

UCHWAŁA NR XXX/177/26
RADY GMINY MARCINOWICE

z dnia 15 czerwca 2026 r.

w sprawie zatwierdzenia sprawozdania Komisji Rewizyjnej z działań kontrolnych wraz z wnioskami pokontrolnymi w Zakładzie Usług Wodnych i Komunalnych sp. z o.o. Strzelce

Na podstawie § 71 ust. 1-3 Statutu Gminy Marcinowice uchwalonego uchwałą Rady Gminy Marcinowice nr XXXII/187/21 z dnia 29 kwietnia 2021 r. (Dz. Urz. .Woj. Doln. z 11 maja 2021 r. poz. 2273) Rada Gminy Marcinowice uchwala, co następuje:

§ 1. Zatwierdza się sprawozdanie Komisji Rewizyjnej z działań kontrolnych wraz z wnioskami pokontrolnymi w Zakładzie Usług Wodnych i Komunalnych sp. z o.o. Strzelce - stanowiące załącznik do niniejszej uchwały.

§ 2. Wykonanie uchwały powierza się Przewodniczącej Komisji Rewizyjnej.

§ 3. Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

UZASADNIENIE

Zgodnie z art. 21 ust. 3 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz.U. z 2026 r. poz. 662) Komisje podlegają radzie gminy, przedkładają jej plan pracy oraz sprawozdania z działalności.

Zgodnie z § 71 ust. 1 i 3 Statutu Gminy Marcinowice uchwalonego uchwałą Rady Gminy Marcinowice nr XXXII/187/21 z dnia 29 kwietnia 2021 r.(Dz. Urz. .Woj. Doln. z 11 maja 2021 r. poz. 2273):
„wyniki swoich działań kontrolnych Komisja Rewizyjna przedstawia Radzie w formie sprawozdania”,
a „po przyjęciu sprawozdania i wniosków pokontrolnych przez Radę, Komisja Rewizyjna kieruje wystąpienie pokontrolne do kierownika kontrolowanej jednostki”.

W związku z powyższym podjęcie niniejszej uchwały jest uzasadnione.

KOMISJA REWIZYJNA RADY GMINY MARCINOWICE

Rada Gminy w Marcinowicach

Sprawozdanie z kontroli

Podstawa prawna sporządzenia sprawozdania z działań kontrolnych: §71 Statutu Gminy Marcinowice przyjętego uchwałą nr XXII/187/21 Rady Gminy Marcinowice z dnia 29 kwietnia 2021 r. (Dz. Urz. Woj. Doln. z 2021r. poz.2273)

Podmiot kontrolowany: ZUWiK Sp. z o.o. w Strzelcach

Kierownik podmiotu kontrolowanego: p. Bartłomiej Grzegorzcyk

Przedmiot kontroli: Kontrola problemowa gospodarki finansowej w ZUWiK sp. z o.o. w Strzelcach za 2024 rok w zakresie środków publicznych przekazanych Spółce z Gminy Marcinowice.

Komisja Rewizyjna została upoważniona do czynności kontrolnych w zakresie gospodarki finansowej w spółce za 2024 rok w kontekście środków publicznych przekazanych Spółce z Gminy Marcinowice.

Termin przeprowadzenia kontroli: 15.09.2025 r. - 20.10.2025r.

I. Ocena działalności podmiotu kontrolowanego:

Podczas prowadzonej kontroli, kontrolowany przedłożył następujące dokumenty:

- regulamin udzielania zamówień przez ZUWiK sp. z o.o. Strzelce,
- zarządzenie z dnia 29 grudnia 2005r. w sprawie dokumentacji i zasad prowadzenia rachunkowości w ZUWiK sp. z o.o. Strzelce. Polityka obowiązuje od 1 stycznia 2006 r.

W przedstawionych dokumentach w zakresie gospodarki finansowej i rachunkowości Komisja Rewizyjna stwierdziła, że brak jest instrukcji dotyczących:

- instrukcja obiegu, kontroli i archiwizowania dokumentów finansowo-księgowych,
- instrukcja kasowa,
- instrukcja ws. gospodarowania majątkiem trwałym i zasad odpowiedzialności za powierzone mienie,
- instrukcja magazynowa (jeśli dotyczy),
- procedury kontroli ws. przeciwdziałania wprowadzania do obrotu finansowego wartości majątkowych pochodzących z nielegalnych lub nieujawnionych źródeł oraz przeciwdziałania finansowania terroryzmu,
- instrukcja w. kontroli zarządczej.

Są to stare przepisy, uregulowania do uaktualnienia co najmniej jeśli chodzi o podstawę prawną. Prezes ZUWiK Sp. z o.o. zadeklarował, że obowiązujące spółkę regulacje zostaną zaktualizowane, nadmieniał jednak, że nie wszystkie wskazane przez komisję instrukcje, regulaminy itp. są obowiązkowe dla takich spółek jak ZUWiK sp. z o.o.

Bazując na regulaminie udzielania zamówień, Komisja Rewizyjna stwierdziła, że prawidłowość wyboru wykonawców na wykonanie zadań:

- Modernizacja sieci kanalizacyjnej na ul. Kwiatowej w Marcinowicach.

Podczas zadawanych pytań, które budziły wątpliwości Komisji Rewizyjnej Pan Prezes udzielał wyjaśnień i przedstawiał dokumenty.

Członkowie Komisji Rewizyjnej stwierdzili, że procedura wyboru oferenta została przeprowadzona prawidłowo.

Jedna uwaga dotyczy notatki służbowej z wyboru wykonawcy, na której nie ma podpisów pracownika merytorycznie odpowiedzialnego i kierownika komórki merytorycznej.

- Kanalizowanie Gminy Marcinowice w miejscowości Śmiałowice.

Przedłożone dokumenty:

Umowę oraz aneksy do umowy na budowę sieci kanalizacji Protokół negocjacji cen nr 1/2025 z dnia 05.05.2025r. do umowy nr 1/PROW/2024 z dnia 23.12.2024 r.

Zaświadczenie o przyjęciu zgłoszenia o zakończeniu budowy z dnia 19.09.2025r. Protokół odbioru robót budowlanych końcowy z dnia 19.09.2025r.

Po przeanalizowaniu dokumentacji dotyczącej ww. inwestycji Komisja nie stwierdza żadnych nieprawidłowości. Cała procedura dotycząca wyboru oferentów przetargu na zadania w Śmiałowicach i Marcinowicach jest zgodna z regulaminem.

Jedno zastrzeżenie dotyczy niedotrzymania terminu zwrotu wadium.

Zdaniem części członków komisji wdrożony Regulamin udzielania zamówień publicznych nie zapewnia zaś zachowania zasady gospodarności nawet przy przestrzeganiu procedur nim określonych. Na dowód przytoczyć można sytuację, gdzie w jednym z postępowań ws. zamówienia publicznego wskazano przedział wartości od 10 000 zł do 100 000 zł - co nie znajduje odzwierciedlenia w Regulaminie (Regulamin wskazuje tylko jeden przedział: od 20 000 zł do 130 000 zł).

Komisja wystosowała pisma do Pana Prezesa o przygotowanie i udostępnienie pełnej dokumentacji:

- rejestru/ewidencji zamówień publicznych realizowanych w jednostce,
- wyspecyfikowanych z ewidencji księgowej i uporządkowanych chronologicznie dowodów księgowych dotyczących inwestycji realizowanych przez jednostkę w 2024 r., zawierających informację o sposobie ujęcia wydatków w księgach rachunkowych.

Prezes ZUWiK Sp. z o.o. nie udostępnił całego rejestru zamówień publicznych argumentując to faktem, iż zgodnie z upoważnieniem kontrola obejmuje tylko jedno zadanie zawarte w rejestrze, z czym nie zgadzała się część członków Komisji, zauważając, że kontrolowany może w ten sposób narzucić kontrolującemu zakres kontroli. Pozostali członkowie Komisji zauważyli, że weryfikacja zakresu kontroli jest możliwa poprzez otrzymanie od Wójta Gminy Marcinowice zestawienia środków przekazanych przez Gminę Marcinowice do ZUWiK Sp. z o.o., co też zostało wykonane na prośbę Przewodniczącej Komisji Rewizyjnej.

II. Wnioski pokontrolne:

- należy zobowiązać kontrolowanego do bezwzględnego przestrzegania zasad kontroli, w tym § 64 ust. 2 Statutu Gminy Marcinowice.
- należy zobowiązać kontrolowanego do uaktualniania na bieżąco wdrożonych uregulowań wewnętrznych z zakresu gospodarki finansowej i przestrzegania na bieżąco ustaleń w nich zawartych.

Zalecenia pokontrolne dla ZUWiK Sp. z o.o.

Na podstawie ustaleń dokonanych w toku czynności kontrolnych, zobowiązuje się Zarząd Spółki Zakład Usług Wodnych i Komunalnych sp. z o.o. do realizacji następujących zaleceń:

- Przestrzeganie procedur kontrolnych i statutowych

Należy zapewnić bezwzględne przestrzeganie obowiązujących zasad kontroli, ze szczególnym uwzględnieniem zapisów wynikających z § 64 ust. 2 Statutu Gminy Marcinowice. Zarząd jest zobowiązany do udostępniania wszelkich niezbędnych dokumentów oraz udzielania wyjaśnień organom kontrolnym w sposób i w terminach określonych w przepisach prawa miejscowego.

- Aktualizacja i stosowanie wewnętrznych regulacji finansowych

Należy wdrożyć mechanizm stałego monitorowania i bieżącej aktualizacji uregulowań wewnętrznych dotyczących gospodarki finansowej Spółki. Dokumenty te (regulaminy, procedury, instrukcje) muszą być dostosowane do zmieniających się przepisów prawa powszechnie obowiązującego oraz decyzji organów nadzorczych. Jednocześnie zobowiązuje się Spółkę do rygorystycznego przestrzegania ustaleń zawartych w tych aktach wewnętrznych w codziennej praktyce operacyjnej.

Przewodnicząca Komisji Rewizyjnej
/-/ Agnieszka Cielecka

Cielecka Agnieszka

