. 866-867, 1073-1075)

W dniu 25 lipca 2022 r. na rachunek bankowy środków depozytowych gminy wpłynęła kwota 35 tys. zł wadium w ramach postępowania przetargowego nr IK.341.2.2022. Operacja została zaksięgowana w księgach UG po stronie Wn konta 139 – Depozyty i stronie Ma konta 240-1-1 Pozostałe rozrachunki – sumy depozytowe. W dniu zawarcia umowy z wyłonionym wykonawcą wadium zostało zwrócone wraz z odsetkami wynikającymi z umowy rachunku bankowego, co zostało zaksięgowane na stronie Wn konta 240-1-1 i po stronie Ma konta 139.

(akta kontroli str. 868-872, 1076-1077)

W latach 2022-2023 w Gminie nie wystąpiła konieczność potrącania kar umownych wykonawcom, ponieważ warunki umowne były dotrzymane. Natomiast Gmina Zadzim zapłaciła w dniu 23 grudnia 2022 r. karę umowną na rzecz WFOŚiGW w Łodzi w kwocie 100 zł za trzydniowe opóźnienie dostarczenia dokumentów potwierdzających osiągnięcie efektu ekologicznego. Operacja została zaksięgowana na stronie Wn konta 411- pozostałe obciążenia i na stronie Ma konta 130-1 rachunek bankowy, na podstawie wyciągu bankowego z dnia 23 grudnia 2022 r.

Pracownik odpowiedzialny za wysyłkę nie został uznany za winnego i obciążony, ponieważ nadał przesyłkę w placówce pocztowej w dniu 28 października, a więc przed wyznaczonym na 31 października terminem. Gmina nie występowała z roszczeniem sądowym w sprawie zwrotu nałożonej kary.

(akta kontroli str. 873-875, 1079-1080)

Zwrot niewykorzystanej części dotacji celowej otrzymanej z budżetu na realizację zadań z zakresu administracji państwowej (zakup podręczników) został zaksięgowany w kwocie wynikającej z rozliczenia na koncie Wn 901 – dochody budżetowe i Ma 133-1 Rachunek budżetu.

(akta kontroli str. 876-880)

Na podstawie powyższych operacji oraz operacji zweryfikowanych przy kontroli poszczególnych obszarów ustalono, że podlegające księgowaniu zdarzenia, w tym operacje gospodarcze, były prawidłowo udokumentowane, tj. właściwymi co do rodzaju dowodami, w sposób kompletny i przejrzysty. Dowody księgowe, stanowiące podstawę zapisów księgowych, odpowiadały wymogom określonym w ustawie o rachunkowości, tzn. przeprowadzono ich formalno-rachunkową i merytoryczną kontrolę, zawierały wskazanie okresu, którego dotyczyły i podpis stwierdzający ich zakwalifikowanie do ujęcia w księgach oraz dekrete¹³. Zapisy księgowe dokonane zostały w sposób trwały (art. 23 ust. 1 ustawy o rachunkowości), a księgi rachunkowe za lata 2022 i 2023 zostały zamknięte w dniu 24 marca 2023 r. i 25 marca 2024 r. Zapisy księgowe zawierały elementy wymagane art. 23 ust. 2 ustawy o rachunkowości. Zdarzenia, w tym operacje gospodarcze, poprawnie ujęto w księgach rachunkowych na odpowiednich kontach księgi głównej i kontach pomocniczych, zgodnie z ich treścią ekonomiczną i we właściwym okresie sprawozdawczym, zgodnie z zasadą memoriału i współmierności. Zapisy w księgach rachunkowych UG Zadzim były kompletne.

W badanych postępowaniach o udzielenie zamówień publicznych lub udzielenie dotacji, czynności prawne były poprzedzone kontrasygnatą skarbnika gminy, co było wymagane w regulaminach wewnętrznych UG Zadzim.

(akta kontroli str. 459-490,1041-1080)

Stwierdzone
nieprawidłowości

OCENA CZĄSTKOWA

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

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie prowadzenie ewidencji księgowej. Gmina posiadała aktualną politykę rachunkowości, dostosowaną do specyfiki i rodzaju kontrolowanej jednostki oraz rzetelnie ewidencjonowała operacje gospodarcze. Kontrolowane zapisy w ewidencji księgowej były zgodne ze stanem rzeczywistym i poparte dowodami księgowymi.

OBSZAR

5. Prawidłowość sprawowania kontroli zarządczej

Opis stanu
faktycznego

5.1 . Regulamin kontroli zarządczej w UG Zadzim został wprowadzony zarządzeniem nr 60/VI/2011 Wójta Gminy Zadzim z dnia 8 grudnia 2011 r. w sprawie wprowadzenia zasad funkcjonowania kontroli zarządczej. Zapewnienie adekwatnej, skutecznej i efektywnej kontroli zarządczej zostało powierzone kierownikom komórek organizacyjnych UG oraz kierownikom jednostek organizacyjnych gminy i było realizowane za pomocą obowiązujących procedur.

¹³ Z uwzględnieniem postanowień art 21 ust.1a ustawy o rachunkowości

W oświadczeniach o stanie kontroli zarządczej za lata 2022 i 2023, złożonych przez Wójta oraz Skarbnika i Sekretarza Gminy Zadzim stwierdzono, że w Urzędzie Gminy Zadzim w wystarczającym stopniu funkcjonowała adekwatna, skuteczna i efektywna kontrola zarządcza. Oświadczenia te zostały wydane na podstawie informacji z monitoringu realizacji celów i zadań, arkuszy samooceny, wyników kontroli wewnętrznych i zewnętrznych.

(akta kontroli str. 923-936)

Zgodnie z planem kontroli zarządczej w UG w Zadzimiu oraz w jednostkach organizacyjnych gminy na rok 2023 zostały przeprowadzone kontrole w Referacie Inwestycyjno-Komunalnym i Referacie Promocji Administracji, Gminnym Ośrodku Pomocy Społecznej, Szkole Podstawowej, Gminnej Bibliotece Publicznej i w Zespole Szkół. Kontrole obejmowały wyniki działalności w 2022 r. i dotyczyły wydawania decyzji o warunkach zabudowy, działalności biura rady gminy, odpłatności za pobyt w Domu Pomocy Społecznej oraz ośrodka wsparcia, funkcjonowania stołówki szkolnej i realizacji programu dożywiania, zadań statutowych na rzecz środowiska lokalnego, pomocy psychologiczno-pedagogicznej w przedszkolach.

W 2022 r. kontrole zarządcze objęły Inspektora ds. kadr i oświaty (dokumentacja kadrowa i oświatowa), Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej (zadania wspierania rodziny, pieczy zastępczej i świadczenia rodzinne), Szkołę Podstawową (pomoc psychologiczna i pedagogiczna w przedszkolach), Referat Promocji Administracji (aktualność licencji na programy komputerowe, zapewnienie bezpieczeństwa danych osobowych w systemie informatycznym), Gminną Bibliotekę Publiczną (działalność bieżąca i pozyskiwanie środków zewnętrznych), Zespół Szkół (funkcjonowanie stołówki i dożywianie uczniów) i SP ZOZ (gospodarka finansowa i zamówienia publiczne).

Zgodnie z § 7 ust. 2 Regulaminu kontroli zarządczej corocznie kierownicy jednostek i komórek organizacyjnych gminy wypełniali Arkusz identyfikacji ryzyka, co stanowiło podstawę do sporządzenia Zbiorczego arkusza ryzyka, obejmującego zidentyfikowane zagrożenia i metody przeciwdziałania zagrożeniom.

W celu zapewnienia funkcjonowania adekwatnej, skutecznej i efektywnej kontroli zarządczej Wójt Gminy Zadzim ustanowił uporządkowany zbiór procedur wewnętrznych, instrukcji, zakresów czynności, upoważnień dotyczących szczególności zamówień publicznych, polityki rachunkowości, regulaminu pracy, etyki pracowniczej, bezpieczeństwa, kontroli wewnętrznej i zarządzania ryzykiem. Wyniki niniejszej kontroli w zakresie windykacji należności, wykorzystania i rozliczenia dotacji, a także udzielania zamówień publicznych, potwierdzają efektywne funkcjonowanie systemu kontroli.

(akta kontroli str. 459-490,949-1080)

Stwierdzone
nieprawidłowości

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

OCENA CZĄSTKOWA

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie funkcjonowanie systemu kontroli zarządczej w Urzędzie Gminy Zadzim.

IV. Uwagi i wnioski

Wnioski

W związku ze stwierdzoną nieprawidłowością, Najwyższa Izba Kontroli, na podstawie art. 53 ust. 1 pkt 5 ustawy o NIK, wnosi o zapewnienie przestrzegania w procesie projektowania umów wymogu wskazania minimalnej wartości lub wielkości świadczenia stron w sytuacji ograniczenia zakresu zamówienia przez zamawiającego.

V. Pozostałe informacje i pouczenia

Prawo zgłoszenia
zastrzeżeń

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

Zgodnie z art. 54 ustawy 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
i wykonania wniosków

Zgodnie z art. 62 ustawy o NIK należy poinformować Najwyższą Izbę Kontroli, w terminie 21 od otrzymania wystąpienia pokontrolnego, o sposobie wykorzystania uwag i wykonania wniosków pokontrolnych 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 13 września 2024 r.

Kontroler
Włodzimierz Zegadło
Doradca ekonomiczny

Najwyższa Izba Kontroli
Delegatura w Łodzi

p.o. Dyrektor
Piotr Walczak

.....
Podpisano elektronicznie

.....
Podpisano elektronicznie

