

**REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA  
w POZNANIU**

Poznań, dnia 17 marca 2026 r.

WK.4022.55.2025

Pani  
Anna Karpowicz – Zabel  
Przewodnicząca Zarządu Związku Gmin  
Krajny  
w Złotowie

Wystąpienie pokontrolne

Działając na podstawie art. 9 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2025 r. poz. 7), informuję o wynikach kompleksowej kontroli gospodarki finansowej obejmującej rok budżetowy 2024, a w miarę potrzeb także inne lata.

Wyniki kontroli wykazały nieprawidłowości i uchybienia opisane w protokole kontroli, podpisanym w dniu 19 stycznia 2026 r., spowodowane nieprzestrzeganiem obowiązujących przepisów prawa, a mianowicie:

1. W zakresie prowadzonych w 2024 roku ksiąg rachunkowych i ewidencji księgowej stwierdzono naruszenie przepisów ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2023 r. poz. 120, ze zm.), a mianowicie:
  - 1) w dokumentacji opisującej przyjęte zasady (politykę) rachunkowości obowiązującą w 2024 roku, stwierdzono naruszenie art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. c) w związku z art. 2 ust. 1 pkt 4 ustawy o rachunkowości. Jednostka w posiadanej dokumentacji ograniczyła opis systemu informatycznego jedynie do wykazu oprogramowania (nazwa, przeznaczenie, data wdrożenia). Zaniechano natomiast określenia procedur lub funkcji w zależności od struktury oprogramowania, opisu algorytmów i parametrów oraz wskazania konkretnych wersji oprogramowania. Powyższe stanowi niedopełnienie obowiązku posiadania pełnego opisu systemu przetwarzania danych przy użyciu komputera, co jest wymagane dla zapewnienia kompletności polityki rachunkowości. Wyjaśnienia w dniu 08.12.2025 r. złożyła Główna Księgowa, z których wynika, że *„Pominięcie to wynikało z niedostatecznej interpretacji przepisów prawa podczas opracowywania dokumentu oraz błędnego założenia, że wykaz stosowanych systemów informatycznych wraz z nazwą programu, przeznaczeniem oraz data wdrożenia będzie wystarczający dla spełnienia wymagań ustawowych. [...]”*;
  - 2) w wyniku kontroli procedury likwidacji kasy w Związku Gmin Krajny w Złotowie, dokonanej na podstawie Zarządzenia Nr 3/2025 Przewodniczącej Zarządu Związku z dnia 12 czerwca 2025 r., stwierdzono nieścisłości w dokumentowaniu czynności inwentaryzacyjnych. W Protokole inwentaryzacji kasy sporządzonym na dzień 30.06.2025 r. (godz. 15:50 - 16:00), stanowiącym podstawę do zamknięcia kasy, Komisja Inwentaryzacyjna wykazała błędny numer ostatniego czeku gotówkowego (wpisano nr 3039928671, podczas gdy faktyczny numer ostatniego zużytego dokumentu to 3039928670). Powyższe świadczy o braku należytej staranności podczas weryfikacji druków ścisłego zarachowania w momencie likwidacji stanowiska kasowego. W dniu

08.12.2025 r. pracownik wskazał, że: *„W protokole inwentaryzacji kasy z dnia 30.06.2025 r. omyłkowo wpisano błędny ostatni numer czeku gotówkowego. [...]”*

2. Kontrola procedury wyboru banku do obsługi budżetu Związku Gmin Krajny w Złotowie na lata 2023–2026, w tym „Notatki z rozeznania rynkowego” sporządzonej w dniu 29.12.2022 r. oraz procesu szacowania wartości zamówienia, wykazała:

- 1) ustalenie wartości szacunkowej zamówienia bez zachowania należytej staranności ponieważ w dokumentacji wskazano, iż koszty usług bankowych za rok 2022 wyniosły 486,78 zł, podczas gdy z dokumentów źródłowych (wydruków z ksiąg rachunkowych) wynikała kwota 810,72 zł. Błędne przyjęcie danych za okres jedynie sześciu miesięcy zamiast pełnego okresu objętego analizą doprowadziło do zaniżenia kwoty szacunkowej,
- 2) naruszenie procedur wewnętrznych w zakresie dokumentowania określonego w § 4 uchwały Nr 3/2021 Zarządu Związku Gmin Krajny w Złotowie z dnia 25 lutego 2021 r., którą wprowadzono *„Regulamin udzielania przez Związek Gmin Krajny w Złotowie zamówień publicznych o wartości, mniejszej niż 130.000,00 zł”*. Notatka z wyboru wykonawcy wymagała zatwierdzenia przez Przewodniczącego Zarządu Związku. Przedłożona notatka nie posiadała podpisu kierownika jednostki, co stanowi naruszenie wewnętrznych regulacji w zakresie zachowania ścieżki służbowej w procesie zatwierdzania wydatków.

Z wyjaśnienia Głównej Księgowej, wynika że: *„przyjęta do szacowania wartości kosztów i prowizji bankowych za okres od 01.01.2022 do 30.09.2022 winna wynosić 810,72 zł. Wskazana w szacowaniu wartości w kwocie 486,78 zł odpowiada kosztom za okres 01.01.2022 do 30.06.2022. Omyłka ta nie wpłynęła w sposób znaczący na wartość szacowania zamówienia, nie ma wpływu na przyjęty tryb postępowania. Protokół wyboru wykonawcy – kierownik jednostki aktywnie uczestniczył w procesie sposobu szacowania wartości zamówienia, analizy złożonych ofert oraz wyboru wykonawcy. Sporządzony dokument nie zawiera podpisu kierownika jednostki, co wynika z mojego niedopatrzania.”*

3. W zakresie podejmowanych przez organ działań, zmierzających do wyegzekwowania od dłużników zaległych kwot z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi, w skontrolowanych kartotekach: 00000007, 00010687, 00017448, 00921597 wykazano opóźnienia w wystawionych upomnieniach do 500 dni od upływu terminu płatności, a w wystawionych tytułach wykonawczych wykazano opóźnienia do 1184 dni z uwzględnieniem 7-dniowego terminu do zapłaty od daty odbioru upomnienia. Stanowiło to naruszenie przepisów § 3 pkt 3 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 października 2010 r. w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2010 r. Nr 208, poz. 1375) w związku z art. 73a ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2023 r. poz. 40, ze zm. od 22.04.2024 r. Dz. U. z 2024 r., poz. 609, ze zm., od 03.10.2024 r., Dz. U. z 2024 r. poz. 1465, ze zm.) oraz art. 15 § 1 ustawy z dnia 17 czerwca 1966 r. o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz. U. z 2023 r. poz. 2505, ze zm.).

Z wyjaśnienia zastępcy głównej księgowej, wynika że: *„opóźnienia w wystawianiu zarówno upomnień jak i tytułów wykonawczych do roku 2020 wynikały głównie z niewydajnego oprogramowania do ewidencji i windykacji opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi. Przejście jednostki w styczniu 2020 na nowy, do dzisiaj używany system pozwoliło na sprawniejsze monitorowanie, raportowanie i podejmowanie czynności celem egzekucji zaległości”*.

4. Kontrola umów dotyczących używania do celów służbowych samochodów osobowych, niebędących własnością pracodawcy zawartych z pracownikami Związku Gmin Krajny w Złotowie wykazała, że dwie umowy zawarte w dniach: 01.02.2023 r., i 29.09.2023 r., nie zostały opatrzone kontrasygnatą głównego księgowego. Stanowiło to naruszenie art. 46 ust. 3 w związku z art. 73a ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2023 r. poz. 40, ze zm. od 22.04.2024 r. Dz. U. z 2024 r., poz. 609, ze zm., od 03.10.2024 r., Dz. U. z 2024 r. poz. 1465, ze zm.). Dokonanie czynności prawnych mogących spowodować powstanie zobowiązań pieniężnych wymaga kontrasygnaty głównego księgowego.

Z wyjaśnienia głównej księgowej, wynika że: *„sytuacja ta wynikała z niedopatrzenia i była efektem omyłki formalnej, a nie celowego działania. Umowy zostały zawarte zgodnie z obowiązującymi przepisami i były realizowane zgodnie z ich przeznaczeniem. Brak kontrasygnaty nie miał wpływu na prawidłowe wykonanie zobowiązań wynikających z tych umów ani na realizację zadań Związku. Środki na realizację przedmiotowych umów były zabezpieczone w planie finansowym Związku na 2024 rok.”*

5. Kontrola wydatków bieżących wykazała, że dodatek specjalny był wypłacany w sposób stały, co stoi w sprzeczności z okresowym charakterem tego świadczenia, a mianowicie: Przewodniczący Zarządu Związku Gmin Krajny w Złotowie pobierał dodatek specjalny na podstawie trzech kolejnych uchwał Zgromadzenia w sprawie ustalenia wysokości wynagrodzenia dla Przewodniczącego Zarządu Związku Gmin Krajny tj.:

- nr XVI/62/2021 z 9 lutego 2021 r. (kwota dodatku 1 400 zł),
- nr XIX/80/2021 z 14 grudnia 2021 r. (kwota dodatku 2 000 zł),
- nr I/10/2024 z 7 czerwca 2024 r. (kwota dodatku 2 000 zł).

W wyniku kontroli ustalono, że:

- a) Pan A.R. pełniący funkcję Przewodniczącego Zarządu Związku, w okresie od lutego 2021 roku do września 2023 roku pobierał dodatek specjalny o charakterze stałym:

- w roku 2021 wysokość pobranego dodatku specjalnego wyniosła 18.400,00 zł. (od lutego do lipca: 1 400,00 zł miesięcznie na podstawie Uchwały nr XVI/62/2021 oraz od sierpnia do grudnia: 2.000,00 zł miesięcznie na podstawie Uchwały nr XIX/80/2021).
- w roku 2022 wysokość pobranego dodatku specjalnego wyniosła 24.000,00 zł. Przez cały rok wypłacano dodatek w stałej wysokości 2.000,00 zł miesięcznie.
- w roku 2023 wysokość pobranego dodatku specjalnego wyniosła 18.000,00 zł. Od stycznia do września: 2.000,00 zł miesięcznie.

Łącznie 60.400,00 zł.

- b) Pani A.K.–Z. Przewodnicząca Zarządu Związku na podstawie uchwały nr XIX/80/2021 oraz uchwały nr I/10/2024 w okresie od września 2023 roku do listopada 2025 roku otrzymywała dodatek specjalny w wysokości 2.000,00 zł miesięcznie o charakterze stałym:

- w roku 2023 wysokość pobranego dodatku specjalnego wyniosła 8.000,00 zł.
- w roku 2024 wysokość pobranego dodatku specjalnego wyniosła 24.000,00 zł.
- w roku 2025 wysokość pobranego dodatku specjalnego wyniosła 22.000,00 zł.

Łącznie 54.000,00 zł.

Dodatek specjalny dla pracownika samorządowego (w tym przewodniczącego zarządu związku) ma charakter okresowy i nadzwyczajny, a nie stały. Przyznawanie dodatku „na stałe” obchodzi ustawowy wymóg „okresowości” co narusza przepisy art. 36 ust. 5 w powiązaniu z art. 2 pkt 4 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz. U. z 2022 r. poz. 530, ze zm., od 29.07.2024 r. Dz. U. z 2024 r. poz.

1135) zgodnie, z którym, z tytułu okresowego zwiększenia obowiązków służbowych lub powierzenia dodatkowych zadań może być przyznany dodatek specjalny. Z cytowanego przepisu wynika, że sposób, w jaki dodatek specjalny jest przyznawany, powinien w pełni urzeczywistniać normę prawną wynikającą z przepisu stanowiącego podstawę jego udzielania. Już sama nazwa dodatku „specjalny” uzasadnia twierdzenie, że powinien być on przyznawany w sytuacjach szczególnych, wyjątkowych (por. Słownik Języka Polskiego PWN-<https://sjp.pwn.pl/slowniki/specjalny.html>). Przyznawanie dodatku specjalnego powinno być zatem sytuacją szczególną, wyjątkową.

Jedynym stałym i obligatoryjnym składnikiem wynagrodzenia jest wynagrodzenie zasadnicze, natomiast dodatki specjalne są fakultatywne i ściśle powiązane z wystąpieniem konkretnej przesłanki (dodatkowe zadania). Jeśli zadania te stają się stałym elementem pracy przewodniczącego związku, powinny zostać uwzględnione w wartościowaniu jego stanowiska i wynagrodzeniu zasadniczym, a nie w formie dodatku. Przewodniczący związku nie może mieć przyznanego dodatku specjalnego na stałe, ponieważ każda decyzja o jego przyznaniu musi określać termin końcowy (np. do dnia zakończenia konkretnego projektu) oraz konkretny zakres zadań, które nie należą do jego standardowych obowiązków wynikających ze statutu związku.

Wyrok NSA z dnia 14 maja 2019 r., sygn. II OSK 968/19 wskazuje, że dodatek specjalny, o którym mowa w art. 36 ust. 3 i art. 36 ust. 5 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz. U. z 2018 r., poz. 1260, ze zm.), to ten sam składnik wynagrodzenia pracownika samorządowego. Przyznawany jest jednak na odmiennych zasadach, obligatoryjnie wójtowi (burmistrzowi, prezydentowi miasta), staroście lub marszałkowi województwa, natomiast fakultatywnie pozostałym pracownikom. [Teza urzędowa.]

Wojewódzki Sąd Administracyjny w Gdańsku w uzasadnieniu wyroku z dnia 22 listopada 2018 r., sygn. akt III SA/Gd 741/18, wskazał, iż „(...) świadczenie, o którym mowa w art. 36 ust. 5 u.p.s., mające charakter fakultatywny, może być przewidziane jedynie za wykonanie dodatkowych zadań, poza stricte bieżącymi zadaniami służbowymi lub z tytułu okresowego zwiększenia obowiązków służbowych. Jest to świadczenie o charakterze jednorazowym lub krótkookresowym”.

Zgodnie z wolą ustawodawcy dodatek ma być „specjalny”, a zatem musi być powiązany ze szczególnymi sytuacjami wymagającymi od pracownika wykonywania ponadstandardowych obowiązków. Inaczej dodatek specjalny przekształca się w „zwykły” element wynagrodzenia, co wypacza w istocie jego funkcję.

W dniu 02.01.2026 r. podinspektor ds. księgowości oraz kadr i płac Związku Gmin Krajny w Złotowie wyjaśniła, że: „Dodatek specjalny dla Przewodniczącej Zarządu Związku Gmin Krajny w Złotowie naliczany jest zgodnie z uchwałą Zgromadzenia Związku Gmin Krajny w Złotowie w sprawie ustalenia wysokości wynagrodzenia dla Przewodniczącego zarządu Związku Gmin Krajny w Złotowie [...]”.

W dniu 13.01.2026 r. Przewodnicząca Zarządu Związku wskazała: „[...]Zgromadzenie zatem każdorazowo w drodze uchwały ustala wynagrodzenie przewodniczącego zarządu, jak również je zmienia gdy zachodzi taka potrzeba. [...] Faktem jest, że zarówno w protokołach z posiedzeń Zarządu jak i Zgromadzenia Związku brak jest wskazań co do motywów przyznania dodatku specjalnego, natomiast jako osoba uczestnicząca w tych posiedzeniach mogę potwierdzić, że miało to związek z łączeniem funkcji Przewodniczącego Zarządu oraz Dyrektora Biura. W 2021 roku pierwszy raz w historii Związku powołano Przewodniczącego Zarządu spoza członków Zgromadzenia, więc nie było pewne czy uda się sprawnie funkcjonować bez odrębnego etatu dla Dyrektora Biura. Stan ten trwa jednak do dziś. Mimo tego nawet struktura organizacyjna nie została skorygowana - aby w każdej chwili gdy zajdzie taka potrzeba zatrudnić osobę na stanowisku Dyrektora. [...]”.

6. W rocznym sprawozdaniu o udzielonych zamówieniach za rok 2024 (nr 2024/SPRR 00025369/01), przekazanym do Prezesa Urzędu Zamówień Publicznych w dniu 28.02.2025 r., stwierdzono wykazanie danych niezgodnych ze stanem faktycznym. W sekcji IX sprawozdania (*zamówienia klasyczne o wartości mniejszej niż 130.000 złotych oraz zamówienia sektorowe i zamówienia w dziedzinach obronności i bezpieczeństwa o wartości mniejszej niż progi unijne*) ujęto kwotę 623.573,75 zł, podczas gdy prawidłowa wartość zamówień udzielonych w roku sprawozdawczym wynosiła 554.378,34 zł. Powyższe stanowiło naruszenie § 1 ust. 1 pkt 10 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Technologii z dnia 20 grudnia 2021 r. w sprawie zakresu informacji zawartych w rocznym sprawozdaniu o udzielonych zamówieniach, jego wzoru, sposobu przekazywania oraz sposobu i trybu jego korygowania (Dz. U. z 2021 r. poz. 2463), zgodnie z którym wykazuje się *łącną wartość udzielonych zamówień, bez podatku od towarów i usług*.

Z wyjaśnienia Przewodniczącej Zarządu Związku Gmin Krajny w Złotowie, wynika że: *„w sprawozdaniu rocznym ujawniono omyłkowe ujęcie w w/w pozycji wartości, które wynikały z zamówień udzielonych w latach poprzednich. W związku z tym kwota wykazana w skorygowanym sprawozdaniu jest niższa od pierwotnej zarówno o wartość umowy dzierżawy nieruchomości przeniesionej do działu VIII, jak i właśnie zamówień udzielonych w latach poprzednich.”*

W toku kontroli, w dniu 08.12.2025 r. sporządzono korektę sprawozdania rocznego w systemie teleinformatycznym Urzędu Zamówień Publicznych.

7. W zakresie stosowania przepisów ustawy z dnia 11 września 2019 r. - Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2023 r., poz. 1605, ze zm., od 30.08.2024 r. Dz. U. z 2024 r. poz. 1320, ze zm.) kontrolą objęto dwa postępowania:

1) *„Budowa i wyposażenie Centralnego PSZOK dla Związku Gmin Krajny”*. Postępowanie zostało przeprowadzone przez firmę zewnętrzną. Wydatki na ten cel zostały zaplanowane w:

a) Uchwale nr XXVIII/113/2023 z dnia 21 grudnia 2023 r. w sprawie uchwalenia planu finansowego Związku Gmin Krajny na rok 2024. Zgodnie z załącznikiem nr 3 (Plan wydatków majątkowych na 2024 rok), środki zabezpieczono w rozdziale 90026 (Pozostałe działania związane z gospodarką odpadami): w § 6050 (środki własne) w wysokości 100 000,00 zł i w § 6370 (środki otrzymane z Rządowego Funduszu Polski Ład) w wysokości 1 500 000,00 zł.

b) Wieloletniej Prognozie Finansowej (WPF) Związku Gmin Krajny w Złotowie na lata 2024–2027, przyjętej uchwałą nr XXVIII/112/2023 Zgromadzenia Związku z dnia 21 grudnia 2023 r. w załączniku nr 2 („Wykaz przedsięwzięć do WPF”), pod pozycją 1.3.2.1, ujęto przedsięwzięcie pn. „Budowa i wyposażenie Centralnego PSZOK dla Związku Gmin Krajny” na okres 2024–2026. Łączne nakłady finansowe: 3 355 000,00 zł; Limity wydatków w poszczególnych latach: 2024 r. – 1 600 000,00 zł; 2025 r. – 1 000 000,00 zł; 2026r. – 755 000,00 zł.

Uchwałą nr 6/2024 Zarządu Związku Gmin Krajny w Złotowie z dnia 15 maja 2024 r. w sprawie przystąpienia do udzielenia zamówienia publicznego oraz powołania komisji przetargowej, wszczęto postępowanie dotyczące zadania „Budowa i wyposażenie Centralnego PSZOK dla Związku Gmin Krajny”. Powołano komisję przetargową odpowiedzialną za przygotowanie i przeprowadzenie postępowania. Zgodnie z Programem Funkcjonalno-Użytkowym ze stycznia 2024 r. oraz szacunkowym zestawieniem kosztów. Wartość zadania ustalono na kwotę 4 565 000,00 zł brutto (w tym podatek od towarów i usług), co stanowi kwotę 3 711 382,11 zł netto.

Specyfikacja Warunków Zamówienia (SWZ) została podpisana przez Przewodniczącą Zarządu Związku Gmin Krajny w maju 2024 roku. Postępowanie prowadzono w trybie podstawowym na podstawie art. 275 pkt 1 ustawy Prawo zamówień publicznych. Ogłoszenie o zamówieniu nr 2024/BZP 00328505 z dnia 17 maja 2024 r. zostało opublikowane w Biuletynie Zamówień Publicznych (BZP) za pośrednictwem Platformy e-Zamówienia.

W wyznaczonym terminie, tj. do dnia 6 czerwca 2024 r. wpłynęły cztery oferty. Informacja o kwocie, jaką Zamawiający zamierza przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia, w wysokości 3 355 000,00 zł, została udostępniona na stronie postępowania. W zawiadomieniu z dnia 27 czerwca 2024 r. Zamawiający wskazał najkorzystniejszą ofertę, złożoną przez Przedsiębiorstwo Budowlane „PEBEROL”.

W dniu 24 lipca 2024 r. zawarto umowę nr GO.272.17.2024 pomiędzy Związkiem Gmin Krajny w Złotowie a Przedsiębiorstwem Budowlanym „PEBEROL”, przy kontrasygnacie Głównej Księgowej Związku.

Strony ustaliły ryczałtową cenę za wykonanie przedmiotu umowy w wysokości 3.699.655,54 zł netto + VAT 850.920,77 zł, łącznie 4.550.576,31 zł brutto.

Termin wykonania zamówienia ustalono na dzień 30 listopada 2026 r.

Ogłoszenie o wyniku postępowania nr 2024/BZP 00444497/01 opublikowano w BZP w dniu 5 sierpnia 2024 r. Protokół postępowania (druk ZP-TP) został zatwierdzony przez Przewodniczącą Zarządu w dniu 8 sierpnia 2024 r.

W toku przeprowadzonego postępowania nie stwierdzono nieprawidłowości.

2) *Przyjmowanie” odpadów z PSZOK wraz z świadczeniem usług i dostaw towarzyszących”*. Postępowanie zostało przeprowadzone przez firmę zewnętrzną. Wydatki na ten cel zostały zaplanowane w:

a) uchwale Nr XXVIII/112/2023 Zgromadzenia Związku Gmin Krajny w Złotowie z dnia 21 grudnia 2023 r. w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2024–2027 (załącznik nr 2, poz. 1.3.1.7), ujęto przedsięwzięcie „Odbiór i zagospodarowanie odpadów komunalnych z punktów selektywnej zbiórki odpadów komunalnych (PSZOK) zlokalizowanych w miejscowościach: Lipka, Rataje (gm. Łobżenica), Tarnówka, Zakrzewo”. Pierwotnie okres realizacji określono na lata 2024–2027, przy łącznych nakładach 2.640.000,00 zł oraz rocznych limitach wydatków w wysokości 660.000,00 zł. Powyższe zapisy zostały zmienione Uchwałą Nr XXIX/115/2024 z dnia 31 stycznia 2024 r. Po aktualizacji okres realizacji zadania skrócono do lat 2024–2025, ustalając łączne nakłady finansowe na kwotę 1.800.000,00 zł oraz roczne limity wydatków na lata 2024 i 2025 w wysokości 900.000,00 zł.

b) uchwale nr XXVIII/113/2023 Zgromadzenia Związku Gmin Krajny w Złotowie z dnia 21 grudnia 2023 r. w sprawie uchwalenia planu finansowego Związku na rok 2024 (załącznik nr 2), w dziale 900, rozdziale 90002, § 4300 (zakup usług pozostałych) ujęto kwotę 21.517.527,00 zł. Z uzasadnienia do § 4300 (strona 12) wynika, że na realizację opisywanego zadania zaplanowano środki w wysokości 660.000,00 zł.

Następnie, Uchwałą nr XXIX/116/2024 Zgromadzenia Związku z dnia 31 stycznia 2024 r., wprowadzono zmianę w planie na rok 2024 w § 4300, zwiększając go o kwotę 240.000,00 zł. Plan w tym paragrafie przed zmianą wynosił 21.517.527,00 zł, a po zmianie wzrósł do 21.757.527,00 zł.

Postępowanie wszczęto Uchwałą nr 10/2023 Zarządu Związku Gmin Krajny w Złotowie z dnia 25 września 2023 r. Poprzednie postępowanie (sygn. GO.271.22.2023) unieważniono na podstawie art. 255 pkt 3 ustawy, ponieważ złożone oferty przewyższyły

zaplanowane środki przez Zamawiającego. W celu optymalizacji kosztów w nowej procedurze skrócono okres realizacji zamówienia z 48 do 24 miesięcy.

Wartość nowego zamówienia ustalono na łączną kwotę 1.250.429,61 zł, co po przeliczeniu zgodnie z Obwieszczeniem Prezesa Urzędu Zamówień Publicznych z dnia 3 grudnia 2023 r. przekraczało próg unijny (221.000 euro/1.024.799,00 zł). Przedmiotem zamówienia było przyjmowanie odpadów z PSZOK wraz ze świadczeniem usług i dostaw towarzyszących w okresie 24 miesięcy, z planowanym rozpoczęciem między 1 lutego a 1 kwietnia 2024 r. Specyfikację Warunków Zamówienia (SWZ) zatwierdziła Przewodnicząca Zarządu. Ogłoszenie o zamówieniu opublikowano w Dzienniku Urzędowym Unii Europejskiej w dniu 5 stycznia 2024 r. pod numerem 2024/S 00007347. Postępowanie prowadzono w trybie przetargu nieograniczonego (art. 132 ustawy) z zastosowaniem procedury odwróconej (art. 139 ust. 1 ustawy). Termin składania ofert wyznaczono na 19 stycznia 2024 r., godz. 09:00 (wpłynęły dwie oferty). Informację o łącznej kwocie na sfinansowanie zamówienia udostępniono 19 stycznia 2024 r. o godz. 09:14. Kwoty na poszczególne części wyniosły - Część I: 350.322,54 zł; Część II: 318.467,00 zł; Część III: 645.765,56 zł; Część IV: 273.983,23 zł. Otwarcie ofert odbyło się w dniu 19 stycznia 2024 r., godz. 11:00. Postępowanie zakończyło się bez wyłonienia wykonawcy. Informacja o zamknięciu procedury konkurencyjnej została opublikowana na platformie e-Zamówienia oraz w Dzienniku Urzędowym Unii Europejskiej (nr 308165-2024, OJ S 100/2024) w dniu 24 maja 2024 r. Tego samego dnia Przewodnicząca Zarządu zatwierdziła Protokół postępowania w trybie przetargu nieograniczonego (druk ZP-PN).

W toku przeprowadzonego postępowania nie stwierdzono nieprawidłowości.

Odpowiedzialnymi za powstałe nieprawidłowości są pracownicy w zakresie wykonywanych przez nich czynności oraz Przewodnicząca Zarządu i Główny Księgowy poprzez nienależyte wypełnianie obowiązków wynikających z przepisów prawa, w tym z tytułu nadzoru.

Przedstawiając Pani Przewodniczącej Zarządu ustalenia kontroli, Regionalna Izba Obrachunkowa w Poznaniu wnosi o ich wykorzystanie w celu usunięcia stwierdzonych nieprawidłowości oraz podjęcie skutecznych działań dla ich wyeliminowania w dalszej działalności poprzez realizację następujących wniosków pokontrolnych.

1. W dokumentacji opisującej przyjęte zasady (politykę) rachunkowości bezwzględnie przestrzegać wymogów wynikających z art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. c) ustawy o rachunkowości (Dz. U. z 2023 r. poz. 120, ze zm.).
2. Zwiększyć nadzór i kontrolę nad pracami komisji inwentaryzacyjnych. Protokoły sporządzać rzetelnie zawierając w nich dane zgodne ze stanem faktycznym.
3. Przestrzegać procedur wewnętrznych określonych w „Regulaminie udzielania przez Związek Gmin Krajny w Złotowie zamówień publicznych”, a w szczególności:
  - 1) dochować należytej staranności przy szacowaniu wartości zamówienia;
  - 2) przestrzegać wymogu formalnego zatwierdzania dokumentacji z rozeznania rynku przez Przewodniczącego Zarządu.
4. Zwiększyć nadzór i kontrolę nad realizacją dochodów z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi w celu zapewnienia systematycznego podejmowania czynności zmierzających do zastosowania środków egzekucyjnych wobec dłużników. Działania te winny być prowadzone zgodnie z:

- § 3 pkt 3 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 października 2010 r. w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2010 r. Nr 208, poz. 1375) w związku z art. 73a ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2025 r. poz. 1153, ze zm.);
  - art. 15 § 1 ustawy z dnia 17 czerwca 1966 r. o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz. U. z 2026 r. poz. 268).
5. Przy dokonywaniu czynności prawnych mogących spowodować powstanie zobowiązań pieniężnych przedkładać odpowiednie dokumenty Głównemu Księgowemu lub osobie przez nie upoważnionej w celu kontrasygnaty, stosownie do przepisów art. 46 ust. 3 w związku z art. 73a ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2025 r. poz. 1153, ze zm.).
  6. Przy przyznawaniu dodatków specjalnych przestrzegać art. 36 ust. 5 w związku z art. 2 pkt 4 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz. U. z 2024 r. poz. 1135), tj. dodatek specjalny przyznawać w uzasadnionych prawnie i merytorycznie przypadkach na czas okresowego zwiększenia obowiązków służbowych lub okresowego powierzenia dodatkowych zadań.
  7. W rocznym sprawozdaniu przekazywanym Prezesowi Urzędu Zamówień Publicznych wykazywać prawidłowe kwoty udzielonych zamówień, zgodnie z wymogami § 1 ust. 1 pkt 10 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Technologii z dnia 20 grudnia 2021 r. w sprawie zakresu informacji zawartych w rocznym sprawozdaniu o udzielonych zamówieniach, jego wzoru, sposobu przekazywania oraz sposobu i trybu jego korygowania (Dz. U. poz. 2463).

O sposobie realizacji wniosków pokontrolnych lub przyczynach ich niewykonania należy, zgodnie z art. 9 ust. 3 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych, powiadomić Regionalną Izbę Obrachunkową w Poznaniu w terminie 30 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego.

Jednocześnie informuję, że stosownie do art. 9 ust. 3 i 4 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych, do wniosków zawartych w wystąpieniu pokontrolnym przysługuje prawo zgłoszenia zastrzeżeń do Kolegium Izby. Zastrzeżenie składa właściwy organ jednostki kontrolowanej w terminie 14 dni od daty otrzymania wystąpienia pokontrolnego, za pośrednictwem Prezesa Izby. Podstawą zgłoszenia zastrzeżeń może być tylko zarzut naruszenia prawa poprzez błędną jego wykładnię lub niewłaściwe zastosowanie. Bieg terminu, o którym mowa wyżej ulega zawieszeniu na czas rozpatrzenia zastrzeżenia w odniesieniu do wniosków pokontrolnych objętych zastrzeżeniem.

Grażyna Wróblewska

Prezes Regionalnej Izby Obrachunkowej  
w Poznaniu

Do wiadomości:  
Zgromadzenie Związku Gmin Krajny w Złotowie