



NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI

Delegatura w Łodzi

LLO.411.2.2.2024

Pan
Paweł Królak
Wójt
Gminy Cielądz
Cielądz 59
96-214 Cielądz

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

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

I. Dane identyfikacyjne

Jednostka kontrolowana	Urząd Gminy w Cielądzu, Cielądz 59, 96-214 Cielądz, dalej „Urząd”.
Kierownik jednostki kontrolowanej	Paweł Królak, Wójt Gminy Cielądz, od 2 grudnia 2010 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	1. Stanisław Wlazło, główny specjalista k. p., upoważnienie do kontroli nr LLO/25/2024 z dnia 14 lutego 2024 r. (akta kontroli str. 1-9)

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

II. Ocena ogólna² kontrolowanej działalności

OCENA OGÓLNA

Gmina w prawidłowy sposób prowadziła gospodarkę finansową polegającą na gromadzeniu dochodów i wydatkowaniu środków publicznych. Wydatków dokonywano w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań. Działania w celu windykacji należności, co do zasady podejmowane były w sposób właściwy, niemniej jednak stwierdzono przypadki zwłoki w dochodzeniu należności od osób zobowiązanych. W sposób prawidłowy prowadzono gospodarkę odpadami przeznaczając w całości opłaty uzyskane z ww. tytułu na koszty funkcjonowania tej gospodarki. Przestrzegano obowiązku przeznaczania dochodów pochodzących z opłat za korzystanie z zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych na realizację zadań wskazanych w ustawie o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi³. Prawidłowo gospodarowano środkami funduszu sołectkiego dokonując wydatkowania środków na zadania własne Gminy, które służyły poprawie warunków życia mieszkańców. Gmina w prawidłowy sposób udzielała i rozliczała dotacje dla jednostek zaliczanych i niezaliczanych do sektora finansów publicznych. Zamówień publicznych udzielano na ogół zgodnie z przepisami ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych⁴. Stwierdzona nieprawidłowość dotyczyła zwłoki w zamieszczeniu ogłoszenia o wykonaniu umowy w Biuletynie Zamówień Publicznych. Gmina posiadała aktualną politykę rachunkowości. Ewidencję księgową Urzędu, co do zasady prowadzono prawidłowo, podlegające księgowaniu zdarzenia były właściwie udokumentowane, a dowody księgowe odpowiadały wymogom ustawy o rachunkowości. Stwierdzono jednak wykazywanie w księgach rachunkowych przedawnionych należności w kwocie 2,7 tys. zł, nieprawidłowe wykazywanie salda należności na koncie syntetycznym 221 oraz opóźnienie w ostatecznym zamknięciu ksiąg rachunkowych Urzędu za rok obrotowy 2022.

III. Opis ustalonego stanu faktycznego oraz oceny cząstkowej⁵ kontrolowanej działalności

OBSZAR

1. Prawidłowość gromadzenia i wydatkowania środków publicznych.

Opis stanu faktycznego

1. W 2022 r. zrealizowane dochody Gminy wyniosły 31.674.441,40 zł, co stanowiło 96,9% kwoty planowanej (32.676.667,32 zł), z tego dochody bieżące wynosiły 28.314.646,72 zł, a majątkowe 3.359.794,68 tys. zł. Najwyższe dochody osiągnięto w działach: 758 *Różne rozliczenia* – 10.248.865,96 zł, na które składały się w szczególności wpływy części oświatowej i wyrównawczej subwencji ogólnej (odpowiednio 4.140.996 zł - rozdział 75801 i 3.710.548 zł – rozdział 75807) oraz środki otrzymane z Rządowego Funduszu Polski Ład – Program Inwestycji Strategicznych na realizację zadań inwestycyjnych (1.900.000 zł – rozdział 75814), 756 *Dochody od osób prawnych, osób fizycznych i od innych jednostek nieposiadających osobowości prawnej oraz wydatki związane z ich poborem* – 7.438.386,95 zł, w tym 5.019.746 zł stanowiły wpływy z podatku dochodowego od osób fizycznych i prawnych, dziale 853 *Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej* w kwocie 4.628.088,64 zł, 855 *Rodzina* w kwocie 3.517.631,52 zł, 900 *Gospodarka komunalna i ochrona*

² Najwyższa Izba Kontroli formułuje ocenę ogólną jako ocenę pozytywną, ocenę negatywną albo ocenę w formie opisowej.

³ Ustawa z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (Dz. U. z 2023 r. poz. 2151 ze zm.), dalej „ustawa o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi”.

⁴ Dz. U. z 2023 r. poz. 1605 ze zm., dalej „Prawo zamówień publicznych”.

⁵ 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.

środowiska w wysokości 1.668.462,47 zł oraz 852 Pomoc społeczna w kwocie 1.381.703,53 zł.

Najniższe wykonanie dochodów w porównaniu do planu wystąpiło w działach: 801 Oświata i wychowanie – 53,8% (556.911,95 zł), 854 Edukacyjna opieka wychowawcza – 80% (120.907 zł) i 853 – 90,5% (4.628.088,64 zł).

Niepełne wykonanie dochodów w dziale 801, było skutkiem podpisania przez Gminę w grudniu 2022 r., aneksu do umowy zawartej z Wojewódzkim Funduszem Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Łodzi⁶ na dofinansowanie ze środków WFOŚiGW zadania pn. „Modernizacja systemu grzewczego oraz montaż instalacji PV o mocy 33,75 KWp na potrzeby Szkoły Podstawowej w Sierchowach”⁷, w wyniku którego przesunięty został termin rozliczenia ww. zadania. Rozliczenie inwestycji - zgodnie z aneksem - nastąpiło w 2023 r., a otrzymane środki w wysokości 476.256 zł na dofinansowanie ww. inwestycji, pierwotnie planowane jako dochody Gminy w 2022 r., zostały ujęte w budżecie Gminy na 2023 r. Niepełne wykonanie dochodów w dziale 854 było wynikiem zwrotu niewykorzystanej dotacji celowej na pomoc materialną dla uczniów w formie stypendiów i zasiłków szkolnych, a w dziale 853 mniejszą kwotą wypłaconych dodatków węglowych oraz dodatków dla gospodarstw domowych, na skutek mniejszej niż planowano liczby osób uprawnionych do ww. świadczeń. W 2023 r. Gmina wykonała dochody w wysokości 26.129.455,06 zł, co stanowiło 99,9% dochodów planowanych (26.159.369,25 zł), z tego dochody bieżące wyniosły 23.001.257,01 zł, a majątkowe 3.128.198,05 zł. Najwyższe dochody, podobnie jak w 2022 r. zrealizowane zostały w działach: 758 – 12.649.556,14 zł, z tego wpływy części oświatowej i wyrównawczej subwencji ogólnej wynosiły odpowiednio 4.594.767 zł i 3.946.617 zł) 756 – 4.848.166,75 zł, 855 – 1.771.254,12 zł, 900 – 1.746.053,45 zł i dziale 801 – 1.264.484,95 zł.

Dochody w 2023 r. były niższe o 17,5% (tj. o 5.544.986,34 zł) od dochodów wykonanych w 2022 r., przy czym wyższe dochody niż w 2022 r. uzyskano w działach: 758 o kwotę 2.400.690,18 zł, 801 o 707.573 zł i 010 o 434.776,81 zł, a niższe dochody wystąpiły głównie w działach: 853 o kwotę 3.512.855,78 zł, 756 o 2.590.220,20 zł, 855 o 1.746.377,40 zł i 852 o kwotę 1.048.602,93 zł.

W 2023 r. Gmina uzyskała w szczególności niższe dochody z tytułu udziału w podatkach stanowiących dochód budżetu państwa o 2.849.473,50 zł, a ponadto niższa realizacja dochodów była m.in. wynikiem zmiany ustawy z dnia 11 lutego 2016 r. o pomocy państwa w wychowywaniu dzieci⁸ i przejęciem z dniem 1 stycznia 2022 r. wypłaty świadczeń wychowawczych przez Zakład Ubezpieczeń Społecznych (Gmina kontynuowała wypłatę świadczeń do dnia 31 maja 2022 r. wynikających z wniosków złożonych do 31 grudnia 2021 r.), a także m.in. zakończeniem w 2022 r. zadania polegającego na przyznawaniu i wypłacie dodatków węglowych oraz dodatków dla gospodarstw domowych

(akta kontroli str. 18-74, 727-935, 1892-1899)

2. Zobowiązania Gminy na koniec 2022 r. wynosiły 781.684,20 zł, a na koniec 2023 r. 922.161,77 zł. Główną pozycję zobowiązań w tym okresie, tj. odpowiednio 84,9% i 81,9% (663.541,44 zł i 755.026,20 zł) stanowiły zobowiązania z tytułu dodatkowego wynagrodzenia rocznego pracowników oraz nauczycieli⁹ wraz z pochodnymi. Na koniec 2022 r. i 2023 r., nie wystąpiły zobowiązania wymagalne. W latach 2022-2023 nie wystąpiły przypadki nieterminowego regulowania zobowiązań przez Gminę, których skutkiem była konieczność zapłaty odsetek.

(akta kontroli str. 27-73, 282-285)

⁶ Dalej „WFOŚiGW”.

⁷ Umowa Nr 76/OA/D/2022 z dnia 29 marca 2022 r.

⁸ Dz. U. z 2024 r. poz. 421 ze zm.

⁹ W dziale 801.

W 2022 r. Gmina poniosła odsetki w wysokości łącznej 1.705,31 zł, a w 2023 r. w kwocie 89,06 zł. Podstawą ich poniesienia w 2022 r. było m.in. postanowienie sądowe za ustanowienie służebności przesyłu na rzecz osoby fizycznej będącej właścicielem nieruchomości obciążonej urządzeniami do przesyłu wody oraz zalecenia pokontrolne ZUS. W 2023 r. odsetki były wynikiem dokonanej przez Urząd korekty deklaracji VAT-7.

(akta kontroli str. 27-73, 610)

3. Należności wymagalne Gminy, tj. zaległości netto na koniec 2022 r. wynosiły 466.213,20 zł, a na koniec 2023 r.- 461.840,56 zł. Najwyższe zaległości netto wystąpiły z tytułu funduszu alimentacyjnego¹⁰ odpowiednio 351.377,91 zł i 332.425,22 zł¹¹, a kolejną grupę stanowiły zaległości z tytułu opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi (odpowiednio 45.937,71 zł i 60.375,83 zł). Łącznie zaległości netto z ww. tytułów stanowiły 85,2% zaległości netto ogółem w 2022 r. i 85,1% w 2023 r.

W badanym okresie nastąpił spadek zaległości z tytułu FA z kwoty 351.377,91 zł na koniec 2022 r. do 332.425,22 zł na koniec 2023 r., tj. o 18.952,69 zł (o 5,4%). W latach 2022 – 2023 działania windykacyjne wobec dłużników alimentacyjnych prowadziła jednostka organizacyjna Gminy, tj. Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Cielądzu. W przypadku pozostałych zaległości działania windykacyjne prowadził Urząd.

(akta kontroli str. 24-73)

Prowadzona przez Urząd ewidencja analityczna należności, umożliwiała ustalenie danych o podmiotach, identyfikację rodzaju, okresu i kwot zaległości.

Na koniec 2023 r. zaległości wobec Urzędu posiadało 800 podmiotów na łączną kwotę 127.797,99 zł, z tego 29 podmiotów posiadało zaległości przekraczające 1.000 zł - na łączną kwotę 71.411,16 zł, 22 podmioty w kwotach od 500 – 999 zł - na 15.612,71 zł, a zaległości 749 podmiotów na łączną kwotę 40.774,12 zł, nie przekraczały jednostkowo 500 zł.

Analiza zaległości 10 największych dłużników Urzędu na kwotę 39.219,87 zł¹², których podstawą dochodzenia była ustawa z dnia 17 czerwca 1966 r. o postępowaniu egzekucyjnym w administracji¹³, objęte zostały upomnieniami zawierającymi wezwanie do zapłaty należności, a w przypadku braku zapłaty wystawione zostały tytuły wykonawcze. Zaległość jednego dłużnika w kwocie 4.452,50 zł, w dniu 27 lutego 2024 r. przekazana została do komornika sądowego¹⁴, który prowadził egzekucję z majątku tego dłużnika z wniosku innego wierzyciela.

Analiza ww. zaległości wykazała opóźnienia w podejmowaniu przez Urząd działań windykacyjnych, polegających na wystawianiu upomnień i tytułów wykonawczych. Powyższe opisano szerzej w Sekcji *Stwierdzone nieprawidłowości*.

Dwóch analizowanych dłużników posiadało zaległości w łącznej kwocie 4.486,35 zł z tytułu opłat za dostawę wody, z tego kwota 2.110,10 zł dotyczyła zaległości jednego dłużnika, które powstały w latach 2013-2021. W 2022 r. Urząd wystawił wezwania do zapłaty należności na kwotę 1.642,73 zł, które dotyczyły 2022 r, zaś kolejne wezwania do zapłaty wystawiono w trakcie kontroli NIK, co szerzej opisano w sekcji *Stwierdzone nieprawidłowości*.

¹⁰ Dalej „FA”.

¹¹ Stanowiły one odpowiednio 75,4% i 72% zaległości netto ogółem na koniec 2022 r. i 2023 r. Zaległości posiadali dłużnicy alimentacyjni.

¹² Według stanu na 31 grudnia 2023 r. Kwota 34.733,52 zł dotyczyła należności o charakterze publicznoprawnym, a 4.486,35 zł cywilnoprawnym.

¹³ Dz. U. z 2023 r. poz. 2505 ze zm., dalej „ustawa o postępowaniu egzekucyjnym w administracji”.

¹⁴ Na wniosek komornika.

W przypadku jednego z tych dłużników Urząd w trakcie kontroli NIK¹⁵ wystawił wezwanie przedsądowe do zapłaty należności na kwotę 1.811,27 zł. Spośród ww. badanych zaległości wyegzekwowano łącznie kwotę 5.451 zł.
(akta kontroli str. 25-26, 75-202, 1686-1807)

W latach 2022-2023 przedawnieniu uległy należności w kwocie 519,68 zł, należne od 22 dłużników¹⁶. Wójt wyjaśnił, że w przypadku dłużników, u których zaległość przekroczyła 50 zł wystawione zostały wezwania do zapłaty oraz przedsądowe wezwania do zapłaty, jednak pomimo podjętych prób, nie zostały wyegzekwowane. W pozostałych przypadkach koszty postępowania egzekucyjnego w znacznym stopniu przewyższyłyby wartość zadłużenia.
(akta kontroli str. 203-205, 1902-1907)

4. W 2022 r. zrealizowane przez Gminę wydatki wyniosły 30.628.110,13 zł, z tego wydatki bieżące 25.073.506,34 zł, a majątkowe 5.554.603,79 zł. Najwyższe wydatki zrealizowane zostały w działach: 801 *Oświata i wychowanie* – 8.955.377,64 zł, 853 *Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej* – 5.033.136,88 zł, 600 *Transport i łączność* – 3.900.508,17 zł i 855 *Rodzina* – 3.588.230,60 zł. Wykonanie wydatków w tych działach wynosiło od 90,1% do 98,8% planu po zmianach. W 2023 r. Gmina zrealizowała wydatki w wysokości 27.182.212,13 zł, z tego wydatki bieżące 21.392.349,54 zł i majątkowe 5.789.862,59 zł. Najwyższe wydatki zrealizowano w działach: 801 – 12.555.371,94 zł, 750 *Administracja publiczna* – 3.271.927,66 zł, 900 *Gospodarka komunalna i ochrona środowiska* – 3.003.146,92 zł i 855 *Rodzina* – 1.861.267,29 zł. Wykonanie wydatków w tych działach wyniosło od 91,9% do 98,9% planu po zmianach.

W okresie objętym kontrolą Gmina realizowała i finansowała zadania należące do jej zadań własnych, dotyczące w szczególności spraw:

- ładu przestrzennego (rozdział 71004), gospodarki nieruchomościami (70005, 70007), ochrony środowiska i przyrody oraz gospodarki wodnej (90005, 90026)
- gminnych dróg, ulic, mostów, placów oraz organizacji ruchu drogowego (60016);
- wodociągów i zaopatrzenia w wodę (40002, 01043), kanalizacji, usuwania i oczyszczania ścieków komunalnych (90001, 01044), utrzymania czystości i porządku oraz urządzeń sanitarnych, wysypisk i unieszkodliwiania odpadów komunalnych (90002), zaopatrzenia w energię elektryczną i ciepłą oraz gaz (90015);
- ochrony zdrowia (85153, 85154, 85111, 85195);
- pomocy społecznej, w tym ośrodków i zakładów opiekuńczych (852, 85205, 85214, 85215, 85219, 85228, 85230, 85295);
- wspierania rodziny i systemu pieczy zastępczej (85504, 85508, 85510);
- edukacji publicznej (80101-80195);
- kultury, w tym bibliotek gminnych i innych instytucji kultury oraz ochrony zabytków i opieki nad zabytkami (92109, 92116, 92195);
- kultury fizycznej i turystyki, w tym terenów rekreacyjnych i urządzeń sportowych (92601, 92605, 92695);
- zieleni gminnej i zadrzewień (90004);
- porządku publicznego i bezpieczeństwa obywateli oraz ochrony przeciwpożarowej i przeciwpowodziowej, w tym wyposażenia i utrzymania gminnego magazynu przeciwpowodziowego (75412);
- utrzymania gminnych obiektów i urządzeń użyteczności publicznej oraz obiektów administracyjnych (75023, 92109, 70005, 70007);

¹⁵ W dniu 28.02.2024 r.

¹⁶ Średnia należność nie przekraczała 24 zł.

- polityki senioralnej (85295);
- promocji gminy, wspierania i upowszechniania idei samorządowej, w tym tworzenia warunków do działania i rozwoju jednostek pomocniczych i wdrażania programów pobudzania aktywności obywatelskiej (75095);
- 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 (85195, 92195, 92605).

Na terenie Gminy Cielądz, która jest gminą wiejską, nie funkcjonował lokalny transport zbiorowy, gminne budownictwo mieszkaniowe, targowiska i hale targowe oraz brak było cmentarzy gminnych.

(akta kontroli str. 206-281, 607-609, 727-935)

5. W latach 2022-2023 miesięczne stawki opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi w Gminie wynosiły:

- dla nieruchomości zamieszkałych w zabudowie jednorodzinnej odpowiednio:
 - 22,50 zł i 25 zł za jedną osobę zamieszkującą daną nieruchomość, jeżeli odpady były zbierane i odbierane w sposób selektywny
 - 90 zł i 100 zł za jedną osobę, jeżeli właściciel nieruchomości nie wypełniał obowiązku zbierania odpadów komunalnych w sposób selektywny,
- dla nieruchomości zamieszkałych w zabudowie wielorodzinnej odpowiednio:
 - 19 zł i 21 zł za jedną osobę zamieszkującą daną nieruchomość, jeżeli odpady były zbierane i odbierane w sposób selektywny,
 - 76 zł i 84 zł, jeżeli właściciel nieruchomości nie wypełniał obowiązku zbierania odpadów komunalnych w sposób selektywny.

W ww. okresie ryczałtowa stawka opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi za rok od domku letniskowego na nieruchomości albo od innej nieruchomości wykorzystywanej na cele rekreacyjno-wypoczynkowe wynosiła 180 zł, jeżeli odpady były zbierane i odbierane w sposób selektywny i 360 zł, gdy właściciel nieruchomości nie wypełniał obowiązku zbierania odpadów w sposób selektywny

(akta kontroli str. 286-295)

Wójt Gminy wyjaśnił, że zmiana miesięcznych stawek opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi była skutkiem inflacji, w wyniku czego nastąpił wzrost kosztów transportu i odbioru odpadów związanych z ceną paliw na rynku, opłat na instalacjach dotyczących składowania i przetwarzania odpadów oraz wynagrodzeń na skutek podniesienia kwoty minimalnej wynagrodzenia brutto.

(akta kontroli str. 1902-1907)

W latach 2022 – 2023, Gmina Cielądz poniosła koszty funkcjonowania systemu gospodarki odpadami komunalnymi w wysokości odpowiednio 853.283,62 zł i 919.606,82 zł. Główną pozycję stanowiły koszty w zakresie odbioru, zbierania i zagospodarowania odpadów w kwotach odpowiednio 823.549,68 zł i 882.276,20 zł, co stanowiło 96,5% i 95,9% kosztów funkcjonowania systemu gospodarki odpadami. Z tytułu opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi ponoszonych przez właścicieli nieruchomości, Gmina uzyskała dochody w wysokości 815.311,45 zł w 2022 r. i 905.357,53 zł w 2023 r. Uzyskane dochody nie były wystarczające na pokrycie wydatków związanych z funkcjonowaniem systemu gospodarowania odpadami komunalnymi. Nadwyżka wydatków nad dochodami wyniosła odpowiednio 37.972,17 zł i 14.249,29 zł. Rada Gminy Cielądz - na podstawie art. 6r ust. 2da ustawy z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach¹⁷ - podjęła w dniu 28 grudnia 2021 r. uchwałę¹⁸ w sprawie pokrycia części kosztów gospodarowania odpadami komunalnymi z dochodów własnych nie pochodzących z pobranej opłaty za gospodarowanie

¹⁷ Dz. U. z 2023 r. poz. 1469.

¹⁸ Uchwała Nr XXVIII/202/2021.

odpadami komunalnymi, wynikających z różnicy powstałej pomiędzy dochodami z pobranych opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi, a kosztami funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami komunalnymi.

Wójt Gminy wyjaśnił, że aktualny poziom stawek daje podstawy do bilansowania się systemu gospodarowania odpadami, przy zachowaniu wymogów zawartych w Regulaminie utrzymania czystości i porządku na terenie Gminy Cielądz.

(akta kontroli str. 296-364, 726, 1902-1907)

W okresie objętym kontrolą Gmina nie ponosiła kosztów wyposażenia nieruchomości w pojemniki i worki do zbierania odpadów komunalnych oraz utrzymywania pojemników w odpowiednim stanie sanitarnym, porządkowym i technicznym. Zadanie to należało do obowiązków podmiotu wykonującego na terenie Gminy usługi w zakresie odbioru, zbierania i zagospodarowania odpadów komunalnych. W latach 2022-2023 na terenie Gminy nie stwierdzono miejsc nielegalnych wysypisk, tzw. „dzikich wysypisk”, w związku z powyższym Gmina nie ponosiła wydatków z tym związanych.

(akta kontroli str. 1892-1907)

6. W latach 2022 – 2023 Gmina uzyskiwała dochody z tytułu opłat za korzystanie z zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych w kwotach odpowiednio 51.303,59 zł i 43.384,11 zł. Dochody te zostały w budżecie Gminy w pełnej wysokości przeznaczone na finansowanie kosztów realizacji zadań wskazanych w ustawie o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałania alkoholizmowi. W latach 2022-2023 Gmina poniosła wydatki z tytułu realizacji ww. zadań w kwotach odpowiednio 52.474,94 zł (z tego kwota 8.160,48 zł stanowiła niewykorzystane środki w poprzednich latach) i 41.510,38 zł. W okresie objętym kontrolą dochody z ww. opłat wydatkowane zostały na realizację Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych oraz Przeciwdziałania Narkomani na lata 2022-2025 przyjętego przez Radę Gminy Cielądz¹⁹. W szczególności przeznaczano je na:

- funkcjonowanie punktu informacyjno-konsultacyjnego²⁰ (odpowiednio 11.040 zł i 11.040 zł),
- prelekcje, spektakle, imprezy, w tym sportowe, warsztaty, konkursy związane z problematyką uzależnień (odpowiednio 10.704,60 zł i 12.270 zł),
- kolonie i obozy dla dzieci i młodzieży z programem zajęć profilaktycznych (7.194 zł i 8.940,00 zł),
- wynagrodzenia członków Gminnej Komisji Rozwiązywania Problemów Alkoholowych²¹ (odpowiednio 12.800 zł i 9.140,00 zł),
- szkolenia członków GKRPA z zakresu rozwiązywania problemów alkoholowych oraz zakup komputera na potrzeby działalności tej komisji (9.191 zł w 2022 r.).

(akta kontroli str. 365-531, 727-935)

7. Rada Gminy Cielądz, na podstawie art. 2 ust. 1 ustawy z dnia 21 lutego 2014 r. o funduszu sołeckim²² podjęła w dniu 31 marca 2022 r. uchwałę Nr XXX/217/22 w sprawie wyrażenia zgody na wyodrębnienie w budżecie Gminy w 2023 r. środków finansowych stanowiących fundusz sołecki. W uchwale budżetowej na rok 2023²³ ustalono wysokość funduszu w łącznej wysokości 429.442 zł. W trakcie roku budżetowego wysokość funduszu nie była zmieniana. Rada Gminy nie wyraziła zgody na wyodrębnienie funduszu sołeckiego w budżecie Gminy na 2022 r.²⁴

¹⁹ Uchwała Nr XXX/215/22 z dnia 31 marca 2022 r.

²⁰ Konsultacje psychologiczne – w 2022 r. udzielono 125 porad dla 30 osób, a w 2023 r. – 103 porad dla 31 osób.

²¹ Dalej GKRPA.

²² Dz. U. poz. 301 ze zm., zwana dalej „ustawą o funduszu sołeckim”.

²³ Uchwała Nr XXXVIII/204/21 z dnia 28 grudnia 2021 r. w sprawie uchwalenia budżetu Gminy na 2022 r. ze zmianami.

²⁴ Uchwała Nr XXI/157/21 z dnia 26 marca 2021 r.

Badanie losowo wybranych wniosków złożonych przez cztery sołectwa na łączną kwotę 94.423,11 zł²⁵ wykazało, że Wójt Gminy:

- w terminie do dnia 31 lipca 2022 r., tj. zgodnie z art. 3 ust. 2 i 3 ustawy o funduszu sołeckim przekazał sołtysom ww. sołectw informacje o wysokościach przypadających danemu sołectwu środków z funduszu w 2023 r.,
- otrzymał od sołtysów wnioski w terminie do dnia 30 września 2022 r., tj. zgodnie z art. 5 ust. 4 ustawy o funduszu sołeckim. Wszystkie wnioski uchwalone zostały przez zebranie wiejskie. Zawierały one dane wymagane art. 5 ust. 3 ww. ustawy, tj. wskazanie przedsięwzięć wraz z oszacowaniem ich kosztów i uzasadnieniem. Wszystkie wnioski przyjęto do realizacji i uwzględniono w budżecie Gminy na 2023 r.

Zgodnie z art. 2 ust. 6 ww. ustawy przedsięwzięcia mieściły się w zakresie zadań własnych gminy określonych m.in. w art. 7 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym²⁶ i służyły poprawie warunków życia mieszkańców.

(akta kontroli str. 532-606)

Jedno sołectwo²⁷ przekazało do Gminy w terminie określonym w art. 7 ust. 1 ustawy o funduszu sołeckim (do 31 października danego roku budżetowego) wniosek o zmianę przedsięwzięcia przewidzianego do realizacji w ramach funduszu²⁸. Wniosek uchwalony został przez zebranie wiejskie i zawierał wskazanie nowego przedsięwzięcia, a także oszacowanie jego kosztów i uzasadnienie. Wniosek przyjęto do realizacji.

Badanie prawidłowości realizacji wydatków budżetowych w ramach funduszu sołeckiego na łączną kwotę 93.886,51 zł²⁹, wynikających z wniosków ww. sołectw wykazało, że zgodnie z zasadami określonymi w art. 2 ust. 6 ustawy o funduszu sołeckim, środki funduszu przeznaczono na realizację przedsięwzięć, które:

- zgłoszono we wnioskach,
- były zadaniami własnymi Gminy, o których mowa m.in. w art. 7 ust. 1 ustawy o samorządzie gminnym,
- służyły poprawie warunków życia mieszkańców.

W okresie objętym kontrolą, Gmina nie posiadała obowiązującej Strategii Rozwoju Gminy Cielądz. Ostatnia Strategia obowiązywała do końca 2020 r. i uchwalona została przez Radę Gminy na lata 2014-2020³⁰.

Wójt Gminy wyjaśnił, że dokonując oceny przedsięwzięć zaproponowanych we wnioskach sołectw, wskazując ich zgodność ze strategią rozwoju gminy, nie odnosił się bezpośrednio do nieobowiązującego już dokumentu, ale potwierdził zgodność planowanego zamierzenia z jego koncepcją dalszego rozwoju Gminy. Wskazał, że stwierdzenia takiego dokonał opierając się na zasadzie kontynuacji realizacji obranych w strategii celów strategicznych zawartych w Strategii rozwoju obowiązującej do 2020 r. Po analizie wniosków Wójt uznał, że zaplanowane w nich zadania służą poprawie jakości życia mieszkańców poszczególnych miejscowości, tym samym przyczyniają się do rozwoju całej Gminy Cielądz. Wójt podkreślił, że spełnienie warunku, o którym mowa w art. 2 ust. 6 ustawy o funduszu sołeckim polega na tym, że zadanie nie jest sprzeczne z jakimikolwiek dokumentami strategicznymi obowiązującymi na terenie gminy. Stopień ogólności założeń przyjmowanych w strategiach, a także drobny charakter przedsięwzięć sołeckich powodują mało

²⁵ Sołectwa: Komorów – wniosek na kwotę 36.529,06 zł, Łaszczyn – na kwotę 22.436,06 zł, Wisówka – na kwotę 14.713,09 zł i Mroczkowice na kwotę 20.744,90 zł.

²⁶ Dz. U. z 2024 r. poz. 609 ze zm., dalej „ustawa o samorządzie gminnym”.

²⁷ Spośród czterech analizowanych sołectw, wniosek o zmianę przedsięwzięcia złożyło sołectwo Mroczkowice.

²⁸ W dniu 29 sierpnia 2023 r. sołectwo Mroczkowice złożyło wniosek o zmianę przedsięwzięcia pn „Zakup kostki brukowej wraz z obrzeżami i ułożenie wokół terenu OSP Mroczkowice” na „Remont drogi gminnej Mroczkowice-Sierzchowy”.

²⁹ Sołectwa: Komorów na kwotę 36.529,06 zł, Łaszczyn na kwotę 22.426,06 zł, Mroczkowice na kwotę 20.718,12 zł i Wisówka na kwotę 14.213,27 zł.

³⁰ Uchwała Nr XXXVIII/178/17 z dnia 28 czerwca 2017 r.

prawdopodobnym, aby przedsięwzięcie sołectwa mogło być sprzeczne z założeniami dokumentu strategii. Zadne przepisy prawa nie wymagają posiadania strategii rozwoju gminy, zaś jej brak nie jest przeszkodą w ocenie zgodności wniosków sołectw z przepisem art. 2 ust. 6 ww. ustawy.

(akta kontroli str. 532-606, 1908-1923)

Stwierdzone
nieprawidłowości

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

1. Analiza zaległości największych dłużników Urzędu wykazała zwłokę w podejmowaniu przez Urząd działań windykacyjnych, polegających na wystawianiu upomnień i tytułów wykonawczych. Badanie 50 upomnień na kwotę 17.696,50 zł obejmujących zaległości ośmiu dłużników wykazało, że w 14 przypadkach na kwotę 4.124 zł, upomnienia wystawiano po upływie od 37 do 113 dni od daty powstania zaległości. Powyższe było niezgodne z § 3 obowiązującego wówczas rozporządzenia Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z dnia 18 listopada 2020 r.³¹ w sprawie postępowania wierzycieli należności pieniężnych, który stanowi, że wierzyciel przesyła zobowiązanemu upomnienie, niezwłocznie lub przed upływem 21 dni od dnia, w którym po raz pierwszy podjęto działanie informacyjne.

Wójt Gminy wyjaśnił, że opóźnienia w wystawianiu upomnień były spowodowane głównie natłokiem obowiązków oraz brakami i zmianami kadrowymi w Urzędzie, a ponadto w jednym przypadku prośbą ustną podatnika o niegenerowanie dodatkowych kosztów upomnienia, ponieważ w niedługim czasie dokona on spłaty zadłużenia, a w kolejnym upomnienia zostały wystawione w taki sposób, aby obejmowały po dwie raty jednocześnie, żeby nie generować dodatkowych kosztów dla zadłużonego podatnika. (w tych dwóch sprawach podatnicy uregulowali swoje zadłużenie, przy czym jeden z nich w trakcie kontroli NIK).

(akta kontroli str.131-187, 1908-1910)

Spośród 38 tytułów wykonawczych obejmujących zaległości na kwotę 13.899 zł, 15 tytułów na 5.222 zł wystawiono po upływie od 54 do 182 dni, a jeden na 252 zł po 268 dniach, od daty doręczenia dłużnikowi upomnienia zawierającego wezwanie do zapłaty należności.

Powyższe stanowiło naruszenie art. 6 § 1 ustawy o postępowaniu egzekucyjnym w administracji, zgodnie z którym w razie uchylania się zobowiązanego od wykonania obowiązku, wierzyciel powinien podjąć czynności zmierzające do zastosowania środków egzekucyjnych oraz art. 26 § 1 ww. ustawy, który stanowi, że postępowanie egzekucyjne wszczyna się na wniosek wierzyciela o wszczęcie egzekucji administracyjnej i na podstawie wystawionego przez niego tytułu wykonawczego, zaś zgodnie z art. 15 § 1 ww. ustawy egzekucja administracyjna może być wszczęta, jeżeli wierzyciel, po upływie terminu do wykonania przez zobowiązanego obowiązku, przesłał mu pisemne upomnienie zawierające wezwanie do wykonania obowiązku z zagrożeniem skierowania sprawy na drogę postępowania egzekucyjnego oraz inne dane niezbędne do prawidłowego wykonania obowiązku przez zobowiązanego, chyba że przepisy szczególne stanowią inaczej. Postępowanie egzekucyjne może być wszczęte dopiero po upływie 7 dni od dnia doręczenia tego upomnienia.

Wójt Gminy wyjaśnił, że główną przyczyną opóźnień w wystawieniu tytułów, były wysokie koszty ich wystawienia (100 zł od każdego tytułu), dlatego biorąc pod uwagę fakt nieregulowania przez dłużników należności na przestrzeni kilku lat, tytuły wystawiano obejmując nimi od dwóch do trzech rat niespłaconych należności, aby nie generować kosztów ww. opłat dla zadłużonych podatników. Podkreślił, że w przypadku umorzenia postępowania egzekucyjnego z uwagi na nieściągalność zadłużenia przez

³¹ Dz. U. z 2020 r. poz. 2083.

urząd skarbowy, koszty opłaty egzekucyjnej ponosi w całości wierzyciel, tj. Wójt Gminy z dochodów budżetu Gminy. Wójt wskazał również na występujące w 2023 r. awarie systemu egzekucyjnego, służącego do wystawiania tytułów wykonawczych.

(akta kontroli str. 131-187, 1892-1910)

2. Badanie należności o charakterze cywilnoprawnym z tytułu opłat za dostarczanie wody za lata 2022-2023, od dwóch największych dłużników Urzędu na kwotę 2.376,25 zł wykazało, że wezwania do zapłaty ww. należności, Urząd wystawił w trakcie kontroli NIK³² pomimo tego, że od daty powstania zaległości upłynęło od 504 do 707 dni dla zaległości dotyczących 2022 r. w wysokości 1.393,26 zł i od 152 do 342 dni dla zaległości na kwotę 704,21 zł powstałych w 2023 r.

Powyższe było niezgodne z art. 42 ust. 5 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych³³, który stanowi, że jednostki sektora finansów publicznych są obowiązane do ustalania przypadających im należności pieniężnych, w tym mających charakter cywilnoprawny oraz terminowego podejmowania w stosunku do zobowiązanych czynności zmierzających do wykonania zobowiązania. Ponadto w przypadku jednego z tych dłużników, pomimo skutecznego doręczenia w 2022 r. wezwania do zapłaty na kwotę 1.497,34 zł³⁴, należności te nie zostały objęte wezwaniem przedsądowym do zapłaty, co było niezgodne z obowiązującymi w Urzędzie postanowieniami *Procedury windykacji należności, do których nie stosuje się ustawy Ordynacja podatkowa*³⁵, która m.in. stanowi, że w przypadku bezskutecznego wezwania zobowiązanego do zapłaty w terminie 14 dni od dnia doręczenia wezwania do zapłaty należy wysłać przedsądowe wezwanie do zapłaty z pouczeniem o skierowaniu sprawy na drogę postępowania sądowego.

Wójt Gminy w odniesieniu do ww. dłużnika wyjaśnił, iż nie wystawiono w 2022 r. wezwania przedsądowego, jak również, że kolejne wezwanie do zapłaty należności wystawiono dopiero w 2024 r. z uwagi na prośbę ustną dłużnika i jego deklarację, że w niedługim czasie dokona on zapłaty zadłużenia (dłużnik regulował należności w niewielkich kwotach, co kilka miesięcy). W przypadku drugiego dłużnika Wójt wyjaśnił, że nie odbierał on adresowanej do niego korespondencji, która najczęściej była podwójnie awizowania. Wójt wyjaśnił, że koszty związane z egzekucją należności pokrywane są w całości z budżetu Gminy i w związku z tym wezwania wysyłane są do stałych dłużników po półroczu. Wskazał też, że w ww. okresie doszło do wymiany kadrowej na stanowisku obsługującym egzekucję należności z tytułu gospodarki wodno-ściekowej, co również miało wpływ na terminowość podejmowanych działań wobec dłużników.

(akta kontroli str. 131-137, 188-200, 1745-1768, 1802-1807, 1902-1907)

OCENA CZĄSTKOWA

Najwyższa Izba Kontroli pozytywnie ocenia gromadzenie i wydatkowanie przez Gminę środków publicznych. Stwierdzona w toku kontroli nieprawidłowości dotyczące zwłoki w podejmowaniu działań windykacyjnych wobec dłużników zalegających ze spłatą należności, w tym cywilnoprawnych, z uwagi na skalę nie miały wpływu na powyższą ocenę.

OBSZAR

Opis stanu faktycznego

2. Prawdliwość udzielania i rozliczania dotacji

1. W okresie objętym kontrolą, Gmina udzieliła dotacji podmiotom nienależącym do sektora finansów publicznych w łącznej wysokości 361.440 zł, z tego 205.720 zł w 2022 r. i 155.720 zł w 2023 r.

³² W dniu 22 lutego 2024 r.

³³ Dz. U. z 2023 r. poz. 1270 ze zm., dalej „ustawa o finansach publicznych”.

³⁴ Wystawionego 23 maja 2022 r.

³⁵ Zarządzenie nr 62/2012 Wójta Gminy Cielądz z dnia 29 października 2012 r.

Badanie trzech dotacji na łączną kwotę 104.220 zł³⁶ (28,8% dotacji przyznanych), udzielonych podmiotom niezaliczanym do sektora finansów publicznych wykazało, że:

- dotacje uwzględnione zostały w budżecie Gminy na lata 2022-2023, we właściwych podziałkach klasyfikacji budżetowej,
- udzielenie dotacji poprzedzone zostało podjęciem przez Radę Gminy Cielądz stosownych uchwał w sprawie przyjęcia Programu współpracy Gminy Cielądz z organizacjami pozarządowymi oraz podmiotami, o których mowa w art. 3 ust. 3 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie³⁷, określających m.in. zasady i formy współpracy, zakres przedmiotowy współpracy, priorytetowe zadania publiczne oraz planowaną wysokość środków planowanych na realizację programu.
- dotacji udzielono podmiotom wyłonionym po przeprowadzeniu otwartego konkursu ofert, na wsparcie realizacji zadań publicznych określonych w ustawie z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie³⁸ w zakresie: szerzenia kultury, sztuki, ochrony dóbr kultury i dziedzictwa narodowego³⁹, działalności na rzecz osób niepełnosprawnych⁴⁰ oraz wspierania i upowszechniania kultury fizycznej⁴¹,
- postępowania w sprawie udzielenia dotacji na wsparcie realizacji zadania publicznego przeprowadzono zgodnie z postanowieniami ustawy o działalności pożytku publicznego oraz programem współpracy z organizacjami pozarządowymi,
- każdorazowo z podmiotami, zawierano umowę o wsparcie realizacji zadania publicznego, która spełniała wymogi określone w art. 221 ust. 3 ustawy o finansach publicznych oraz ustawy o działalności pożytku publicznego,
- rozliczenia dotacji podmioty dokonywały w terminie określonym w umowie, poprzez złożenie do Gminy sprawozdania końcowego według właściwego wzoru. Każdorazowo do sprawozdania załączono ponadto wykaz dokumentów i wydatków sfinansowanych środkami z dotacji,
- rozliczenia dotacji, zostały zaakceptowane przez Wójta Gminy jako wykorzystane zgodnie z przeznaczeniem,
- udzielenie i rozliczenie dotacji, zostało przez Urząd prawidłowo zaewidencjonowane w prowadzonych księgach rachunkowych, w kwotach wynikających z dokumentów źródłowych⁴².

(akta kontroli str.620-690, 727-935)

2. W latach 2022-2023, Gmina udzieliła dotacji podmiotom zaliczanym do sektora finansów publicznych w łącznej wysokości 726.700 zł, tj. odpowiednio 532.500 zł

³⁶ Stowarzyszenie Przyjaciół Wsi Opoczyńsko – Rawsko Mazowieckiej – dotacja w kwocie 7.000 zł (2022 r.), Fundacja „Obudźmy Nadzieję” – 32.220 zł (2023 r.), Ludowy Klub Sportowy Orleń Cielądz – dotacja w wysokości 65.000 zł (2023 r.).

³⁷ Uchwała Nr XXVII/191/21 z dnia 29 listopada 2021 r. Program na rok 2022 i uchwała Nr XXXVII/260/22 z dnia 28 grudnia 2022 r. Program na rok 2023., dalej „Program współpracy z organizacjami pozarządowymi”.

³⁸ Dz. U. z 2023 r. poz. 571 ze zm., dalej „ustawa o działalności pożytku publicznego”.

³⁹ Stowarzyszenie Wsi Opoczyńsko – Rawsko Mazowieckiej „SIERZCHOWIANIE”, zadanie pn. „Szerzenie i promocja kultury i dorobku ludowego mieszkańców gminy Cielądz, poprzez udział zespołów ludowych działających na terenie gminy, w minimum 3 imprezach artystycznych o zasięgu lokalnym lub regionalnym”.

⁴⁰ Fundacja „Obudźmy Nadzieję”, zadanie pn. Wykonywanie zabiegów rehabilitacyjnych dla osób dorosłych niepełnosprawnych z terenu Gminy Cielądz, poprzez zapewnienie zabiegów rehabilitacyjnych w wymiarze 2 godzin tygodniowo dla każdej osoby korzystającej z rehabilitacji w miejscu zamieszkania dla 4 osób.

⁴¹ Ludowy Klub Sportowy Orleń Cielądz, zadanie: Prowadzenie zajęć szkoleniowych z osobami dorosłymi i młodzieżą z terenu Gminy Cielądz w dziedzinie piłki nożnej w miejscowości Cielądz oraz udział tych grup w sformalizowanych sposobach rywalizacji sportowej”.

⁴² Odpowiednio na kontach: strona (Wn) 224 Rozliczenie dotacji budżetowych w korespondencji z kontem 130-1 (Ma) oraz strona (Wn) 810 Dotacje budżetowe w korespondencji z kontem 224 (Ma), według jednostek dotowanych.

i 194.200 zł. Badanie dwóch dotacji na łączną kwotę 484.500 zł (66,7% udzielonych dotacji) dla Powiatu Rawskiego⁴³ oraz Gminnej Biblioteki Publicznej w Cielądzu⁴⁴ wykazało, że:

- dotacje uwzględnione zostały w budżecie Gminy odpowiednio na 2022 r. i 2023 r. we właściwych podziałkach klasyfikacji budżetowej,
- przyznanie dotacji dla Powiatu poprzedzone zostało podjęciem przez Radę Gminy Cielądz uchwały w sprawie udzielenia pomocy finansowej Powiatowi Rawskiemu⁴⁵ oraz zawarciem przez Gminę z Powiatem umowy dotacji⁴⁶,
- przekazania dotacji dla Powiatu dokonano jednorazowo, zgodnie z postanowieniami zawartej umowy, natomiast przekazywanie dotacji dla Gminnej Biblioteki Publicznej odbywało się w transzach miesięcznych, zgodnie z planem rzeczowo – finansowym przychodów i kosztów ustalonym przez Dyrektora Gminnej Biblioteki Publicznej w Cielądzu,
- rozliczenia dotacji ww. podmioty dokonały w terminie, poprzez złożenie stosownego sprawozdania, z wyszczególnieniem rodzajów wydatków sfinansowanych środkami dotacji. Powiat Rawski przedłożył ponadto dokument źródłowy (fakturę) za wykonane roboty wraz ze stosownym protokołem odbioru wykonanych robót oraz zestawieniem ich wartości,
- rozliczenie dotacji wykorzystanych zgodnie z przeznaczeniem zostało zaakceptowane przez Wójta Gminy,
- udzielenie i rozliczenie dotacji, prawidłowo zaewidencjonowano w księgach rachunkowych Urzędu, w kwotach wynikających z dokumentów źródłowych⁴⁷.

(akta kontroli str. 620-623, 691-935)

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 dotacji.

OBSZAR

3. Prawidłowość udzielania i rozliczania zamówień publicznych

Opis stanu
faktycznego

1. W latach 2022-2023 Urząd udzielił 19 zamówień publicznych na łączną kwotę 27.750.903,42 zł, z tego 17 zamówień na kwotę 24.333.231,42 zł o wartości mniejszej niż progi unijne i dwa zamówienia na kwotę 3.417.672 zł o wartości równej lub przekraczającej progi unijne⁴⁸.

Badanie dwóch zamówień publicznych na łączną kwotę 1.137.905,85 zł brutto, przeprowadzonych w trybie podstawowym, zgodnie z art. 275 pkt. 2 ustawy Prawo zamówień publicznych, tj. *Odbieranie i zagospodarowanie stałych odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości zamieszkałych na terenie Gminy Cielądz w 2023 r.*, którego wartość wyniosła 855.146,81 zł oraz *Przebudowa drogi gminnej nr 113493 Zuski-Lewin* na kwotę 282.759,04 zł wykazało, że przeprowadzono je zgodnie z przepisami ustawy Prawo zamówień publicznych, za wyjątkiem jednego stwierdzonego przypadku niedotrzymania terminu na zamieszczenie w Biuletynie

⁴³ Dotacja celowa udzielona w 2022 r. w wysokości 358.200 zł na zadanie pn. „Rozbudowa Szpitala Św. Ducha w Rawie Mazowieckiej”.

⁴⁴ Dotacja podmiotowa udzielona w 2023 r. w wysokości 126.000 zł na dofinansowanie działalności bieżącej w zakresie realizowanych zadań statutowych.

⁴⁵ Uchwała Nr XXII/166/21 z dnia 27 maja 2021 r.

⁴⁶ Umowa Nr Or.SO.2720.17.2021 z dnia 8 lipca 2021 r.

⁴⁷ Odpowiednio na właściwych kontach: (Wn) 224 *Rozliczenie dotacji budżetowych* w korespondencji z kontem 130-1 (Ma) oraz (Wn) 810 *Dotacje budżetowe w korespondencji z kontem 224 (Ma)*, według jednostek dotowanych.

⁴⁸ W 2022 r. odpowiednio 9 zamówień na kwotę 9.312.606,01 zł i jedno na kwotę 1.799.000 zł, a w 2023 r. odpowiednio 8 zamówień o wartości 15.020.625,41 zł i jedno o wartości 1.618.672 zł.

Zamówień Publicznych ogłoszenia o wykonaniu umowy, co opisano w sekcji *Stwierdzone nieprawidłowości*.

(akta kontroli str. 936-1224, 1936)

2. W latach 2022-2023, Urząd dokonał zamówień publicznych o wartości mniejszej niż 130.000 zł na łączną kwotę 5.267.668 zł, tj. odpowiednio 2.171.661 zł i 3.096.007 zł. W Urzędzie obowiązywał *Regulamin udzielania zamówień publicznych o wartości poniżej kwoty 130.000 zł netto*, wprowadzony zarządzeniem Nr 81/2020 Wójta Gminy z dnia 31 grudnia 2020 r. (dalej „Regulamin zamówień publicznych”).

Analiza dwóch zamówień na łączną kwotę 102.263,41 zł, tj. „Przebudowa dachu budynku świetlicy wiejskiej wraz z wymianą pokrycia dachowego w miejscowości Komorów” na kwotę 41.463,41 zł netto⁴⁹ i „Modernizacja stadionu piłkarskiego w Cielądzu” na kwotę 60.800 zł netto⁵⁰ wykazała, że przeprowadzono je zgodnie z postanowieniami Regulaminu udzielania zamówień publicznych, za wyjątkiem zastosowanego w tych postępowaniach wzoru formularza ofertowego, który nie był zgodny z wzorem stanowiącym Załącznik nr 5 do ww. Regulaminu. Powyższe zostało opisane w sekcji *Stwierdzone nieprawidłowości*.

W Urzędzie wywiązano się z obowiązku przekazania Prezesowi Urzędu Zamówień Publicznych do dnia 1 marca 2023 r. i 1 marca 2024 r. sprawozdań o udzielonych zamówieniach w 2022 r. i 2023 r.

(akta kontroli str. 1225-1313)

Stwierdzone
nieprawidłowości

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

1. W przypadku zamówienia pn. „*Odbieranie i zagospodarowanie stałych odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości zamieszkałych na terenie Gminy Cielądz w 2023 r.*”, ogłoszenie o wykonaniu umowy zamieszczono w Biuletynie Zamówień Publicznych po upływie 77 dni od daty wykonania umowy zawartej z wykonawcą zadania. Wykonanie umowy nastąpiło z dniem 31 grudnia 2023 r., natomiast ogłoszenie o jej wykonaniu zamieszczono w Biuletynie w dniu 18 marca 2024 r. Powyższe stanowiło naruszenie art. 448 ustawy Prawo zamówień publicznych, który stanowi, że zamawiający, w terminie 30 dni od wykonania umowy, zamieszcza w Biuletynie Zamówień Publicznych ogłoszenie o wykonaniu umowy, na zasadach określonych w dziale III rozdziale 2 Prawa Zamówień Publicznych.

Wójt Gminy wyjaśnił, że obowiązek publikacji ogłoszenia w terminie 30 dni od zakończenia realizacji umowy, został przeoczony przez komórkę zamówień publicznych.

(akta kontroli str. 1086-1091, 1102-1108, 1902-1907)

2. Analiza dwóch zamówień publicznych, w kwotach nieprzekraczających 130.000 zł netto, tj. „Przebudowa dachu budynku świetlicy wiejskiej wraz z wymianą pokrycia dachowego w miejscowości Komorów” na kwotę 41.463,41 zł netto⁵¹ i „Modernizacja stadionu piłkarskiego w Cielądzu” na kwotę 60.800 zł netto⁵² wykazała, że w postępowaniach tych zastosowano formularz ofertowy, który nie był zgodny z wzorem stanowiącym Załącznik nr 5 do ww. Regulaminu i nie zawierał takich informacji jak: termin wykonania zamówienia, warunki płatności, okres gwarancji oraz oświadczeń oferentów, że zapoznali się oni z projektem umowy i zobowiązali się do podpisania umowy w miejscu i terminie określonym przez Zamawiającego.

Wójt wyjaśnił, że wskazane w Regulaminie załączniki, w zależności od specyfiki zamówienia (usługi, dostawy, roboty budowlane) które jest wszczynane, a także

⁴⁹ 50.999,99 zł brutto.

⁵⁰ 74.784 zł brutto.

⁵¹ 50.999,99 zł brutto.

⁵² 74.784 zł brutto.

od wartości szacunkowej zamówienia, terminu wykonania czy finansowania, ulegają modyfikacji, tak aby dostosować je do danej procedury postępowania. Nie jest możliwe stosowanie jednego wzoru dokumentu do wszystkich postępowań realizowanych przez Urząd jako obligatoryjne. Ponadto od czasu wprowadzenia Regulaminu nastąpiły zmiany w przestrzeni zamówień publicznych. Pandemia COVID-19 oraz wybuch wojny na Ukrainie, a także wytyczne związane z udzielaniem zamówień dla postępowań, dla których jest pozyskało dofinansowania, przyczyniają się do potrzeby modyfikacji załączników zapytań, które zostały załączone do Regulaminu. Wójt wskazał, że obecnie Urząd prowadzi prace nad zmianą wprowadzenia nowego regulaminu udzielania zamówień publicznych, w tym aktualizację wzorów załączników regulaminu.

(akta kontroli str. 1238-1265, 1225-1237, 1275-1313, 1902-1907)

OCENA CZĄSTKOWA

Najwyższa Izba Kontroli pozytywnie ocenia udzielanie przez Gminę zamówień publicznych. Stwierdzone w toku kontroli nieprawidłowości z uwagi na skalę, nie miały wpływu na powyższą ocenę.

OBSZAR

4. Prawidłowość prowadzenia ewidencji księgowej

1. Gmina posiadała aktualną dokumentację opisującą zasady (politykę) rachunkowości wprowadzoną zarządzeniem Wójta Nr 11/21 z dnia 5 lutego 2021 r. Powyższa dokumentacja spełniała wymogi określone w art. 10 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości⁵³, tj. dotyczące w szczególności:

- określenia roku obrotowego i wchodzących w jego skład okresów rozliczeniowych,
- metod wyceny aktywów i pasywów oraz ustalania wyniku finansowego,
- sposobu prowadzenia ksiąg rachunkowych, w tym m.in. zakładowy plan kont odrębnie dla budżetu Gminy oraz Urzędu Gminy Cielądz, wykaz kont księgi głównej, zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych oraz ich powiązania z kontami księgi głównej, przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń, wykaz ksiąg rachunkowych oraz zbiorów danych tworzących księgi rachunkowe na komputerowych nośnikach danych, z określeniem ich struktury, wzajemnych powiązań oraz ich funkcji w organizacji całości ksiąg rachunkowych i w procesach przetwarzania danych,
- opisujące zasady systemu służące ochronie danych i ich zbiorów.

Integralną część polityki rachunkowości stanowiły zasady rachunkowości i plan kont dla prowadzenia ewidencji podatków i opłat oraz instrukcja obiegu, kontroli i archiwizowania dokumentów księgowych w Urzędzie Gminy Cielądz.

W latach 2022-2023 księgi rachunkowe prowadzone były w Urzędzie za pomocą systemu komputerowego Usługi Informatyczne INFO-SYSTEM, na które składały się m.in. następujące programy: „Księgowość budżetowa”, „Księgowość podatkowa”, „Kadry i płace”, „Podatki”, „Auta”, „Księgowość zobowiązań”, „Woda”, „Rejestr VAT”, a ponadto program „Płatnik” i „Aplikacja – Klient JPK” (autor Ministerstwo Finansów).

(akta kontroli str.1341-1422)

2. Prawidłowość ewidencjonowania zdarzeń gospodarczych i operacji finansowych na kontach księgowych zbadano w oparciu o ewidencjonowanie następujących zdarzeń i operacji finansowych:

- wpływ subwencji oświatowej w grudniu 2022 r. i 2023 r. na kwotę 763.331zł,
- wpływ i zwrot wadium w formie gotówkowej oraz zabezpieczenia należytego wykonania umowy na kwotę 27.102,94 zł⁵⁴,

⁵³ Dz. U. z 2023 r. poz. 120 ze zm.

⁵⁴ Dotyczyło zamówienia publicznego pn. „Odbiór i zagospodarowanie stałych odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości na terenie Gminy w 2023 r.:

- wpływ faktur za wykonane roboty, dostawy i usługi oraz zapłatę za ich realizację na kwotę 1.263.689,84 zł⁵⁵,
- zwrot niewykorzystanych środków dotacji udzielonej z budżetu Państwa na kwotę 98.599,73 zł.

Analiza wykazała, że powyższe zdarzenia gospodarze i operacje finansowe:

- zostały prawidłowo udokumentowane, w szczególności właściwymi co do rodzaju dowodami, w sposób kompletny i przejrzysty, dowody księgowe odpowiadały wymogom określonym w ustawie o rachunkowości, przeprowadzono ich formalno-rachunkową i merytoryczną kontrolę, zawierały stosowne podpisy stwierdzające ich zakwalifikowanie do ujęcia w księgach rachunkowych oraz dekreteację
- zostały poprawnie ujęte w księgach rachunkowych na odpowiednich kontach księgi głównej i kontach pomocniczych, z uwzględnieniem prawidłowej kwalifikacji wg podziałek klasyfikacji budżetowej, zgodnie z ich treścią ekonomiczną,
- badane zdarzenia ujęto we właściwym okresie sprawozdawczym oraz zgodnie z zasadą memoriału.

(akta kontroli str. 316-364, 1202-1203, 1270-1277, 1312-1313, 1423-1498)

W księgach rachunkowych Urzędu na dzień 31 grudnia 2023 r. widniały należności z tytułu opłat za dostarczaną wodę w łącznej wysokości 2.629,78 zł, które uległy przedawnieniu w latach 2015-2023, co szerzej opisano w sekcji *Stwierdzone nieprawidłowości*.

W planie kont Urzędu Gminy Cielądz wyodrębnione zostało konto rozrachunkowe 221 *Należności z tytułu dochodów budżetowych*, które służyło do ewidencji m.in. ustalonych należności Urzędu z tytułu dochodów budżetowych oraz wpłat należności z ww. tytułów. Ewidencja analityczna do konta 221 prowadzona była w programie „Księgowość zobowiązań” w formie odrębnych kont dla każdego dłużnika, na których ewidencjonowane były przypisy należności, odpisy, wpłaty, zaległości, odsetki i nadpłaty. Na koniec okresu sprawozdawczego, wydruk z programu „Księgowość zobowiązań” pn. „Zestawienie zbiorcze księgowania wg klasyfikacji budżetowej” za 2022 r. i 2023 r. wykazywało m.in. należności pozostałe do zapłaty, zaległości końcowe, nadpłaty oraz saldo końcowe. Tymczasem konto syntetyczne 221 wykazywało tylko saldo końcowe, tj. per saldo. Szerzej o tym opisano w sekcji *Stwierdzone nieprawidłowości*.

(akta kontroli str. 1341-1422, 1499-1636)

Stwierdzone
nieprawidłowości

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

1. W księgach rachunkowych Urzędu na dzień 31 grudnia 2023 r. widniały należności z tytułu opłat za dostarczaną wodę w łącznej wysokości 2.629,78 zł, które uległy przedawnieniu w latach 2015-2023⁵⁶. Takie działanie Urzędu było niezgodne z zasadami określonymi w art. 4 ust. 1, art. 20 ust. 1, art. 28 ust. 1 i art. 35 ustawy o rachunkowości, zgodnie z którymi jednostki obowiązane są stosować przyjęte zasady rachunkowości, rzetelnie i jasno przedstawiając sytuację majątkową i finansową, a aktualizacji stanu aktywów i pasywów dokonywać nie rzadziej niż na dzień bilansowy. Do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego należy wprowadzić, w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie. Należności umorzone, przedawnione lub nieściągalne zmniejszają dokonane uprzednio odpisy aktualizujące ich wartość. Jeżeli od tych należności nie dokonano odpisów aktualizujących ich wartość lub dokonano

⁵⁵ Dotyczyło zadań: odbiór i zagospodarowanie stałych odpadów komunalnych na terenie Gminy w 2023 r. (855.146,81 zł), przebudowa drogi gminnej nr 113493E Zuski-Lewin (282.759,04 zł), przebudowę dachu świetlicy wiejskiej z wymiana pokrycia dachowego w m. Komorów (50.999,99 zł), modernizacja boiska piłkarskiego w Cielądzu (74.784 zł).

⁵⁶ Kwota 2.110,10 zł dotyczyła jednego dłużnika, a 519,68 zł – 16 dłużników.

odpisów w niepełnej wysokości, zalicza się je odpowiednio do pozostałych kosztów operacyjnych lub kosztów finansowych.

Wójt Gminy wyjaśnił, że nieodpisanie w okresie objętym kontrolą ww. należności przedawnionych z ksiąg rachunkowych spowodowane było m.in. zmianami kadrowymi na stanowisku obsługującym egzekucję gospodarki wodno-ściekowej oraz pandemią COVID-19. Był to również okres zwiększonego zakresu obowiązków wynikających ze zmiany przepisów.

Wójt wyjaśnił, że odpis części należności przedawnionych dokonany zostanie decyzją w dniu 31 maja 2024 r., a pozostałych w II i III kwartale 2024 r.

(akta kontroli str.99-110, 203-205, 1443-1463, 1557-1558, 1574-1610, 1745-1761, 1902-1915,1924-1928)

2. Konto syntetyczne 221 *Należności z tytułu dochodów budżetowych*, służące do ewidencji należności Urzędu z tytułu dochodów budżetowych wykazywało na koniec 2022 r. i 2023 r. saldo należności w kwotach odpowiednio 203.816,73 zł i 244.745,58 zł, podczas gdy w ewidencji analitycznej prowadzonej dla tego konta w programie „Księgowość zobowiązań” wykazywano zarówno należności pozostałe do zapłaty, jak i stan zobowiązań Urzędu z tytułu nadpłat w tych dochodach. Na koncie 221 kompensowane były należności z nadpłatami i wykazywano wyłącznie „per saldo”, tj. saldo końcowe. Powyższe było niezgodne z opisem konta 221 zawartym w załączniku 3 *Plan kont dla jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych* do 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 Polskiej⁵⁷, zgodnie z którym konto 221 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznaczające stan należności z tytułu dochodów budżetowych oraz saldo Ma – stan zobowiązań jednostki budżetowej z tytułu nadpłat w tych dochodach.

Wójt Gminy wyjaśnił, że na poszczególnych kontach analitycznych ewidencjonowane były przypisy, odpisy, zaległości, odsetki i nadpłaty. Na koniec każdego okresu sprawozdawczego ustalane były stany kont analitycznych poprzez wydruk „Dziennik Obrótów” w kwotach brutto narastająco od początku roku z kontem syntetycznym 221 prowadzonym w kwotach brutto w programie „Księgowość budżetowa”. Wydruk z programu „Księgowość zobowiązań” pn. „Zestawienie zbiorcze księgowarń wg klasyfikacji budżetowej” za rok 2022 i 2023 w kwotach netto, zgodny był z klasyfikacją budżetową prowadzoną w kwotach netto w programie „Księgowość budżetowa” i sprawozdaniem Rb-27S. Saldo konta syntetycznego 221 w „Księgowości budżetowej” weryfikowane było z kontem analitycznym prowadzonym w „Księgowości zobowiązań” dla każdej należności poprzez porównanie „Dziennika Obrótów” z „Zestawieniem obrotów i sald”. W „Zestawieniu zbiorczym księgowarń wg klasyfikacji budżetowej – brutto”, saldo końcowe zgodne jest z saldem końcowym konta syntetycznego 221.

Wójt wyjaśnił, iż w wyniku rozmów z firmą obsługującą program finansowo-księgowy ustalono, że w trakcie roku budżetowego, brak jest możliwości utworzenia kont syntetycznych w rozbiciu na należności, zaległości i nadpłaty.

Zdaniem NIK, dane pochodzące z kont rozrachunkowych, w tym konta 221, powinno prezentować się w rozbiciu na dwa odrębne salda, a nie jako „per saldo”.

(akta kontroli str. 1423-1463, 1499-1610, 1929-1933)

3. Ostatecznego zamknięcia ksiąg rachunkowych za 2022 r. dla jednostki Urząd Gminy, dokonano w dniu 20 lipca 2023 r. podczas gdy Rada Gminy Cieladź zatwierdziła sprawozdanie finansowe Gminy za 2022 r. w dniu 30 czerwca 2023 r., tj. z naruszeniem terminu określonego w art. 12 ust. 4 ustawy o rachunkowości, który stanowi, że ostateczne zamknięcie i otwarcie ksiąg

⁵⁷ Dz. U. z 2020 r. poz. 342 ze zm.

rachunkowych jednostki kontynuującej działalność powinno nastąpić najpóźniej w ciągu 15 dni od dnia zatwierdzenia sprawozdania finansowego za rok obrotowy. Wójt Gminy uzasadnił opóźnienie w zamknięciu ksiąg, niedopatrzaniem pracownika na skutek wzmożonej pracy związanej z okresem sprawozdawczym. (akta kontroli str. 1637-1640, 1929-1933)

OCENA CZĄSTKOWA

Gmina posiadała aktualną politykę rachunkowości. Ewidencję księgową Urzędu, co do zasady, prowadzono prawidłowo. Podlegające księgowaniu zdarzenia były właściwie udokumentowane, a dowody księgowe odpowiadały wymogom ustawy o rachunkowości. Stwierdzono jednak wykazywanie w księgach rachunkowych przedawnionych należności w kwocie 2,7 tys. zł, nieprawidłowe wykazanie salda należności na koncie syntetycznym 221 oraz opóźnienie w ostatecznym zamknięciu ksiąg rachunkowych Urzędu za rok obrotowy 2022.

OBSZAR

5. Prawidłowość sprawowania kontroli zarządczej

1. Zasady funkcjonowania kontroli zarządczej w Urzędzie Gminy w Cielądzu określone zostały zarządzeniem nr 95/2018 Wójta Gminy z dnia 28 grudnia 2018 r. Wskazano w nim m.in., że główne cele i zadania Urzędu na dany rok określa się w Planie działalności Urzędu, zarządzanie ryzykiem na poziomie strategicznym polega na corocznej identyfikacji i analizie ryzyka w odniesieniu do zadań wskazanych w Planie działalności, kierownicy komórek organizacyjnych zobowiązani są do stałego monitorowania funkcjonowania kontroli zarządczej w nadzorowanych przez siebie komórkach organizacyjnych, w Urzędzie przeprowadza się samoocenę kontroli zarządczej za rok ubiegły oraz, że kierownicy jednostek organizacyjnych JST oraz kierownicy referatów Urzędu składają do 15 stycznia oświadczenia o stanie kontroli zarządczej w kierowanych przez siebie komórkach organizacyjnych.

(akta kontroli str.1643-1659)

W Urzędzie sporządzono plany działalności na 2022 r. i 2023 r., w których wskazano cele, mierniki ich realizacji, wartość oczekiwaną miernika na koniec roku, którego dotyczy plan, główne zadania służące realizacji celu, środki przeznaczone na realizację zadania, termin realizacji oraz osobę odpowiedzialną za realizację zadania.

W 2022 r. w Planie wskazano cztery cele do realizacji, tj. modernizacja przepompowni ścieków w Cielądzu, wypracowanie i wdrożenie systemu racjonalizacji kosztów wysyłki korespondencji w zakresie sekretariatu, zapewnienie realnego, kompletnego i terminowego projektu budżetu, zapewnienie sprawnego przepływu dokumentacji finansowej w Urzędzie. Jako główne zadania służące realizacji celu polegającego na zapewnieniu kompletnego i terminowego projektu budżetu wskazano m.in. nadzór nad terminowością pozyskiwania informacji o dochodach, wykonania planów finansowych przez jednostki organizacyjne oraz zbierania planów wydatków.

W 2023 r. wskazano cztery cele, tj. zapewnienie skutecznego aplikowania o środki zewnętrzne, właściwe i terminowe rozliczenie zadań zrealizowanych z udziałem środków zewnętrznych inwestycji, realizację zadania pn. Modernizacja systemu grzewczego oraz montaż instalacji PV o mocy 33,75 KWp na potrzeby Szkoły Podstawowej w Sierzchowach oraz zapewnienie sprawnego przepływu dokumentacji finansowej w Urzędzie Gminy.

Dla ww. celów wyszczególnionych w planach działalności, w Urzędzie sporządzono rejestr/wykaz zidentyfikowanych ryzyk, punktową ocenę ryzyka, istotność i jego akceptowalność, planowane metody przeciwdziałania ryzyku oraz komórkę odpowiedzialną za monitorowanie ryzyka.

Skarbnik Gminy w sprawozdaniach z wykonania planu działalności za lata 2022-2023 wskazał m.in., że w celu realizacji budżetu Gminy zgodnie z uchwałą budżetową, w Urzędzie dokonywano systematycznie kontroli w zakresie dochodów na podstawie miesięcznych i kwartalnych sprawozdań, w sytuacji braku uregulowania zobowiązań wystawiane były upomnienia, wezwania do zapłaty oraz tytuły wykonawcze. W zakresie realizacji wydatków systematycznie dokonywano kontroli formalno-

rachunkowej i merytorycznej oraz zgodności wydatków z planem finansowym i podjętymi zadaniami inwestycyjnymi.

Wójt Gminy złożył oświadczenie o stanie kontroli zarządczej w Gminie za rok 2022 i 2023, w których oświadczył, że kontrola zarządcza w ww. latach funkcjonowała w stopniu wystarczającym.

(akta kontroli str.1660-1685)

Wśród ryzyk, nie zidentyfikowano ryzyka odnoszącego się do terminowości wystawiania upomnień, tytułów wykonawczych oraz wezwań i kierowania spraw należności cywilnoprawnych na drogę postępowania sądowego.

Wójt Gminy wyjaśnił, że uszeregowania ryzyk dokonywano według kryterium wywołania przez nie uszczerbku o charakterze krytycznym lub bardzo dużym na realizację kluczowych zadań albo osiąganie założonych celów, dlatego też na poziomie strategicznym w rocznych planach działalności i rejestrach ryzyk wskazano te obszary obarczone prawdopodobieństwem wystąpienia i ewentualnych skutków, do których należą ryzyka o charakterze budżetowym, organizacyjnym i zasobów ludzkich. Ryzyka związane z terminowością wystawiania upomnień, wezwań do zapłaty i tytułów wykonawczych wobec dłużników zalegających z wpłatą należności wobec Gminy nie były kwalifikowane jako kluczowe na poziomie strategicznym. Wójt wskazał, że nie oznacza to jednak, iż w kolejnych latach zagadnienie to nie zostanie poddane takiej analizie, a z pewnością będzie podlegało na poziomie operacyjnym stałemu monitoringowi.

(akta kontroli str.1924-1928)

Stwierdzone
nieprawidłowości

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

OCENA CZĄSTKOWA

Najwyższa Izba Kontroli pozytywnie ocenia funkcjonowanie kontroli zarządczej.

IV. Uwagi i wnioski

W związku ze stwierdzonymi nieprawidłowościami, Najwyższa Izba Kontroli, na podstawie art. 53 ust. 1 pkt 5 ustawy o NIK, przedstawia następujące wnioski.

Wnioski

1. Niezwłoczne podejmowanie działań windykacyjnych w stosunku do podmiotów zalegających z zapłatą należności,
2. Zapewnienie terminowego zamieszczania ogłoszeń o wykonaniu umowy w Biuletynie Zamówień Publicznych.
3. Doprowadzenie do zgodności wzoru formularza ofertowego stosowanego w prowadzonych postępowaniach o udzielenie zamówień publicznych o wartości mniejszej niż 130 tys. zł, z wzorem zawartym w Regulaminie udzielania zamówień publicznych.
4. Dokonanie odpisu z ksiąg rachunkowych, przedawnionych należności Gminy z tytułu opłat za dostarczanie wody.
5. Zapewnienie prawidłowego funkcjonowania konta rozrachunkowego 221.

Uwagi

Najwyższa Izba Kontroli nie formułuje uwag.

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

Obowiązek
poinformowania
NIK o sposobie
wykonania wniosków

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

Zgodnie z art. 62 ustawy o NIK należy poinformować Najwyższą Izbę Kontroli, w terminie 21 dni od otrzymania wystąpienia pokontrolnego, o sposobie 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, 12 lipca 2024 r.

Kontroler
Stanisław Wlazło
Główny specjalista k.p.

Najwyższa Izba Kontroli
Delegatura w Łodzi
p.o. Dyrektor
Piotr Walczak

.....
Podpisano elektronicznie

.....
Podpisano elektronicznie