



NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI

Delegatura w Łodzi

LLO.411.001.05.2017

K/17/001

# WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

## I. Dane identyfikacyjne kontroli.

<i>Numer i tytuł kontroli</i>	K/17/001 – Wykonanie wniosków i wykorzystanie uwag przez adresatów wystąpień pokontrolnych skierowanych po kontroli P/14/094 pn. „Realizacja inwestycji gminnych w województwie łódzkim”.
<i>Jednostka przeprowadzająca kontrolę</i>	Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Łodzi.
<i>Kontroler</i>	Arkadiusz Kałużny – starszy inspektor kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr LLO/61/2017 z dnia 06 kwietnia 2017 r.  (dowód: akta kontroli str. 1)
<i>Jednostka kontrolowana</i>	Urząd Gminy Daszyna 34a, 99-107 Daszyna (zwany dalej „Urzędem”).
<i>Kierownik jednostki kontrolowanej</i>	Zbigniew Stanisław Wojtera - Wójt Gminy Daszyna od dnia 1 grudnia 2014 r. Poprzednio, tj. w okresie od dnia 29 listopada 2013 r. do 30 listopada 2014 r. obowiązki Wójta pełnił Adam Józwiak (dalej p.o. Wójta Gminy Daszyna).  (dowód: akta kontroli str. 2-6)

## II. Ocena kontrolowanej działalności.

### Ocena ogólna

Wnioski Najwyższej Izby Kontroli sformułowane po kontroli realizacji inwestycji gminnych w 2014 r. zostały wykonane poprzez wprowadzenie zmian w polityce rachunkowości i zakładowym planie kont, umożliwiających dokonywanie rozliczeń z poszczególnymi kontrahentami oraz poprzez dokonanie analizy sposobu wykorzystania sprzętu rehabilitacyjnego. Przekazanie urządzeń w użytkowanie specjalistycznym podmiotom zostało uznane za właściwe, jednak z powodu rezygnacji rehabilitanta i braku innych oferentów od dnia 18 listopada 2014 r. część sprzętu rehabilitacyjnego o wartości 20 tys. zł nie była wykorzystywana i nie spełniała funkcji, dla której została przez Gminę nabyta.

## III. Opis ustalonego stanu faktycznego.

### Opis stanu faktycznego

**1. Realizacja wniosku nr 1 – bieżące ewidencjonowanie stosownych zdarzeń gospodarczych na koncie 201 – rozrachunki z dostawcami i odbiorcami w sposób umożliwiający ustalenie należności i zobowiązań według poszczególnych kontrahentów.**

W odpowiedzi z dnia 21 lipca 2014 r. na wystąpienie pokontrolne NIK p.o. Wójta Gminy Daszyna poinformował, iż polecił bieżące ewidencjonowanie zdarzeń gospodarczych na koncie 201 – rozrachunki z dostawcami i odbiorcami (dalej konto 201) oraz, że zdarzenia gospodarcze na ww. koncie są ewidencjonowane.

(dowód: akta kontroli str. 7)

Realizując wniosek pokontrolny NIK, p.o. Wójta Gminy Daszyna dokonał zmian w obowiązującej polityce rachunkowości Urzędu<sup>1</sup>, wprowadzając Zarządzeniem<sup>2</sup> z dnia 8 września 2014 r. – z mocą obowiązującą od dnia 1 lipca 2014 r. – uaktualnienie w zakresie stosowania konta 201. W załączniku Nr 2 do Zarządzenia Nr 48A/2012 Wójta Gminy wprowadzono dodatkowy zapis, iż wszystkie faktury i inne dokumenty będące podstawą wydatków ewidencjonowane są na koncie 201 w korespondencji z kontami zespołu 4 lub 0 w momencie ich wpływu.

(dowód: akta kontroli str. 8-70)

Analiza zapisów na koncie 201 w okresie 2 stycznia 2016 r.– 31 października 2016 r. wykazała, że księgowanie na nim operacji gospodarczych przeprowadzano na bieżąco. obroty na koncie 201 zawierały chronologiczne zapisy księgowanych zdarzeń w podziale na poszczególnych kontrahentów. Zapisy na tym koncie umożliwiały ustalenie należności i zobowiązań kontrahentów.

(dowód: akta kontroli str.71-161)

Z zapisów obrotów konta 201 wynikało także, że korespondowało ono m.in. z kontem 410 – inne świadczenia finansowane z budżetu, które nie było ujęte w planie kont Urzędu. W trakcie kontroli NIK, Wójt Gminy uaktualnił politykę rachunkowości poprzez dokonanie zmian w zakładowym planie kont dla budżetu Gminy Daszyna i jednostek organizacyjnych Gminy<sup>3</sup> i wprowadzenie konta 410.

(dowód: akta kontroli str.162-169)

Najwyższa Izba Kontroli pozytywnie ocenia podjęte działania w zakresie zrealizowania ww. wniosku po kontroli P/14/094.

Ocena cząstkowa

<sup>1</sup> Zarządzenie nr 57/2006 Wójta Gminy Daszyna z dnia 29 grudnia 2006 roku w sprawie zasad rachunkowości, zakładowego planu kont dla budżetu Gminy Daszyna, jednostek organizacyjnych Gminy oraz funduszy celowych, Zarządzenie nr 78/2010 Wójta Gminy Daszyna z dnia 31 grudnia 2010 roku w sprawie zakładowego planu kont dla budżetu Gminy Daszyna i jednostek organizacyjnych Gminy, instrukcji kasowej oraz zakładowego planu kont dla organu podatkowego, Zarządzenie nr 48A/2012 Wójta Gminy Daszyna z dnia 1 sierpnia 2012 roku w sprawie zmiany zakładowego planu kont dla budżetu Gminy Daszyna i jednostek organizacyjnych Gminy.

<sup>2</sup> Zarządzenie nr 56/2014 Wójta Gminy Daszyna z dnia 8 września 2014 roku w sprawie uaktualnienia obowiązującej polityki rachunkowości w zakresie stosowania konta 201.

<sup>3</sup> Zarządzenie nr 29/2017 Wójta Gminy Daszyna z dnia 4 maja 2017 roku zmieniające Zarządzenie nr 48A/2012 Wójta Gminy Daszyna z dnia 1 sierpnia 2012 r. w sprawie zmiany zakładowego planu kont dla budżetu Gminy Daszyna i jednostek organizacyjnych Gminy.

## **2. Realizacja wniosku nr 2 – dokonanie analizy zasadności przekazania sprzętu rehabilitacyjnego w użytkowanie w kontekście uchwały nr XXXI/203/2013 Rady Gminy w Daszynie z dnia 25 stycznia 2013r., w zakresie zakupu sprzętu na rzecz Centrum Sportowo-Rehabilitacyjnego w Daszynie.**

Opis stanu faktycznego

W odpowiedzi na powyższy wniosek zawarty w wystąpieniu pokontrolnym NIK, p.o. Wójta Gminy Daszyna poinformował, że dokonano analizy zasadności przekazania sprzętu rehabilitacyjnego w użytkowanie i stwierdzono, że sprzęt jest użytkowany dla dobra mieszkańców gminy. Radni i mieszkańcy nie wnieśli uwag co do zasadności zakupu sprzętu i jego użytkowania.

(dowód: akta kontroli str.7)

Wypełniając wniosek NIK, Sekretarz Gminy Daszyna zapoznał Komisję Rozwoju Społeczno-Gospodarczego<sup>4</sup> z wystąpieniem pokontrolnym NIK na posiedzeniu w dniu 7 lipca 2014 r. Z protokołu z ww. posiedzenia wynikało, że Radni jednogłośnie poparli zakup i użyczenie sprzętu rehabilitacyjnego. Na posiedzeniu Komisji Socjalno-Bytowej z dnia 11 lipca 2014r. oceniono, iż zakup i przekazanie sprzętu do Mazewa i Daszyna był w pełni uzasadniony.

(dowód: akta kontroli str.170-173)

Sekretarz Gminy Daszyna poinformował, że już w 2012 r. była podnoszona kwestia zakupu sprzętu do rehabilitacji w Mazewie. Po kontroli NIK w 2014 r. poinformowano radnych o wnioskach dotyczących kwestii zasadności przekazania sprzętu rehabilitacyjnego. W wyjaśnieniu Sekretarz Gminy stwierdził, że Dyrektor Przedsiębiorstwa Podmiotu Leczniczego „Gwardia Życia” w Mazewie korzystnie ocenił wyposażenie w sprzęt pracowni fizjoterapii, co wpłynęło na poszerzenie zakresu usług dla mieszkańców Gminy.

Oględziny sprzętu rehabilitacyjnego przekazanego do użytkowania Podmiotowi Leczniczemu „Gwardia Życia” potwierdziły, że sprzęt znajduje się w pracowni fizjoterapii Ośrodka Zdrowia w Mazewie. Sprzęt rehabilitacyjny w trakcie oględzin był w dobrym stanie. Pacjenci mogli korzystać z zabiegów na podstawie skierowań lekarskich, a pracownia fizjoterapii czynna była w dni robocze w godzinach 8<sup>00</sup>-18<sup>00</sup>. Z analizy statystyki dziennego wykorzystania sprzętu rehabilitacyjnego zakupionego przez Gminę Daszyna, opracowanej przez fizjoterapeutę pracowni fizjoterapii wynikało, że sprzęt jest na bieżąco użytkowany zgodnie z przeznaczeniem.

(dowód: akta kontroli str.174-186, 243-248)

Umowa najmu nr 1.2013 z dnia 4 listopada 2013 r. pomiędzy Gminą Daszyna, a P.H.U. „HONI” w Daszynie, dotycząca oddania najemcy do używania urządzeń pomocniczych i sprzętu rehabilitacyjnego o wartości 20 tys. zł została rozwiązana z dniem 18 listopada 2014 r., a sprzęt rehabilitacyjny został przekazany Gminie Daszyna protokołem zdawczo-odbiorczym.

(dowód: akta kontroli str.187-190)

Z oględzin sprzętu rehabilitacyjnego znajdującego się w budynku Centrum Sportowo-Rehabilitacyjnego wynikało, że był on dobrze zabezpieczony - znajdował się w pomieszczeniu zamkniętym, wizualnie był w dobrym stanie.

(dowód: akta kontroli str.239-242)

<sup>4</sup> Zgodnie z § 11 pkt 1 Statutu Gminy Daszyna – Rada powołuje następujące stałe komisje: 1) Rewizyjną, 2) Rozwoju Społeczno-Gospodarczego, 3) Socjalno-Bytową, 4) doraźne komisje do określonych zadań.

Wójt Gminy w wyjaśnieniu podał, że po zakończeniu wykonywania usług rehabilitacyjnych przez P.H.U. „HONI” rozmawiał z osobami zainteresowanymi wykonywaniem usług fizjoterapeutycznych, lecz miały one problemy z uzyskaniem kontraktu z NFZ lub rezygnowały z prowadzenia działalności z przyczyn osobistych.

(dowód: akta kontroli str.191-217)

Ocena cząstkowa

Najwyższa Izba Kontroli pozytywnie ocenia realizację wniosku dotyczącego dokonania analizy zasadności przekazania sprzętu rehabilitacyjnego w użytkowanie, zwraca jednak uwagę, że od dnia 18 listopada 2014 r. część tego sprzętu o wartości 20 tys. zł nie była wykorzystywana i nie spełniała funkcji, dla której została przez Gminę nabyta.

Wnioski pokontrolne

#### IV. Uwagi i wnioski

Przedstawiając powyższe oceny i uwagi wynikające z ustaleń kontroli, Najwyższa Izba Kontroli, na podstawie art. 53 ust. 1 pkt 5 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli<sup>5</sup>, odstępuje od formułowania wniosków pokontrolnych.

Prawo zgłoszenia  
zastrzeżeń

#### V. Pozostałe informacje i pouczenia

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.

Łódź, dnia 25 maja 2017 r.

Kontroler:  
Arkadiusz Kałużny  
Starszy inspektor kontroli państwowej

  
.....  
podpis

Najwyższa Izba Kontroli  
Delegatura w Łodzi

Dyrektor  
Przemysław Szewczyk

  
.....  
podpis

<sup>5</sup> Dz.U.z 2017 r. poz. 524.

