

data sporządzenia
15.10.2025 r.

Audytór wewnętrzny
Andrzej Hawran

(preferowany) mail: sekretariat@eiuap.pl
zadanieaudytowe@eiuap.pl
zadanieaudytowe2@eiuap.pl
audytór: 505 667 853 / sekretariat: 507 940 096
pn – pt. godz. 7.00 - 15.00
www: <https://eiuap.pl/>

Znak: Burzenin.1999.1720.7.2025

SPRAWOZDANIE Z ZADANIA AUDYTOWEGO
przeprowadzonego
w Urzędzie Gminy Burzenin

Temat zadania: Zakupy, zamówienia publiczne poniżej 130 000.

Obszar działalności: Urząd Gminy, Stanowisko ds. inwestycji i funduszy europejskich.

Cel zadania:

1. zebranie informacji i wydanie opinii o działaniach w obszarze związanym z tematem zadania,
2. racjonalne zapewnienie, że podejmowane działania w obszarze związanym z tematem zadania są realizowane.

Zakres podmiotowy: Urząd Gminy, Stanowisko ds. inwestycji i funduszy europejskich.

Zakres przedmiotowy zadania: Zakupy, zamówienia publiczne poniżej 130 000.

Kryterium oceny: zgodność z przepisami prawa; po przeprowadzonych czynnościach audytowych zostanie wydana ocena w obszarze działalności. Ocena dotyczyć będzie w szczególności adekwatności, skuteczności i efektywności kontroli zarządczej w obszarze działalności.

USTALENIA

1. przepisy prawa powszechnie obowiązujące
2. przepisy prawa wewnętrznie obowiązujące
3. informacje na stronie BIP
4. pismo audytowanego.

Audytór zwrócił się o wskazanie:

1. uregulowania aktów prawa powszechnie obowiązującego
2. uregulowania aktów prawa wewnętrznego
3. rejestry
4. sprawozdania
5. systemy informatyczne
6. kontrole zewnętrzne
7. kontrole wewnętrzne
8. kontrole funkcjonalne
9. szkolenia
10. informacji ściśle związanych z przedmiotem zadania audytowego.

Uregulowania aktów prawa powszechnie obowiązującego

1. Prawo zamówień publicznych,
2. Prawo budowlane

Uregulowania aktów prawa wewnętrznego

Zarządzenie Wójta Gminy w sprawie Regulaminu udzielania zamówień, o wartości nieprzekraczającej kwoty 130 000,00 złotych

Rejestry

Rejestr umów

Sprawozdania

Roczne sprawozdanie o udzielonych zamówieniach publicznych

Systemy informatyczne

Platforma zakupowa Systemu FINN e-Zamówienia Publiczne

Kontrole zewnętrzne

W okresie od 30.01.2023 do 22.03.2023 roku została przeprowadzona kompleksowa kontrola gospodarki finansowej i zamówień publicznych przez Regionalną Izbę Obrachunkową w Łodzi.

Kontrolą objęto inwestycje :

- przebudowa dróg gminnych nr 114222E (ul. Rynek) i 114219E (ul. Krótkiej) w Burzeninie,
- Budowa linii oświetlenia ulicznego w m. Ręszew, Waszkowskie.

Kontrolą objęto cały cykl od wykonania dokumentacji poprzez przeprowadzenie postępowania na wyłonienie wykonawcy i realizację procesu inwestycyjnego. Nie stwierdzono rażących naruszeń ustawy pzp.

Kontrole wewnętrzne i funkcjonalne

Nie były przeprowadzane.

Zadania audytowe

Nie były przeprowadzane.

Szkolenia

Brak

Swobodna wypowiedź audytowanego

W związku z szybko zmieniającymi się przepisami widzimy potrzebę szkoleń.

Audytor wewnętrzny zapoznał się z:

1. Regulaminem Organizacyjnym Urzędu Gminy Burzenin.
2. Zakresem czynności pracowników.

Zakupy/postępowania w sprawie wyboru wykonawcy zamówienia publiczne poniżej progu

Jakie mechanizmy kontroli zostały wprowadzone w celu uniknięcia dzielenia przedmiotu zamówienia

Nie było wprowadzane

Jakie stanowisko/a pracy wykonuje zakupy/zamówienia publiczne

Zakupy/zamówienia do 130 000 zł każdy pracownik ze swojego stanowiska
Pracownicy zastępują się nawzajem.

Czy były kierowane zarzuty w zakresie prowadzonego postępowania przez wykonawców w okresie od 01.01.2024 r.

Nie było zarzutów.

Postępowania, w których zamawiający wskazał na oczekiwanie spełnienia dodatkowych kryteriów

W trzech ostatnich postępowaniach zastosowano tylko kryterium cenowe, ale często stosowane są dodatkowe kryteria takie jak: przedłużona gwarancja, lub termin płatności faktury.

Ile zostało przeprowadzonych zakupów w 2024 i 2025 (oddzielnie) w trybie:

- a) **Zapytania ofertowego poprzez:**
 - i) **Zamieszczonego na stronach internetowych** – odp.: 2024 – 3 postępowania, 2025 do (17.07.) – 4 postępowania,
 - ii) **Skierowanych na piśmie do potencjalnego kontrahenta** – odp.: Nie było
 - iii) **W inny sposób (jaki)** – odp.: Telefoniczne rozeznanie rynku
- b) **„zwykłego” zakupu w sklepie lokalnym** – odp.: Pracownik realizujący zakupy każdorazowo podejmuje decyzję, w którym sklepie kupić kierując się ceną.

Link do strony internetowej 3 ostatnich postępowań o zamówienie publiczne w trybie zapytania ofertowego, w których zapadło rozstrzygnięcie w zakresie wyboru wykonawcy

<https://ezp.ugburzenin.pl/procurements/54/procurement>

<https://ezp.ugburzenin.pl/procurements/53/procurement>

<https://ezp.ugburzenin.pl/procurements/52/procurement>

Audytor wewnętrzny zapoznał się z:

1. Zarządzeniem nr 143/2021 Wójta Gminy Burzenin z dnia 3 lutego 2021 roku w sprawie wprowadzenia Regulaminu udzielania zamówień, o wartości nieprzekraczającej kwoty 130 000,00 złotych
2. Zarządzeniem nr 129/2021 Wójta Gminy Burzenin z dnia 4 stycznia 2021 roku w sprawie powołania Komisji Przetargowej.

ZAKOŃCZENIE

Opinia audytora wewnętrznego o biegu zadania audytowego:

1. precyzyjne i merytoryczne odpowiedzi
2. spójne i terminowe odpowiedzi

Wniosek:

- 1) przeprowadzanie cyklicznych wewnętrznych szkoleń pracowników np. co kwartał, w zakresie obszaru badania, w tym przez wyznaczonych pracowników w kom. organizacyjnej (prelekcja pracownika dla innych pracowników; wskazany pracownik przedkłada 3 propozycje tematów szkolenia, kierownik wybiera jeden temat do przygotowania; wzmacnianie poziomu wystąpień publicznych, komunikacji oraz wzmacnianie systemu zastępstw) lub przeprowadzanie szkoleń pracowników np. online
- 2) sporządzanie karty kontroli aktualności wydanych aktów prawa wewnętrznego i dokonywanie wpisów w okresach co np. 6 miesięcy.
- 3) sporządzanie karty kontroli aktualności zakresów obowiązków pracowników w okresach co np. 1 rok.
- 4) przy wyborze wykonawców stosować inne kryteria niż cena
- 5) wzmacnianie mechanizmów kontroli wykonywania art. 44 ust. 3 uofp, w tym poprzez:
 - a) dążenie zwiększania efektywności wydatkowania środków publicznych
 - b) dążenie zwiększania konkurencyjności ofert związanych z wydatkowaniem środków publicznych
- 6) uszczegółowienie regulaminu zamówień poniżej 130 tys., np. w tym:

- a) w zakresie zwiększenia koniecznych ofert do przeprowadzenia zamówienia w przedziale do 1 000 zł, zwiększenie konkurencyjności cenowej
 - b) w zakresie zwiększenia koniecznych ofert do przeprowadzenia zamówienia w przedziale 1 001 zł do 10 000 zł, zwiększenie konkurencyjności cenowej
 - c) w zakresie zwiększenia koniecznych ofert do przeprowadzenia zamówienia w przedziale 10 001 zł do 50 000 zł, zwiększenie konkurencyjności cenowej (obecnie w regulaminie zakupy do 80 000 zł netto wyłączone z stosowania regulaminu; kwota przyjęta, może wskazywać na incydentalne stosowanie regulaminu).
- 7) uszczegółowienie zasad zamówień poniżej 130 tys., np. w tym poprzez określenie ilości koniecznych ofert przy wyborze wykonawcy w poszczególnych progach cenowych zakupów określonych w regulaminie zamówień
 - 8) wprowadzenie do regulaminu zamówień zapisów zobowiązujących do poszukiwania wykonawców w portalach internetowych sprzedażowych nawet, gdy dostawa jest do 2-3 dni roboczych w punktach odbioru (paczkomat, sklep sieciowy) i dostarczana bez obowiązku zapłaty nawet gdy jednorazowo za usługę dostawy należy zapłacić ok. 50 zł za 365 przesyłek w roku, z możliwością zwrotu otrzymanego produktu bez opłaty bądź dokonywanie zapłaty za zakupiony towar przy doręczeniu bądź dokonywanie zapłaty za zakupiony towar po doręczeniu i po sprawdzeniu przedmiotu (zasada odroczonej płatności po akceptacji zakupionego przedmiotu por. zasady płatności Allegro Pay – odroczenie płatności na 30 dni);
 - 9) prowadzenie jednego rejestru zakupów elektronicznie dającego możliwość informacji precyzyjnej na bieżąco w celu monitorowania wszystkich zakupów w dowolnej chwili, wykluczając możliwość przekroczenia kwoty 130 tys (aby stwierdzić nie przekroczenie kwoty w momencie podjęcia decyzji o zakupie, należy mieć wiedzę w zakresie poprzednich zakupów z uwzględnieniem klasyfikacji CPV, a nie domniemanie o nie przekroczeniu);
 - 10) prowadzenie jednego rejestru zamówień publicznych w oparciu o wydatki choćby o wartości 5 zł celem określenia potrzeb zamówienia np. w kwartale, w roku, aby korzystać z możliwości zakupów kilku przedmiotów w jednym zakupie lub trybu wydatkowania środków publicznych w bardziej racjonalny i efektywny sposób
 - 11) wzmocnienie mechanizmów kontroli związanych z aktywnym poszukiwaniem wykonawców w postępowaniu; w tym przez internet na portalach sprzedażowych, zamieszczanie zaproszeń do złożenia oferty na stronach BIP
 - 12) w procesie zakupów rozdzielać funkcje pracownika dokonującego rozeznania cenowego, od pracownika zatwierdzającego wybór oferenta
 - 13) przeprowadzanie więcej zakupów w trybie zapytania ofertowego poprzez:
 - a) zamieszczonego na stronach internetowych
 - b) skierowanego na piśmie do potencjalnego kontrahenta
 - 14) dążenie do optymalizacji wartości zakupu.

„wnioski” propozycje audytora wewnętrznego mogące przyczynić się do wzmocnienia zorganizowanego systemu wykonywania zadań w badanym obszarze (np.: nowe mechanizmy kontroli).

Ocena adekwatności, skuteczności i efektywności kontroli zarządczej w obszarze działalności jednostki

Opinia audytora wewnętrznego:

**W BADANYM OBSZARZE AUDYTU WEWNĘTRZNEGO
/por. temat zadania/
AUDYTOR WEWNĘTRZNY NIE DOSTRZEĞŁ UCHYBIĘŃ**

Skoro uchybień nie dostrzeżono, nie sformułowano zaleceń w badanym obszarze.

**BADANIE AUDYTOWE OPOWIADA SIĘ ZA
POZYTYWNĄ OCENĄ AUDYTOWANEGO W OPARCIU O PRZYJĘTE KRYTERIUM.**

Informacja:

audyt wewnętrzny – bada zorganizowany przez kierownika (np.: jednostki, referatu) system wykonywania zadań i przedstawia zalecenia, gdy stwierdzono nieprawidłowości w zorganizowanym systemie lub rekomendacje

kontrola wewnętrzna – odpowiada na pytanie, czy pracownicy wykonują prawidłowo zadania na podstawie zorganizowanego systemu pracy przez kierownika (np.: jednostki, referatu); ustalenie poprawności wykonywania zadań, błędów.

Audytor wewnętrzny

Andrzej Hawran

/podpis elektroniczny/

zaświadczenie Ministra Finansów nr 264/2004

