



WOJEWODA ŁÓDZKI

Łódź, 19 października 2023 r.

FB-IV.431.3.2023

Pan

Mateusz Kamiński

Burmistrz Rzgowa

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Na podstawie art. 6 ust. 4 pkt 3 i 4 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej¹ oraz art. 175 ust. 1 pkt 2, ust. 2 pkt 5 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych², zwanej dalej ustawą o finansach, służby finansowe Łódzkiego Urzędu Wojewódzkiego w Łodzi podległe Wojewodzie Łódzkiemu w składzie:

1. w okresie od dnia 19 lipca 2023 r. do dnia 8 sierpnia 2023 r.:

- Patrycja Pajor, młodszy specjalista w Wydziale Finansów i Budżetu Łódzkiego Urzędu Wojewódzkiego w Łodzi, pełniąca funkcję kierownika zespołu kontrolerów,
- Agnieszka Rutkowska, młodszy specjalista w Wydziale Finansów i Budżetu Łódzkiego Urzędu Wojewódzkiego w Łodzi, pełniąca funkcję członka zespołu kontrolerów,

2. w okresie od dnia 9 sierpnia 2023 r. do dnia 22 września 2023 r.:

- Patrycja Pajor, młodszy specjalista w Wydziale Finansów i Budżetu Łódzkiego Urzędu Wojewódzkiego w Łodzi, pełniąca funkcję kierownika zespołu kontrolerów,
- Agnieszka Rutkowska, młodszy specjalista w Wydziale Finansów i Budżetu Łódzkiego Urzędu Wojewódzkiego w Łodzi, pełniąca funkcję członka zespołu kontrolerów,
- Magda Wrześcińska, młodszy specjalista w Wydziale Finansów i Budżetu Łódzkiego Urzędu Wojewódzkiego w Łodzi, pełniąca funkcję członka zespołu kontrolerów,

stosownie do upoważnień odpowiednio Nr 11/1/2023 i 11/2/2023 z dnia 17 lipca 2023 r., oraz Nr 11/3/2023 z dnia 9 sierpnia 2023 r., wydanych przez Zastępcę Dyrektora Wydziału Finansów i Budżetu Łódzkiego Urzędu Wojewódzkiego w Łodzi działającego z upoważnienia Wojewody Łódzkiego, przeprowadziły w Gminie Rzgów, 95-030 Rzgów, Plac 500-lecia 22, w okresie od dnia 19 lipca 2023 r. do dnia 22 września 2023 r., kontrolę finansową.

¹ Ustawa z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (t.j. Dz.U. z 2020 r., poz. 224)

² Ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2023 r. poz. 1270 ze zm.)

ŁÓDZKI URZĄD WOJEWÓDZKI W ŁÓDZI

90-926 Łódź, ul. Piotrkowska 104, tel.: (+48) 42 664 10 00, fax: (+48) 42 664 10 40Elektroniczna Skrzynka Podawcza ePUAP: /lodzuw/SkrytkaESP
<https://www.gov.pl/web/uw-lodzki>

Administratorem danych osobowych jest Wojewoda Łódzki. Dane przetwarzane są w celu realizacji czynności urzędowych. Masz prawo do dostępu, sprostowania, ograniczenia przetwarzania danych. Więcej informacji znajdziesz na stronie <https://www.gov.pl/web/uw-lodzki> w zakładce ochrona danych osobowych.

Zakres kontroli, to jest przedmiot i okres objęty kontrolą:

1) przedmiot kontroli:

prawidłowość wykorzystania dotacji celowych udzielonych z budżetu państwa i przekazanych w 2021 r. w dziale: 710, rozdziale: 71035, § 2020 na realizację powierzonych zadań dotyczących utrzymania grobów i cmentarzy wojennych.

2) okres objęty kontrolą: od 01 stycznia 2021 r. do 31 grudnia 2021 r.

[dowód: akta kontroli, str. 4-16, 387-391]

Działalność jednostki, przy zastosowaniu przyjętych kryteriów kontroli³, w badanym zakresie ocenia się pozytywnie z nieprawidłowościami⁴.

I. Informacje ogólne

1. Burmistrzem Gminy Rzgów (gmina miejsko – wiejska) w okresie objętym kontrolą był i jest obecnie Pan Mateusz Kamiński, co potwierdza Obwieszczenie Komisarza Wyborczego w Łodzi I z dnia 24 października 2018 r. o wynikach wyborów wójtów, burmistrzów i prezydentów miast na obszarze województwa łódzkiego.
2. Funkcję Skarbnika Gminy Rzgów w okresie objętym kontrolą, pełniła i nadal pełni Pani Anna Czarnocka⁵, co potwierdza Uchwała Nr XI/51/2007 Rady Miejskiej w Rzgowie z dnia 28 czerwca 2007 r. w sprawie powołania Skarbnika Miasta.

[dowód: akta kontroli, str. 350-354]

II. Szczegółowy zakres kontroli

1. Szczegółowej kontroli poddano przestrzeganie postanowień wynikających z Porozumienia Nr 4/2021 z 18 lutego 2021 r. w sprawie powierzenia zadań dotyczących utrzymania grobów i cmentarzy wojennych, zwanego dalej *Porozumieniem*, zawartego pomiędzy: Wojewodą Łódzkim - Tobiaszem Bocheńskim, a Gminą Rzgów reprezentowaną przez Burmistrza Rzgowa – Mateusza Kamińskiego.
2. Kontroli finansowej poddano również:
 - a) prawidłowość ujęcia w budżecie gminy oraz planie finansowym kwoty otrzymanej dotacji, zgodnie z *Porozumieniem*;
 - b) zgodność poniesionych wydatków, sfinansowanych środkami otrzymanej dotacji z budżetu państwa, z planowanym przeznaczeniem;

³ art. 3 ust. 1 w zw. z art. 4 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (t.j. Dz. U. z 2020 r., poz. 224) oraz w zw. z art. 28 ust. 3 pkt 1) i 2) ustawy z dnia 23 stycznia 2009 r. o województwie i administracji rządowej w województwie (t.j. Dz. U. z 2023 r. poz. 190.)

⁴ skala ocen: pozytywna, pozytywna z uchybieniami, pozytywna z nieprawidłowościami, negatywna.

⁵ Poprzednie nazwisko Skórniewska

- c) prawidłowość kwalifikowania wydatków do właściwych paragrafów klasyfikacji budżetowej;
- d) kompletność i rzetelność dokumentów dotyczących dokonywanych operacji gospodarczych i finansowych;
- e) wiarygodność sprawozdań, w części dotyczącej środków pochodzących z dotacji celowej, tj. zgodność danych zawartych w wybranych sprawozdaniach z ewidencją księgową;
- f) prawidłowość rozliczenia dotacji, zgodnie z zapisami zawartymi w *Porozumieniu*, a także innymi przepisami prawa;
- g) terminowość zwrotu niewykorzystanej dotacji zgodnie z zawartą umową i przepisami prawa.

[dowód: akta kontroli, str. 10-14].

III. Ustalenia kontroli

1. W dniu 18 lutego 2021 r. pomiędzy Skarbem Państwa – Wojewodą Łódzkim a Gminą Rzgów reprezentowaną przez Burmistrza Rzgowa zostało zawarte Porozumienie Nr 4/2021 w sprawie powierzenia zadań dotyczących utrzymania grobów i cmentarzy wojennych, zwane dalej *Porozumieniem*.

Gmina Rzgów przyjęła do realizacji zadanie polegające na *kontynuacji remontu pomnika na cmentarzu wojennym z I w. ś. przy ul. Czartoryskiego w Starej Gadce* (§1 ust. 1). Przedmiotowe zadanie winno być wykonane w terminie do 12 listopada 2021 r. *Porozumienie* przewidywało możliwość realizacji zadania etapami (§1 ust. 3).

Aneksm Nr 1 z dnia 20 lipca 2021 r. przedmiot zadania, realizowanego przez Gminę Rzgów w roku 2021, uzupełniono o:

- a) remont *stupów ogrodzeniowych z kamienia - 6 szt.*
- b) remont *bramy dwuskrzydłowej metalowej - 1 szt.*”

[dowód: akta kontroli, str. 1-3, 21]

2. Decyzją Wojewody Łódzkiego Nr FB-I.3111.1.2011 z dnia 11 lutego 2021 r. w sprawie podziału kwot dochodów i wydatków określonych dla części 85/10 – województwo łódzkie w ustawie budżetowej na rok 2021, w ramach podziału dotacji celowych do przekazania z budżetu państwa na zadania bieżące, realizowane przez gminy na podstawie porozumień z organami administracji rządowej (§ 2020) – (Załącznik nr 4 do powołanej decyzji).

Dla Gminy Rzgów w dziale 710 – *Działalność usługowa*, rozdziale 71035 – *Cmentarze*, § 2020 – *Dotacja celowa przekazana z budżetu państwa na zadania bieżące realizowane przez gminę na podstawie porozumień z organami administracji rządowej* ustalono kwotę dotacji celowej w wysokości 97 400,00 zł.

Decyzją Wojewody Łódzkiego FB-I.3111.2.373.2021 z dnia 4 listopada 2021 r. dokonano zmian w planie dotacji celowych na 2021 r. W planie dotacji celowych na 2021 rok po zmianach dla Gminy Rzgów ustalono kwotę dotacji celowej w wysokości 96 000,00 zł w dziale 710 – *Działalność usługowa*, rozdziale 71035 – *Cmentarze*, § 2020 – *Dotacja celowa przekazana z budżetu państwa na zadania bieżące realizowane przez gminę na podstawie porozumień z organami administracji rządowej*.

[dowód: akta kontroli, str. 47-66]

3. Na mocy zarządzenia Nr 31/2021 Burmistrza Rzgowa z 26 lutego 2021 r. w sprawie zmian w budżecie Gminy Rzgów na rok 2021 dokonano:

- zwiększenia w planie dochodów budżetowych na 2021 r. (Załącznik do Zarządzenia Nr 31/2021) w dziale 710 – *Działalność usługowa*, rozdziale 71035 – *Cmentarze*, § 2020 – *Dotacja celowa przekazana z budżetu państwa na zadania bieżące realizowane przez gminę na podstawie porozumień z organami administracji rządowej* o kwotę 97 400,00 zł;
- zwiększenia w planie finansowym wydatków budżetowych na 2021 r. (Załącznik do Zarządzenia Nr 31/2021) w dziale 710 – „Działalność usługowa”, rozdziale 71035 o kwotę 97 400,00 zł.

[dowód: akta kontroli, str. 67-76]

4. Na mocy Zarządzenia Nr 153/2021 Burmistrza Rzgowa z 12 listopada 2021 r. w sprawie zmian w budżecie Gminy Rzgów na rok 2021 dokonano:

- zmniejszenia w planie dochodów budżetowych na 2021 r. (Załącznik Nr 1 do Zarządzenia Nr 153/2021) w dziale 710 – *Działalność usługowa*, rozdziale 71035 – *Cmentarze*, § 2020 – *Dotacja celowa przekazana z budżetu państwa na zadania bieżące realizowane przez gminę na podstawie porozumień z organami administracji rządowej* o kwotę 1 400,00 zł;
- zmniejszenia w planie finansowym wydatków budżetowych na 2021 r. (Załącznik Nr 2 do Zarządzenia Nr 153/2021) w dziale 710 – „Działalność usługowa”, rozdziale 71035 o kwotę 1 400,00 zł.

[dowód: akta kontroli, str. 81-86]

5. Na finansowanie kosztów realizacji zadania, będącego przedmiotem powyższego *Porozumienia*, Wojewoda przekazał Gminie Rzgów środki w łącznej kwocie 96 000 zł (kwota po zmianach w planie dotacji celowych na 2021 r.) w dziale 710, rozdziale 71035, § 2020 na okres od dnia 1 stycznia 2021 r. do dnia 31 grudnia 2021 r.
6. Wojewoda Łódzki przekazał dotację celową w dwóch transzach. Środki pieniężne zostały przekazane przelewem na *dotacyjny rachunek bankowy prowadzony przez Gminę Rzgów*:
 - w wysokości 58 000,00 zł w dniu 16 sierpnia 2021 r.,
 - w wysokości 38 000,00 zł w dniu 3 listopada 2021 r.

Wpływ dotacji celowej na rachunek⁶ Gminy potwierdzają wyciągi bankowe:

- Nr 157 z dnia 16 sierpnia 2021 r. (0160/2021) na kwotę 58 000,00 zł.,
- Nr 213 z dnia 3 listopada 2021 r. (0217/2021) na kwotę 38 000,00 zł.

Wpływ dotacji w dwóch transzach w kwotach 58 000,00 zł oraz 38 000,00 zł, każdorazowo ujęty został w ewidencji księgowej Gminy Rzgów po stronie Ma konta 901-1-2 Dotacje – zadania własne ŁUW (§ 2030, § 2020, § 2040 – Wyprawka szkolna i § 2690) w korespondencji ze stroną Wn konta 133-1-1 Wpływy dochodów budżetowych.

7. Gmina Rzgów każdą z części otrzymanej dotacji, przekazywała następnie na rachunek bankowy Urzędu Miasta Rzgów, z którego następnie dokonywano zapłaty za zrealizowane zadanie (poszczególne części zadania), odpowiednio na kwotę:
 - 58 000,00 zł – wyciąg bankowy Nr 158 z dnia 17 sierpnia 2021 r.,
 - 38 000,00 zł – wyciąg bankowy Nr 217 z dnia 9 listopada 2021 r.

Przekazanie środków pochodzących z dotacji celowej na rachunek wydatków Gminy Rzgów zaewidencjonowano po stronie Ma konta 133-1-1 Wpływy dochodów budżetowych w korespondencji ze stroną Wn konta 223-4-610 Rozliczenie wydatków 71035 § 2020 - porozumienie – UM.

[dowód: akta kontroli, str. 22-23, 43-44, 87-102]

8. Środki pochodzące z dotacji celowej przekazane na realizację zadania, określonego w *Porozumieniu*, nie były przedmiotem lokat⁷.

Dotacyjny rachunek bankowy prowadzony przez Gminę Rzgów był rachunkiem nieoprocentowanym. Również rachunek bankowy, na który Gmina przekazywała środki

⁶ *dotacyjny rachunek bankowy prowadzony przez Gminę Rzgów*

⁷ Patrz art. 48 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych ((Dz.U. z 2023 r. poz. 1270 ze zm.)

pochodzące z dotacji celowej, a następnie dokonywała zapłaty za zrealizowane zadanie był rachunkiem nieoprocentowanym.

9. W toku realizacji *Porozumienia* wykonano zadanie, polegające na :

- *kontynuacji remontu pomnika na cmentarzu wojennym z I w. ś. Przy ul. Czartoryskiego w Starej Gadce,*
- *remoncie słupów ogrodzeniowych z kamienia - 6 szt.,*
- *remoncie bramy dwuskrzydłowej metalowej – 1 szt.*

Do wydatków publicznych poniesionych z dotacji celowej w łącznej kwocie 96 000,00 zł, z uwagi na ich wartość⁸, nie miały zastosowania przepisy ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych⁹.

Udzielając zamówienia wyłączonego z *obowiązku stosowania ustawy* Gmina Rzgów stosowała postanowienia *Regulaminu udzielania zamówień publicznych o wartości nieprzekraczającej wyrażonej w złotych równowartości 130.000 złotych netto*¹⁰.

[dowód: akta kontroli, str. 360-363]

10. Zespół kontrolerów ustalił, że Gmina Rzgów w maju 2021 r. oraz wrześniu 2021 r. przeprowadziła 2 (dwa) postępowania o udzielenie zamówienia wyłączone z *obowiązku stosowania ustawy*, tj.:

1) *Remont pomnika na cmentarzu wojennym w Starej Gadce, ul. Czartoryskiego.*

W dniu 14 maja 2021 r. zamieszczono na tablicy ogłoszeń Urzędu Miejskiego w Rzgowie oraz na stronie BIP zapytanie ofertowe. Termin składania ofert wyznaczono na dzień 25 maja 2021 r. do godziny 14:00. We wskazanym w ogłoszeniu terminie, oferty złożyły 3 (trzy) podmioty gospodarcze. W wyniku przeprowadzonego postępowania w dniu 25 maja 2021 r. Gmina Rzgów wybrała ofertę firmy XY¹¹, zwanej dalej *Zleceniobiorcą*.

Informacja o wyborze najkorzystniejszej oferty została zamieszczona przez *Gminę* na tablicy ogłoszeń BIP Urzędu Miejskiego w Rzgowie.

⁸ Patrz art. 2 ust. 1 pkt 1) ustawy z dnia 11 września 2019 r. - Prawo zamówień publicznych (Dz.U. 2023 poz. 1605 ze zm.) – w brzmieniu obowiązującym w okresie kontrolowanym

⁹ Ustawa z dnia 11 września 2019 r. - Prawo zamówień publicznych (Dz.U. 2023 poz. 1605 ze zm.) – w brzmieniu obowiązującym w okresie kontrolowanym.

¹⁰ Załącznik do Zarządzenia Nr 1/2021 Burmistrza Rzgowa z dnia 8 stycznia 2021 r. w sprawie wprowadzenia w Urzędzie Miejskim w Rzgowie Regulaminu udzielania zamówień publicznych o wartości nieprzekraczającej 130 000 złotych netto

¹¹ Dane zanonimizowane

W dniu 27 maja 2021 r. Gmina Rzgów zawarła umowę Nr GK.19/2021 z wybranym *Zleceniobiorcą*, w której określono termin wykonania przedmiotu umowy do 30 września 2021 r., a *wynagrodzenie* na kwotę 58 000,00 zł (brutto).

Odbiór usługi dokonany był przez strony protokolarnie i odbył się dnia 21 lipca 2021 r. Tego samego dnia *Zleceniobiorca* wystawił fakturę Nr 4/2021 za ww. usługę, na kwotę brutto 58 000,00 zł., z terminem płatności 30 dni od daty wystawienia dokumentu.

W dniu 27 lipca 2021 r. Gmina Rzgów przekazała do Dyrektora Biura Wojewody Łódzkiego Urzędu Wojewódzkiego¹² w Łodzi dokumenty potwierdzające realizację zadania (etapu zadania)¹³.

Zapłata za powyższą fakturę nastąpiła z rachunku bankowego Urzędu Miasta Rzgów w dniu 20 sierpnia 2021 r., co potwierdza wyciąg bankowy nr 0154/2021. Zapłaty dokonano ze środków z otrzymanej dotacji celowej, przekazanej przez dysponenta części 85/10 – województwo łódzkie, która wpłynęła na *dotacyjny rachunek bankowy prowadzony przez Gminę Rzgów* w dniu 16 sierpnia 2021 r., co potwierdza wyciąg bankowy nr 0160/2021.

2) *Remont ogrodzenia na cmentarzu wojennym z I w. ś. przy ul. Czartoryskiego w Starej Gadce*

W dniu 8 września 2021 r. zamieszczono na tablicy ogłoszeń Urzędu Miejskiego w Rzgowie oraz na stronie BIP zapytanie ofertowe. Termin składania ofert wyznaczono na dzień 13 września 2021 r. We wskazanym w ogłoszeniu terminie, ofertę złożył tylko jeden podmiot gospodarczy. Zgodnie z postanowieniami § 6 ust. 7. *Regulaminu udzielania zamówień publicznych, o wartości nieprzekraczającej wyrażonej w złotych równowartości 130.000 złotych netto*¹⁴ **w przypadku gdy ofertę złoży tylko jeden z wykonawców można udzielić mu zamówienia.**

Informacja o wyborze Wykonawcy została zamieszczona przez *Gminę* na tablicy ogłoszeń BIP Urzędu Miejskiego w Rzgowie.

W dniu 15 września 2021 r. Gmina Rzgów zawarła umowę Nr GK. 34/2021 z wybranym *Zleceniobiorcą*, w której określono termin wykonania przedmiotu umowy do 22 października 2021 r., a *wynagrodzenie* na kwotę 38 000,00 zł (brutto).

¹² Dyrektor Biura Wojewody Łódzkiego Urzędu Wojewódzkiego w Łodzi stosownie do postanowień § 6 ust. 2 *Porozumienia* sprawował nadzór nad przygotowaniem i realizacją zadań w imieniu Wojewody Łódzkiego

¹³ Patrz § 2 ust. 1it. a) i b) *Porozumienia* zmienionego Anekssem Nr 1 z dnia 20 lipca 2021 r.

¹⁴ Patrz przypis 10

Odbiór usługi dokonany był przez strony protokolarnie i odbył się dnia 15 października 2021 r. Tego samego dnia *Zleceniobiorca* wystawił fakturę Nr 5/2021 za ww. usługę, na kwotę brutto 38 000,00 zł., z terminem płatności 30 dni od daty wystawienia dokumentu.

W dniu 19 października 2021 r. Gmina Rzgów przekazała do Dyrektora Biura Wojewody Łódzkiego Urzędu Wojewódzkiego¹⁵ w Łodzi dokumenty potwierdzające realizację zadania (etapu zadania)¹⁶.

Zapłata za powyższą fakturę nastąpiła z rachunku bankowego Urzędu Miasta Rzgów w dniu 9 listopada 2021 r., co potwierdza wyciąg bankowy nr 0209/2021. Zapłaty dokonano ze środków z otrzymanej dotacji celowej, przekazanej przez dysponenta części 85/10 – województwo łódzkie, która wpłynęła na *dotacyjny rachunek bankowy prowadzony przez Gminę Rzgów* w dniu 3 listopada 2021 r., co potwierdza wyciąg bankowy nr 0217/2021.

Zespół kontrolerów stwierdził: brak opisu *kryteriów wyboru wykonawcy* w Ogłoszeniu z dnia 14 maja 2021 r. (§ 6, ust. 2., pkt 2) *Regulaminu udzielania zamówień publicznych, o wartości nieprzekraczającej wyrażonej w złotych równowartości 130.000 złotych netto*¹⁷.

Powyższe należy traktować jako **nieprawidłowość**, za którą odpowiedzialność ponosi kierownik jednostki.

Ponadto ustalono, że w *Klauzuli informacyjnej dotyczącej danych osobowych (RODO)* obowiązującej w Urzędzie Miejskim w Rzgowie przy zamówieniach o udzielenie zamówienia *wyłączonego z obowiązku stosowania ustawy* wskazano, cyt.: „*poniżej kwoty stanowiącej równowartość 30.000 euro*”.

W okresie kontrolowanym wartość zamówień, do których nie stosuje się przepisów ustawy¹⁸ jest niższa niż 130 000,00 zł. W *Regulaminie udzielania zamówień publicznych, o wartości nieprzekraczającej wyrażonej w złotych równowartości 130.000 złotych netto*¹⁹, również przyjęto wartość wynikającą z przepisów ustawy z dnia 11 września 2019 r. *Prawo zamówień publicznych*²⁰

¹⁵ Dyrektor Biura Wojewody Łódzkiego Urzędu Wojewódzkiego w Łodzi stosownie do postanowień § 6 ust. 2 *Porozumienia* sprawował nadzór nad przygotowaniem i realizacją zadań w imieniu Wojewody Łódzkiego

¹⁶ Patrz § 2 ust. 1it. a) i b) *Porozumienia* zmienionego Anekssem Nr 1 z dnia 20 lipca 2021 r.

¹⁷ Patrz przypis 10

¹⁸ Patrz przypis 9.

¹⁹ Patrz przypis 10

²⁰ Patrz przypis 9

Gmina Rzgów nie zaktualizowała w *Klauzuli informacyjnej dotyczącej danych osobowych (RODO)* kwoty do której nie stosuje się przepisów ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych²¹. Powyższe należy uznać za **uchybiecie**.

[dowód: akta kontroli, str. 22-44, 87-102, 115-160, 365-385]

10. Zgodnie z § 1 ust. 2. *Aneksu Nr 1 Wojewody Łódzkiego z dnia 20 lipca 2021 r. do Porozumienia 4/2021z dnia 18 lutego 2021 r. w sprawie powierzenia zadań dotyczących utrzymania grobów i cmentarzy*, o treści „ (...) Gmina Rzgów zobowiązana była powiadomić Wojewodę Łódzkiego, na piśmie wraz z uzasadnieniem, w terminie do dnia 13 sierpnia 2021 r. o nierozpoczęciu realizacji zadania lub o zamiarze niezrealizowania zadania²².

Gmina Rzgów w dniu 8 września 2021 r. opublikowała ogłoszenie dotyczące zamiaru udzielenia zamówienia i składania oferty na „*Remont ogrodzenia na cmentarzu wojennym w Starej Gadce, ul. Czartoryskiego*”, określając zakres prac przewidzianych do wykonania:

1. *Remont słupów ogrodzeniowych) z kamienia - 6 szt.*
2. *Remont bramy dwuskrzydłowej metalowej - 1 szt.*

W *Porozumieniu* określono, że przez *nierozpoczęcie realizacji zadania strony rozumieją niewyłonienie przez Gminę Rzgów wykonawcy do realizacji robót będących przedmiotem zadania*.

W ocenie zespołu kontrolerów opublikowanie dopiero w miesiącu wrześniu 2021 r. ogłoszenia i zaproszenie wykonawców składania ofert na „*Remont ogrodzenia (...)*” Gmina Rzgów zobowiązana była powiadomić Wojewodę na piśmie wraz z uzasadnieniem *o nierozpoczęciu realizacji zadania*.

Powyższe należy uznać za **nieprawidłowość**, za którą odpowiedzialność ponosi kierownik jednostki.

[dowód: akta kontroli, str. 21]

11. W dokumentach potwierdzających realizację zadania (etapu zadania)²³, na podstawie których Wojewoda Łódzki przekazał dotację celową *po wykonaniu etapu zadania, stosownie do wartości danego etapu zadania*, tj.:
- *Sprawozdaniu z wykonania prac z dnia 27 lipca 2021 r., Nr GK.7021.167.2021,*
 - *Sprawozdaniu z wykonania prac z dnia 19 października 2021 r. Nr GK.7021.204.2021,*

²¹ Patrz przypis 9

²² Patrz § 1 ust. 5 *Porozumienia* zmienionego Anekssem Nr 1 z dnia 20 lipca 2021 r.

²³ Patrz § 2 ust. 1it. a) i b) *Porozumienia* zmienionego Anekssem Nr 1 z dnia 20 lipca 2021 r.

wskazano, że „Wykonawcę wybrano zgodnie z Zarządzeniem Burmistrza Rzgowa nr 1/2021 z dnia 8 stycznia 2021 r w sprawie Regulaminu Udzielenia Zamówień Publicznych w kwocie do 30 000 Euro”.

W badanym okresie w Gminie Rzgów obowiązywał *Regulamin udzielania zamówień publicznych o wartości nieprzekraczającej wyrażonej w złotych równowartości 130.000 złotych netto* stanowiący Załącznik do Zarządzenia Nr 1/2021 Burmistrza Rzgowa z dnia 8 stycznia 2021 r. w sprawie wprowadzenia w Urzędzie Miejskim w Rzgowie Regulaminu udzielania zamówień publicznych o wartości nieprzekraczającej 130 000 złotych netto.

Gmina Rzgów nie zaktualizowała w *Sprawozdaniach* kwoty do której nie stosuje się przepisów ustawy przepisów ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych²⁴. Powyższe należy uznać za **uchybiecie**.

[dowód: akta kontroli, str. 24-42, 365-385]

12. Wykonanie wydatków poniesionych w 2021 r. przez Gminę Rzgów w dziale 710, rozdziale 71035, § 4270 zaprezentowano w poniższej tabeli:

Lp.	Nr dowodu źródłowego	Tytuł usługi	Kwota (w zł)	§ klasyfikacji budżetowej wydatków	Nr wyciągu bankowego	Data zapłaty
1.	FV 4/2021	Remont pomnika na cmentarzu wojennym w Starej Gadce	58 000,00	4270	0154/2021	20.08.2021 r.
2.	FV 5/2021	Remont ogrodzenia na cmentarzu wojennym w Starej Gadce ul. Czartoryskiego	38 000,00	4270	0209/2021	09.11.2021 r.
RAZEM			96 000,00			

Z powyższego wynika, że Gmina Rzgów dotrzymała terminu wykonania zadania, określonego w §1 ust. 3. *Porozumienia* i wykorzystwała dotację w terminie do dnia 12 listopada 2021 r. Stwierdzono, że środki z dotacji celowej zostały wykorzystane zgodnie z przeznaczeniem, a wydatki zostały ujęte we właściwych paragrafach klasyfikacji budżetowej.

13. Poddane kontroli dowody finansowo-księgowo oraz zapisy w ewidencji księgowej jednostki pozwalają na stwierdzenie, że Gmina Rzgów prowadziła wyodrębnioną ewidencję księgową środków otrzymanych z dotacji oraz wydatków dokonywanych z tych środków. Środki z otrzymanej dotacji celowej zostały prawidłowo zaewidencjonowane w urządzeniach księgowych. Przedstawione dowody księgowo pozwalają na stwierdzenie,

²⁴ Patrz przypis 9

że zobowiązania dotyczące realizacji powierzonych zadań dotyczących utrzymania grobów i cmentarzy wojennych, zostały uregulowane w terminie i pełnej wysokości oraz każdorazowo zostały sprawdzone przed ich realizacją pod względem merytorycznym, formalno-rachunkowym²⁵ oraz zatwierdzone do wypłaty z prawidłowym określeniem paragrafu klasyfikacji budżetowej.

[dowód: akta kontroli, str. 162-215, 336-349]

14. W sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres sprawozdawczy: od początku roku do dnia 31 grudnia 2021 roku w dziale 710, rozdziale 7135, § 2020 wykazano kwotę otrzymanej przez Gminę dotacji celowej w wysokości 96 000,00 zł, w następujących kolumnach: 4 – *Plan (po zmianach)*, 5 – *Należności (saldo początkowe plus przypisy minus odpisy)*, 7 – *Dochody wykonane (wpływy minus zwroty)* i 8 – *Dochody otrzymane*.

W sprawozdaniu Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres sprawozdawczy: od początku roku do dnia 31 grudnia 2021 roku w dziale 710, rozdziale 7135, § 4270 wykazano kwotę wydatkowanej przez Gminę dotacji celowej w wysokości 96 000,00 zł, w następujących kolumnach: 5 – *Plan (po zmianach)*, 6 – *Zaangażowanie* i 7 – *Wydatki wykonane*.

Zespół kontrolerów potwierdził zgodność danych zawartych w sprawozdaniach z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej.

[dowód: akta kontroli, str. 440-481]

15. Termin i sposób rozliczenia dotacji był zgodny z zapisami § 2 ust. 3 *Porozumienia*.

Kierownik jednostki kontrolowanej nie zgłosił zastrzeżeń do otrzymanego w dniu 25 września 2023 r. projektu wystąpienia pokontrolnego FB-IV.431.3.2023, o czym poinformował kierownika komórki do spraw kontroli przy piśmie z dnia 03 października 2023 r. znak GK.7021.137.2023. Ustawowy termin na wniesienie umotywowanych pisemnych zastrzeżeń do projektu wystąpienia pokontrolnego upłynął w dniu 04 października 2023 r.

Z uwagi na stwierdzone uchybienia i nieprawidłowości proszę Pana Burmistrza o zobowiązanie podległych pracowników do:

- 1) przestrzegania postanowień zawartych w:

²⁵ Zarządzenia Nr 102/2016 Burmistrza Rzgowa z 15 lipca 2016 r. w sprawie wprowadzenia instrukcji obiegu i kontroli dokumentów księgowych

- § 6 ust. 2. pkt 2) *Regulaminu udzielania zamówień publicznych, o wartości nieprzekraczającej wyrażonej w złotych równowartości 130.000 złotych netto*²⁶ w kwestii umieszczania w ogłoszeniach o udzielenie zamówienia publicznego opisu kryteriów wyboru wykonawcy,
 - umów i porozumień zawieranych z Wojewodą Łódzkim,
- 2) doprowadzenia do zgodności z postanowieniami ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych²⁷ wartości kwoty, do której nie stosuje się przepisów powołanego aktu normatywnego w dokumencie pn. *Klauzula informacyjna dotycząca danych osobowych (RODO)*, który stanowi załącznik do ogłoszeń o udzielenie zamówienia publicznego,
- 3) wskazywania w dokumentach potwierdzających realizację zadania (etapu zadania), tj. *Sprawozdaniach z wykonania prac* prawidłowego nazewnictwa (określenia) podstaw prawnych, na podstawie których dokonywano wyboru wykonawców.

O sposobie wykonania zaleceń pokontrolnych, a także o podjętych działaniach lub przyczynach ich niepodjęcia proszę powiadomić Wojewodę Łódzkiego w terminie 30 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia.

Jednocześnie informuję, iż stosownie do zapisów art. 48 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej²⁸ od wystąpienia pokontrolnego nie przysługują środki odwoławcze.

Z up. WOJEWODY ŁÓDZKIEGO

Anna Rośniak
Dyrektor Wydziału Finansów i Budżetu

²⁶ Patrz przypis 10

²⁷ Patrz przypis 9

²⁸ Patrz przypis 1