



• **Gminna Stołówka** •
w Izabelinie

ul. Szkolna 2a, Hornówek, 05-080 Izabelin, tel. 721 650 653, e-mail: stolowka@izabelin.pl

Izabelin, dnia 22 czerwca 2026 r.

Pan Sebastian Milej

Przewodniczący Rady Gminy Izabelin

Szanowny Panie Przewodniczący,

Zgodnie z § 80 ust. 1 Statutu Gminy Izabelin niniejszym przedkładam na Pana ręce uwagi dotyczące przeprowadzonej przez Komisję Rewizyjną kontroli działania Gminnej Stołówki w Izabelinie i jej wyników, wobec otrzymanego w dniu 15 czerwca 2026 r. protokołu kontroli nr 3 Komisji rewizyjnej Rady Gminy Izabelin- kontrola Gminnej Stołówki w Izabelinie

Działając jako Dyrektor Gminnej Stołówki w Izabelinie, wnoszę o uzupełnienie i doprecyzowanie treści protokołu z dnia 12 czerwca 2026 r.-w części dotyczącej kierownictwa jednostki oraz okresu objętego odpowiedzialnością poszczególnych osób kierujących jednostką.

W pierwszej kolejności wskazać należy, iż w protokole wskazano, że jednostka była kierowana „do 29 sierpnia 2025 roku przez dyrektora Anetę Beczek, a następnie przez p.o. dyrektora, a następnie dyrektora Anetę Rudzik”. Zapis ten nie przedstawia w sposób pełny i precyzyjny stanu faktycznego.

Podkreślić trzeba, że w związku ze śmiercią Pani Dyrektora Anety Beczek - osoby pełniącej funkcję dyrektora Gminnej Stołówki w Izabelinie obowiązki dyrektora zostały mi powierzone dopiero od dnia 11 września 2025 r. Natomiast funkcję p.o. dyrektora pełniłam do czasu powołania mnie na stanowisko dyrektora, co nastąpiło w lutym 2026 r.

Jednocześnie wskazuję, że kontrola obejmuje lata 2021–2025, przy czym zasadnicza część badanego okresu przypada na czas sprawowania funkcji dyrektora jednostki przez poprzednie



• **Gminna Stołówka** •
w Izabelinie

ul. Szkolna 2a, Hornówek, 05-080 Izabelin, tel. 721 650 653, e-mail: stolowka@izabelin.pl

kierownictwo. W związku z powyższym wszelkie oceny, ustalenia oraz wnioski odnoszące się do decyzji organizacyjnych, kadrowych, finansowych, a także sposobu funkcjonowania jednostki przed dniem 11 września 2025 r. powinny w sposób jednoznaczny określać okres, którego dotyczą, z wyraźnym rozróżnieniem odpowiedzialności za działania podejmowane przez poszczególne osoby w poszczególnych okresach objętych kontrolą.

Wobec powyższego wnoszę o uwzględnienie uwag w treści protokołu, tak aby dokument w sposób rzetelny i niebudzący wątpliwości odzwierciedlał stan faktyczny oraz zakres odpowiedzialności osób kierujących jednostką w poszczególnych okresach.

Natomiast, odnosząc się do wyników kontroli, wskazuję, jak poniżej.

Ad. 1. Sprzedaż obiadów na zewnątrz.

Gminna Stołówka w Izabelinie realizuje rzeczywiste potrzeby mieszkańców i instytucji gminnych w zakresie potrzeb żywieniowych. Spośród zadań własnych gminy literalnie wskazanych w art. 7 ustawy o samorządzie gminnym (t.j. Dz. U. z 2025 r. poz. 1153) nie została określona sprzedaż posiłków, jednak poprzez sprzedaż posiłków mieszkańcom gminy - Gminna Stołówka w Izabelinie pełni funkcje związane z pomocą społeczną, wsparciem seniorów i jest elementem infrastruktury społecznej, a nie podmiotem rynkowym nastawionym na konkurencję i jako taki nie powinna być porównywana do innych przedsiębiorców działających na terenie Gminy Izabelin. Gminna Stołówka w Izabelinie nie prowadzi także działalności komercyjnej, nie reklamuje swoich usług i nie konkuruje z prywatnymi przedsiębiorcami, jej oferta skierowana jest głównie do grup potrzebujących oraz mieszkańców poszukujących zdrowych posiłków, w rozsądnej cenie.

Posiłki sprzedawane przez Gminną Stołówkę w Izabelinie - na zewnątrz w znacznym stopniu trafiają do pensjonariuszy Dziennego Domu Seniora i podopiecznych GOPS-u. Obsługa podopiecznych GOPS-u i Dziennego Domu Seniora wymaga stabilnego i elastycznego zaplecza gminnego, a korzystanie wyłącznie z zewnętrznych dostawców ograniczałoby kontrolę jakości, podnosiło koszty i zmniejszało możliwości reagowania na nagłe potrzeby socjalne. Sprzedawane na zewnątrz posiłki są pełnowartościowe i ich jakość nie budzi zastrzeżeń, a



• **Gminna Stołówka** •
w Izabelinie

ul. Szkolna 2a, Hornówek, 05-080 Izabelin, tel. 721 650 653, e-mail: stolowka@izabelin.pl

skalkulowana cena za zestawy obiadowe odpowiada kosztom ich wytworzenia, w tym wsadu do kotła i kosztów pobocznych. Powyższa cena jest ceną średnią.

Ad. 2. Jadłospisy.

W trosce o rzetelną ocenę i zgodność posiłków z aktualnymi normami żywieniowymi Gminna Stołówka w Izabelinie, zwróciła się do Narodowego Instytutu Zdrowia Publicznego – Narodowego Centrum Edukacji Żywieniowej z prośbą o analizę jadłospisów. Otrzymana opinia była pozytywna i potwierdziła prawidłowość opracowywanych zestawów żywieniowych.

W odniesieniu do przedstawionego opisu sytuacji z dnia 12 czerwca 2025 r.

Użycie w protokole kontroli stwierdzenia jakoby „członkowie zespołu stwierdzili, że około 90% serwowanego drugiego dania trafiło do kosza”, a ilość wyrzuconego jedzenia „liczona była w dziesiątkach kilogramów” jest w ocenie podmiotu kontrolowanego nadużyciem, albowiem nie powinno się tak formułować ustaleń w protokole, w sytuacji, gdy nie są one oparte na obiektywnych, weryfikowalnych dowodach, a jedynie na hipotetycznej ocenie członków zespołu kontrolnego. Przypomnieć w tym miejscu należy, iż zgodnie z § 74 Statutu Gminy Izabelin kontrolę przeprowadza się w sposób umożliwiający bezstronne i rzetelne ustalenie stanu faktycznego w zakresie działalności kontrolowanego podmiotu, jego udokumentowanie oraz ocenę kontrolowanej działalności według kryteriów ustalonych w § 70 ust. 1. Stan faktyczny ustala się na podstawie dowodów zebranych w toku postępowania kontrolnego. Jako dowód może być wykorzystane wszystko, co nie jest sprzeczne z prawem. Jako dowody mogą być wykorzystane w szczególności: dokumenty, wyniki oględzin, zeznania świadków, opinie biegłych oraz pisemne wyjaśnienia i oświadczenia kontrolowanych. Co w powyższym zakresie nie zostało uczynione.

Zwłaszcza, że w okresie objętym kontrolą zgodnie z uchwałą planową pracownicy Gminnej Stołówki nigdy nie spotkali się z tak dużą ilością jedzenia wyrzuconego do kosza przez dzieci, Pomimo użycia przez Komisję powyższego sformułowania w protokole kontroli, członkowie zespołu nie przeprowadzili ważenia odpadów, ani nie wykonali żadnych pomiarów, które mogłyby stanowić podstawę do takich szacunków, a pracownicy osobiście nie zwrócili uwagi na nadmiar wyrzucanego jedzenia. Zatem, używanie przez Komisję w protokole



• **Gminna Stołówka** •
w Izabelinie

ul. Szkolna 2a, Hornówek, 05-080 Izabelin, tel. 721 650 653, e-mail: stolowka@izabelin.pl

nieuprawnionych sformułowań stanowią jedynie negatywną narrację niepotwierdzoną wskazaniem metody oraz danych, które pozwoliły na określenie tak precyzyjnego poziomu „strat żywności”.

Nadto, podkreślenia wymaga także to, że w czasie spożywania posiłków przez uczniów w stołówce i przebywania w niej osób z zewnątrz, które poruszając się pomiędzy stolikami nagrywają telefonami filmy i wykonują zdjęcia – nie jest komfortową sytuacją dla małoletnich. Obecność obcych dorosłych osób może wpływać na zachowanie dzieci, w tym powodować stres lub skrępowanie, co z kolei może mieć wpływ na sposób, w jaki one spożywały czy też zaprzestały tego spożywania posiłku. Powyższy fakt został pominięty przez Komisję Rewizyjną. Jednocześnie informuję, że do dyrekcji Gminnej Stołówki w Izabelinie, do dyrektorów kierujących placówkami oświatowymi oraz do rad rodziców nigdy nie wpłynęła oficjalna skarga dotycząca złej jakości serwowanych posiłków.

Z obserwacji poczynionych przeze mnie od czasu objęcia obowiązków dyrektora wynika, że istotnym problemem w funkcjonowaniu stołówek szkolnych jest nieodwoływanie posiłków podczas nieobecności uczniów. Sytuacja ta ma bezpośredni wpływ na ilość powstających odpadów żywnościowych. W celu ograniczenia strat oraz zmniejszenia ilości niewykorzystanych posiłków, które w przeciwnym razie musiałyby zostać zutylizowane, w stołówce funkcjonującej w „dużej szkole” wprowadzono dodatkowy czas wydawania obiadów w godzinach 14:00–15:00. W tym czasie z ciepłego posiłku mogą skorzystać zarówno uczniowie, jak i pracownicy szkoły. Mimo wszystko, cały czas apelujemy do rodziców o odwoływanie posiłków.

W mojej ocenie rozwiązanie to przynosi istotne korzyści. Zarówno uczniowie, jak i pracownicy szkoły chętnie korzystają z dodatkowego terminu wydawania obiadów, co przyczynia się do ograniczenia ilości odpadów powstających w wyniku nieodebranych posiłków oraz pozwala na bardziej racjonalne gospodarowanie przygotowaną żywnością. Działanie to wpisuje się również w zasady efektywnego wykorzystania zasobów i przeciwdziałania marnowaniu żywności.



• **Gminna Stołówka** •
w Izabelinie

ul. Szkolna 2a, Hornówek, 05-080 Izabelin, tel. 721 650 653, e-mail: stolowka@izabelin.pl

Ad. 3. Personel.

Odnosząc się do ustaleń zawartych w protokole kontroli dotyczących personelu jednostki, wskazuję, że kontrola obejmuje okres od 2021 do 2025 roku, natomiast obowiązki kierownika jednostki pełnię od września 2025 r. W związku z powyższym nie posiadam bezpośredniej wiedzy na temat wszystkich okoliczności związanych z organizacją pracy oraz relacjami pomiędzy pracownikami w całym kontrolowanym okresie. Przedstawione stanowisko opieram na analizie dostępnej dokumentacji oraz informacjach uzyskanych w toku zarządzania jednostką.

Należy podkreślić, że kwestie dotyczące relacji interpersonalnych wśród personelu kuchennego oraz funkcjonowania systemu rotacji pracowników odnosiły się do okresu sprzed września 2025 r. Z posiadanych informacji wynika, że w przeszłości występowały trudności związane z organizacją pracy oraz współpracą części personelu.

Po objęciu przeze mnie obowiązków kierownika jednostki podjęto szereg działań organizacyjnych mających na celu usprawnienie komunikacji wewnętrznej, poprawę organizacji pracy oraz wzmocnienie współpracy pomiędzy pracownikami. Działania te przyczyniły się do poprawy atmosfery pracy oraz zwiększenia efektywności funkcjonowania zespołu.

W rezultacie obecnie relacje pomiędzy pracownikami oceniane są jako prawidłowe, a atmosfera pracy uległa wyraźnej poprawie. Nie są zgłaszane problemy, które mogłyby w istotny sposób wpływać na bieżące funkcjonowanie jednostki lub realizację jej zadań statutowych.

Jednostka na bieżąco monitoruje sytuację kadrową i podejmuje działania służące zapewnieniu właściwej organizacji pracy, utrzymaniu dobrych relacji w zespole oraz tworzeniu warunków sprzyjających efektywnej realizacji powierzonych zadań.



• **Gminna Stołówka** •
w Izabelinie

ul. Szkolna 2a, Hornówek, 05-080 Izabelin, tel. 721 650 653, e-mail: stolowka@izabelin.pl

Ad. 4. Raport z audytu placówek żywieniowych w Gminie Izabelin.

Jednocześnie wskazać należy, że Gminna Stołówka odniosła się do ustaleń wynikających z przeprowadzonego audytu, co zostało przedstawione w wyjaśnieniach przekazanych członkom Komisji Rewizyjnej prowadzącym kontrolę.

W przekazanych wyjaśnieniach poinformowano, że od września 2025 r. Gminna Stołówka w Izabelinie korzysta z nowego programu magazynowego. Wskazano również, że koszt wytworzenia obiadu przyjęty przez audytora odbiega od rzeczywistych kosztów przygotowania posiłku przez podmioty zewnętrzne, które kształtują się na poziomie około 15 zł za obiad.

Ponadto podkreślono, że żadna z przeprowadzonych kontroli sanitarnych nie wykazała nieprawidłowości w zakresie warunków higieniczno-sanitarnych funkcjonowania jednostki. Wyjaśniono również, że ze względu na ograniczenia lokalowe umieszczenie pralki i suszarki możliwe jest wyłącznie w pomieszczeniach socjalnych.

W zakresie mycia termoportów wskazano natomiast, że obecny układ pomieszczeń nie pozwala na wydzielenie odrębnej przestrzeni przeznaczonej wyłącznie do realizacji tego zadania. Ewentualne zapewnienie takiego rozwiązania wymagałoby rozbudowy zaplecza kuchennego.

Odnosząc się do zawartego w protokole stwierdzenia: „Przy tym samym menu i zbliżonej liczbie dzieci konsekwentnie w jednej z dwóch placówek przedszkolnych występuje około 30% większe zużycie/konsumpcja”, wyjaśniam, że na wniosek dyrekcji tej placówki dzieciom zwiększono gramaturę niektórych produktów, w szczególności produktów zbożowych oraz warzyw, w zakresie możliwym do sfinansowania w ramach dostępnych środków. Okoliczność ta może mieć istotny wpływ na poziom zużycia surowców i wielkość konsumpcji wykazywaną w analizowanych danych.



• **Gminna Stołówka** •
w Izabelinie

ul. Szkolna 2a, Hornówek, 05-080 Izabelin, tel. 721 650 653, e-mail: stolowka@izabelin.pl

Ad. 5. Przetargi na dostawę mięsa i wędlin.

W kwestii wątpliwości dotyczących szacowania wartości zamówienia oraz kwoty przeznaczonej na sfinansowanie zamówienia, w ocenie podmiotu kontrolowanego, Komisja wyciąga błędne wnioski. Celem obliczenia szacunkowej wartości zamówienia jest wyłącznie ustalenie trybu postępowania o udzielenie zamówienia publicznego – m.in. czy przekroczono tzw. progi unijne, które wymuszają zastosowanie bardziej rygorystycznych trybów. Szacunkowa wartość zamówienia nie jest znana wykonawcom, pojawia się dopiero w ogłoszeniu o udzieleniu zamówienia, które jest publikowane – już po podpisaniu umowy z wybranym wykonawcą. Sposób i wynik obliczenia tej kwoty nie ma więc żadnego wpływu na zainteresowanie samym postępowaniem przez wykonawców.

Wpływu takiego nie ma również ustalona kwota na sfinansowanie zamówienia, ponieważ jej wysokość ujawniana jest dopiero po upływie terminu składania ofert, tym samym nie wpływa na ceny ofert. W protokole sformułowanie „zamawiający umieścił w dokumentacji przetargowej informację, że kwota jaką zamierzał przeznaczyć na realizację zamówienia to 241 tys. brutto” – jest nieprecyzyjne i mogące wprowadzić w błąd potencjalnego odbiorcę.

Albowiem, zarówno szacunkowa wartość zamówienia, jak i kwota przeznaczona na sfinansowanie zamówienia w oczywisty sposób nie może wpłynąć na zainteresowanie postępowaniem przez wykonawców, o czym, Komisja była informowana przed sporządzeniem protokołu, dlatego niezrozumiałe jest, dlaczego te argumenty pojawiają się w jego treści.

Zespół kontrolny zwraca uwagę na wysokie różnice w cenach obecnie dostarczanych produktów mięsnych, w stosunku do oferty wykonawcy PH AMD z 2024 r., co w ocenie podmiotu kontrolowanego jest przekroczeniem delegacji zawartej w uchwale planowej. Jedynie na marginesie, wskazać trzeba, że nie została jednak poruszona kwestia zgłaszanych przez pracowników Gminnej Stołówki w Izabelinie, powtarzających się problemów z jakością produktów dostarczanych wówczas przez tego wykonawcę. Z powyższych względów wykonawca ten nie był brany pod uwagę przy decyzji o przeprowadzeniu zamówienia z wolnej ręki.



• **Gminna Stołówka** •
w Izabelinie

ul. Szkolna 2a, Hornówek, 05-080 Izabelin, tel. 721 650 653, e-mail: stolowka@izabelin.pl

W starej ustawie Pzp z 2004 r., zasady udzielania zamówień z wolnej ręki określał art. 67, gdzie w ust. 1 pkt 4, jeszcze do czerwca 2016 r. wymagane było przeprowadzenie co najmniej dwóch postępowań, z czego przynajmniej jedno w trybie przetargu nieograniczonego albo przetargu ograniczonego.

Skutkiem implementacji przepisów dyrektywy 2014/24/UE, było wprowadzenie zmiany ustawy Pzp w zakresie przedmiotowego przepisu, dla którego zmniejszono liczbę postępowań poprzedzających możliwość udzielenia z wolnej ręki - do jednego postępowania w trybie przetargu nieograniczonego albo ograniczonego. Jednym z elementów uzasadnienia przyjęcia projektu ustawy o zmianie ustawy Pzp było „uproszczenie procedur udzielania zamówień publicznych i ich uelastycznienie”.

Powyższy przepis został przeniesiony do nowej ustawy Pzp jako art. 214 ust. 1 pkt 6, nie zmieniając wymagań w zakresie liczby postępowań, które wcześniej przeprowadzono.

Przeprowadzenie postępowania w trybie z wolnej ręki w oparciu o przepis art. 214 ust. 1 pkt 6 w jakikolwiek sposób nie narusza zasad udzielania zamówień publicznych, w szczególności zasady konkurencyjności. Ustawodawca nie pozostawia w tym miejscu pola do interpretacji, iloma postępowaniami należy poprzedzić procedurę z wolnej ręki. Jednocześnie zaniechanie publikacji kolejnych postępowań w tym samym trybie konkurencyjnym, przed udzieleniem zamówienia z wolnej ręki w oparciu o ww. przepis, jest w pełni zgodne z intencją ustawodawcy - wyrażoną niemal 10 lat temu, zmianą przepisu na mniej rygorystyczny.

W badanym przypadku postępowania na dostawę mięsa i wędlin, które przeprowadzone zostało pierwotnie w trybie przetargu nieograniczonego, wykonawcy mieli ponad 30 dni na zapoznanie się z dokumentami zamówienia i złożenie oferty. Brak zainteresowania złożeniem oferty po tak długim okresie przewidzianym na jej przygotowanie sugeruje, że wskazane jest samodzielne znalezienie wykonawcy i przekazanie mu zaproszenia do udziału w negocjacjach. Publikowanie kolejnego ogłoszenia o zamówieniu i oczekiwanie, że w ciągu kolejnych 30 dni wpłynie jakakolwiek oferta, w szczególności biorąc pod uwagę, że poprzednie postępowanie zostało unieważnione pod koniec grudnia - byłoby działaniem nieuzasadnionym. W tym przypadku zaproszenie do negocjacji w trybie z wolnej ręki, aby od stycznia zapewnić dostawy asortymentu do stołówki, wydaje się jedynym racjonalnym i w pełni zgodnym z prawem działaniem.



• **Gminna Stołówka** •
w Izabelinie

ul. Szkolna 2a, Hornówek, 05-080 Izabelin, tel. 721 650 653, e-mail: stolowka@izabelin.pl

W powyższej sytuacji można wyodrębnić następujące, spełnione przesłanki zastosowania trybu z wolnej ręki:

- 1) uprzednio prowadzono nieudane postępowanie w trybie przetargu nieograniczonego;
- 2) postępowanie okazało się nieudane ze względu na to, że nie zostały złożone żadne oferty;
- 3) pierwotne warunki zamówienia nie zostały w istotny sposób zmienione.

Stwierdzenie, że udzielanie zamówienia z wolnej ręki jest możliwe wyłącznie w sytuacjach wyjątkowych, w obliczu nieprzewidzianych okoliczności, jest uogólnieniem, które nie znajduje potwierdzenia w przepisach art. 214 ust. 1 ustawy Pzp. Sytuacja wyjątkowa, która w szczególności wymusza natychmiastowe udzielenia zamówienia, została przewidziana w samodzielnym przepisie art. 214 ust. 1 pkt 5, który stanowi odrębną przesłankę udzielenia zamówienia.

Trudno również znaleźć jakikolwiek racjonalny powód, aby przy udzielaniu zamówienia kierować się zdezaktualizowanymi przepisami i przeprowadzać więcej niż jedno postępowanie w trybie konkurencyjnym, przed zastosowaniem trybu z wolnej ręki. Nie jest to korzystne dla zamawiającego, w szczególności ze względów minimalnego czasu niezbędnego na przeprowadzenie takiej procedury, ale również ze względów organizacyjnych.

W celu przyspieszenia procedur udzielenia zamówienia w roku 2025, została podjęta decyzja o opublikowaniu wstępnego ogłoszenia informacyjnego o planowanym zamówieniu, dzięki któremu minimalny termin składania ofert mógł zostać skrócony do 15 dni. Pomimo opublikowania tego ogłoszenia już w lipcu, w przewidzianym terminie składania ofert, który upłynął 30 października, złożono tylko jedną ofertę na dostawę mięsa i wędlin. Z przyczyn leżących po stronie wykonawcy, oferta nie została poprawnie złożona, dlatego nie została uwzględniona na liście złożonych ofert. W konsekwencji, postępowanie w tej części zamówienia zostało unieważnione.

Powyższa sytuacja uprawnia zamawiającego do potraktowania jej jako brak złożonych ofert i do przeprowadzenia postępowania w trybie z wolnej ręki, na podstawie art. 214 ust. 1 pkt 6.

Zgodnie z decyzją Wójta Gminy, postępowanie zostało powtórzone w trybie przetargu nieograniczonego - co było uprawnieniem zamawiającego, nie zaś obowiązkiem. Próba złożenia



• **Gminna Stołówka** •
w Izabelinie

ul. Szkolna 2a, Hornówek, 05-080 Izabelin, tel. 721 650 653, e-mail: stolowka@izabelin.pl

przez wykonawcę oferty, która z przyczyn technicznych zakończyła się niepowodzeniem, data zamawiającemu sygnał, że w kolejnym postępowaniu mogą pojawić się oferty. Z tego właśnie powodu zamawiający zdecydował się na przeprowadzenie kolejnego przetargu nieograniczonego. W przypadku braku jakichkolwiek prób złożenia oferty w pierwotnym postępowaniu, podobne domniemanie nie byłoby możliwe.

W związku z powyższym zarzut naruszenia prawa zamówień publicznych, w zakresie procedury udzielenia zamówień i zasady konkurencyjności, jest nieuprawniony, podobnie jak zarzut braku transparentności, w sytuacji przeprowadzenia postępowania zgodnie z ustawą Pzp.

Badane przez Zespół kontrolny postępowanie, które zostało wszczęte przez publikację ogłoszenia w Dzienniku Urzędowym Unii Europejskiej, było podzielone na 8 części zamówienia. Dla każdej z części zamówienia zostały określone te same warunki zamówienia - termin składania ofert, brak warunków udziału w postępowaniu, te same podstawy wykluczenia z postępowania, te same istotne postanowienia umowy. Jedyne ogłoszenie o zamówieniu dotyczyło wszystkich części jednocześnie - w każdej z nich było tyle samo czasu na przygotowanie oferty. Pomimo tego, jedynie na dostawę mięsa i wędlin nie złożono oferty. Problem dotyczy więc poziomu zainteresowania wykonawców takimi dostawami, nie zaś warunków dostępu do zamówienia.

Dziwi więc wniosek Zespołu kontrolnego, że w tym samym postępowaniu, prowadzonym w najbardziej konkurencyjnym trybie, gdzie dopuszczono składanie ofert częściowych na 8 części zamówienia, to część dotycząca dostaw mięsa i wędlin została zorganizowana w niewłaściwy sposób, a o prawidłowym przygotowaniu innych części zamówienia świadczyć ma wyłącznie fakt złożenia ofert przez wykonawców.

Zespół kontrolny stwierdza, że „jednostka nie rozesłała żadnych zapytań ofertowych”, podczas gdy takie działanie (poza trybami przewidzianymi w ustawie Pzp), miałoby charakter odrębnego postępowania prowadzonego z pominięciem przepisów ustawy Pzp, a w konsekwencji byłoby dzieleniem zamówienia w celu uniknięcia stosowania jej przepisów, zagrożonego odpowiedzialnością za naruszenie dyscypliny finansów publicznych. Wyjaśnienie w tym zakresie Zespół kontrolny otrzymał drogą elektroniczną przed sporządzeniem protokołu.

Zespół kontrolny przytacza odpowiedź, którą uzyskała ze spółki GPWiK Mokre Łąki w kwestii procedur, jakie obowiązują w spółce w przypadku rozpatrywania możliwości udzielenia



• **Gminna Stołówka** •
w Izabelinie

ul. Szkolna 2a, Hornówek, 05-080 Izabelin, tel. 721 650 653, e-mail: stolowka@izabelin.pl

zamówienia z wolnej ręki. Należy zaznaczyć, że spółka gminna jest zamawiającym sektorowym, korzystającym ze szczególnych przepisów udzielania zamówień publicznych i poniżej progów unijnych, przy udzielaniu zamówień sektorowych, nie obowiązują jej rygory ustawowe.

Przytoczona w odpowiedzi okoliczność, która miałyby wpływać na decyzję o ewentualnym udzieleniu zamówienia z wolnej ręki, jest trudna do skonfrontowania ze stanem faktycznym, ponieważ GPWiK Mokre Łąki, w ostatnich 5 latach (czyli od wejścia w życie nowej ustawy Prawo zamówień publicznych) przeprowadziła zaledwie 3 postępowania w trybie ustawy Pzp, jak wynika z informacji dostępnych w Biuletynie Informacji Publicznej spółki oraz Biuletynie Zamówień Publicznych. Przypuszczalnie większość zamówień publicznych w spółce udzielanych jest na podstawie wewnętrznego regulaminu. Dla porównania Gmina (która prowadzi postępowania), jako zamawiający klasyczny, przeprowadziła w tym samym czasie 225 postępowań w trybie ustawy Pzp. Trudno zatem porównywać tych dwóch zamawiających jako podmioty działające na zdecydowanie innych zasadach. Zastanawiający jest również informacja pochodząca ze spółki GPWiK, że „w każdej sytuacji, gdy dochodzi do konieczności udzielenia zamówienia z wolnej ręki, jest ono zawsze poprzedzone przeprowadzeniem dwóch przetargów”. Z analizy BIP oraz BZP spółki wynika bowiem, że w żadnym z 3 przytoczonych wyżej postępowań nie wystąpiła konieczność udzielenia zamówienia z wolnej ręki i żaden przetarg nie został powtórzony.

Zarzut dotyczący braku regulaminu udzielania zamówień publicznych w jednostce jest bezzasadny. Przede wszystkim, nie istnieje żaden przepis prawa, który zobowiązywałby zamawiającego do stworzenia takiego dokumentu. Stworzenie i wprowadzenie w jednostce regulaminu udzielania zamówień publicznych jest uprawnieniem, a nie obowiązkiem. Dodatkowo, regulamin udzielania zamówień publicznych, co do zasady, tworzy się w celu ustalenia zasad udzielania zamówień publicznych, dla których przepisy ustawy Pzp nie mają zastosowania - taki regulamin obowiązuje w Urzędzie Gminy Izabelin. Każdorazowo, w postępowaniu, które prowadzone w którymkolwiek z trybów przewidzianych w ustawie Pzp, stosuje się przepisy tej ustawy, akty wykonawcze oraz powszechne orzecznictwo. Tworzenie takiego dokumentu, aby doprecyzować określone ustawą zasady postępowania, wydaje się bezprzedmiotowe.



• **Gminna Stołówka** •
w Izabelinie

ul. Szkolna 2a, Hornówek, 05-080 Izabelin, tel. 721 650 653, e-mail: stolowka@izabelin.pl

Kwestię konfliktu interesów ze względu na powiązania rodzinne reguluje art. 56 ust. 2 pkt 2 ustawy Pzp. Konflikt taki występuje wówczas, gdy kierownik zamawiającego, członek komisji przetargowej oraz inne osoby wykonujące czynności związane z przeprowadzeniem postępowania o udzielenie zamówienia po stronie zamawiającego lub osoby mogące wpłynąć na wynik tego postępowania lub osoby udzielające zamówienia pozostają w związku małżeńskim, w stosunku pokrewieństwa lub powinowactwa w linii prostej, pokrewieństwa lub powinowactwa w linii bocznej do drugiego stopnia, lub są związane z tytułu przysposobienia, opieki lub kurateli albo pozostają we wspólnym pożyciu z wykonawcą, jego zastępcą prawnym lub członkami organów zarządzających lub organów nadzorczych wykonawców ubiegających się o udzielenie zamówienia.

Główna księgowa CUWI nie uczestniczyła w żadnych opisanych w ww. przepisach czynnościach, związanych z postępowaniami o udzielenie zamówień publicznych na dostawę artykułów spożywczych – co potwierdza treść protokołu postępowania, który został przekazany Zespołowi kontrolnemu. Nie występuje też wobec niej żadne powiązanie rodzinne, w tym powinowactwo w linii bocznej do drugiego stopnia.

Zgodnie z przepisami ustawy Pzp, nie ma przeszkód, aby wykonawca pozostający w tak dalekim stopniu powinowactwa (hipotetycznie nawet z kierownikiem zamawiającego), złożył ofertę w postępowaniu prowadzonym przez jednostkę, którą ten kierownik zarządza.

W związku z tym sugerowanie nepotyzmu w przedmiotowych postępowaniach jest nieuprawnione i nosi znamiona pomówienia. Nie zostały przy tym przedstawione żadne przykłady stwierdzonych nadużyć, które wskazują na faworyzowanie wybranego wykonawcy kosztem innych wykonawców lub wprost dyskryminowanie i ograniczanie dostępu do zamówienia innym, potencjalnym wykonawcom. Bezpodstawne twierdzenia naruszają dobra osobiste pracowników, w szczególności dyrektora Gminnej Stołówki w Izabelinie Anety Rudzik, która pełni to stanowisko od września 2025 r., zwłaszcza że osoby podnoszące tego rodzaju zastrzeżenia w przeszłości same funkcjonowały w strukturach organizacyjnych, w których występowały bliskie relacje rodzinne (krewni linii prostej pierwszego stopnia) pomiędzy przełożonymi i podległymi pracownikami.



• **Gminna Stołówka** •
w Izabelinie

ul. Szkolna 2a, Hornówek, 05-080 Izabelin, tel. 721 650 653, e-mail: stolowka@izabelin.pl

Ad. 6. Dostawy towarów

Odnosząc się do ustaleń Zespołu kontrolnego dotyczących dostaw artykułów spożywczych na przełomie 2023 i 2024 roku, wskazuję, że w okresie objętym kontrolą pełniłam funkcję Główniej Księgowej Centrum Usług Wspólnych Izabelin, natomiast obecnie pełnię funkcję dyrektora Gminnej Stołówki w Izabelinie. W związku z tym poniższe wyjaśnienia przedstawiam zarówno na podstawie posiadanej wiedzy wynikającej z wykonywanych wówczas obowiązków służbowych, jak również na podstawie dostępnej dokumentacji, informacji uzyskanych od pracowników oraz analizy dokumentów znajdujących się w zasobach jednostki.

W pierwszej kolejności wskazuję, że z posiadanych przeze mnie informacji oraz przeprowadzonej analizy dokumentacji nie wynika, aby towary objęte fakturami wystawionymi w grudniu 2023 r. nie zostały dostarczone do Gminnej Stołówki. Przeciwnie, analiza jadłospisów, raportów żywieniowych, rozchodów magazynowych oraz bieżącej działalności jednostki wskazuje, że zakupione produkty zostały wykorzystane do przygotowywania posiłków dla odbiorców usług żywieniowych.

Nie ma zatem podstaw do stwierdzenia, że towary objęte wskazanymi fakturami nie zostały dostarczone lub że jednostka poniosła z tego tytułu szkodę majątkową. Należy przy tym rozróżnić kwestię faktycznej dostawy towaru od sposobu jego udokumentowania oraz ujęcia w ewidencji magazynowej i księgowej.

W okresie, którego dotyczą ustalenia, dokumenty dotyczące dostaw i faktury były przekazywane do Centrum Usług Wspólnych Izabelin, gdzie stanowiły podstawę ujęcia operacji gospodarczych w księgach rachunkowych. Przypisanie wartości zakupionych składników do odpowiednich kont magazynowych następowało na podstawie dokumentów otrzymanych przez służby finansowo-księgowe. Wykonywane przeze mnie obowiązki Główniej Księgowej



• **Gminna Stołówka** •
w Izabelinie

ul. Szkolna 2a, Hornówek, 05-080 Izabelin, tel. 721 650 653, e-mail: stolowka@izabelin.pl

obejmowały ujęcie operacji gospodarczych w ewidencji księgowej na podstawie otrzymanej dokumentacji, bez możliwości każdorazowej weryfikacji faktycznego momentu.

W przypadku, gdyby dział finansowo-księgowy CUWI posiadał informację, że część zakupionych towarów nie została jeszcze fizycznie przyjęta do magazynu, lecz zostanie dostarczona w terminie późniejszym (tzw. towar w drodze), nie miałyby to wpływu na wartość zapasów wykazanych w sprawozdaniu finansowym. Ewentualna różnica dotyczyłaby wyłącznie sposobu ewidencyjnego ujęcia zdarzenia gospodarczego, tj. zakwalifikowania zakupionych składników jako towarów lub materiałów pozostających w drodze, a nie jako przyjętych na stan magazynowy. Na dzień bilansowy wartość aktywów obrotowych wykazanych w sprawozdaniu finansowym pozostałaby na tym samym poziomie, ponieważ nabyte składniki majątkowe nadal stanowiłyby zasób jednostki podlegający wykazaniu w pozycji zapasów.

Brak informacji o faktycznym momencie przyjęcia towaru do magazynu mógł mieć znaczenie dla sposobu prowadzenia ewidencji magazynowej oraz analitycznej, jednak nie powodowałby zaniżenia ani zawyżenia wartości aktywów wykazanych w sprawozdaniu finansowym. Wartość ekonomiczna nabytych składników majątkowych pozostawała bowiem taka sama, niezależnie od tego, czy zostały one ujęte jako przyjęte do magazynu, czy jako pozostające w drodze.

W zakresie inwentaryzacji należy wskazać, że w toku kontroli nie odnaleziono pełnej dokumentacji spisów z natury, o którą wystąpił Zespół kontrolny. Okoliczność ta nie przesądza jednak automatycznie o braku prowadzenia czynności związanych z kontrolą stanów magazynowych. Stany magazynowe były monitorowane oraz uzgadniane z ewidencją księgową, a ich zgodność z zapisami księgowymi była weryfikowana cyklicznie. Z posiadanych informacji wynika, że uzgodnienia pomiędzy ewidencją magazynową a księgami rachunkowymi były dokonywane regularnie.

W mojej ocenie zgromadzony materiał dowodowy nie daje podstaw do formułowania kategoriycznych twierdzeń o poświadczeniu nieprawdy, nierzetelnym prowadzeniu ksiąg rachunkowych, naruszeniu dyscypliny finansów publicznych czy odpowiedzialności osób



• **Gminna Stołówka** •
w Izabelinie

ul. Szkolna 2a, Hornówek, 05-080 Izabelin, tel. 721 650 653, e-mail: stolowka@izabelin.pl

wykonujących obowiązki służbowe. Tak daleko idące oceny wymagają wykazania konkretnych przestępstw oraz należą do właściwych organów uprawnionych do prowadzenia postępowań wyjaśniających i dokonywania oceny ewentualnej odpowiedzialności.

Jednocześnie, po objęciu funkcji dyrektora Gminnej Stołówki w Izabelinie, podjęłam działania mające na celu uporządkowanie obiegu dokumentów magazynowych, usprawnienie procesu archiwizacji oraz zwiększenie przejrzystości i kontroli nad dokumentacją związaną z gospodarką magazynową.

Ad.7. Polityka rachunkowości

Odnosząc się do zarzutu dotyczącego zakresu uregulowania zagadnień magazynowych w Polityce rachunkowości, wskazuję, że dokument ten należy analizować w kontekście obowiązujących przepisów ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości, w szczególności art. 10, który określa zakres obowiązkowych elementów dokumentacji opisującej przyjęte zasady (politykę) rachunkowości.

Zgodnie z art. 10 ust. 1 ustawy o rachunkowości, jednostka powinna posiadać dokumentację opisującą przyjęte zasady rachunkowości, obejmującą w szczególności:

- metody wyceny aktywów i pasywów,
- zasady prowadzenia ksiąg rachunkowych,
- zakładowy plan kont,
- wykaz ksiąg rachunkowych,
- opis systemu przetwarzania danych.

Celem tych regulacji jest zapewnienie jednolitych i przejrzystych zasad prowadzenia rachunkowości oraz umożliwienie prawidłowego odtworzenia sposobu ujmowania zdarzeń gospodarczych w księgach rachunkowych.

Należy jednak wskazać, że przepisy ustawy o rachunkowości nie określają obowiązku zamieszczania w samej Polityce rachunkowości szczegółowych procedur organizacyjnych



• **Gminna Stołówka** •
w Izabelinie

ul. Szkolna 2a, Hornówek, 05-080 Izabelin, tel. 721 650 653, e-mail: stolowka@izabelin.pl

dotyczących bieżącego funkcjonowania magazynu. Ustawa nie wskazuje, aby dokument ten musiał szczegółowo regulować kwestie takie jak: która osoba fizycznie przekazuje dokumenty magazynowe do księgowości, w jakim terminie w miesiącu przekazywane są raporty magazynowe, szczegółowy opis każdego dokumentu magazynowego (PZ, WZ, RW, MM), procedura codziennej komunikacji pomiędzy magazynem a księgowością czy opis poszczególnych czynności wykonywanych przez pracowników magazynu.

Tego rodzaju regulacje mają charakter organizacyjny i mogą być zawarte w innych dokumentach wewnętrznych jednostki, takich jak instrukcja obiegu dokumentów, instrukcja magazynowa, zakresy czynności pracowników.

Konieczność doprecyzowania zapisów wewnętrznych nie może być utożsamiana automatycznie z wystąpieniem skutków w postaci nierzetelności ksiąg rachunkowych lub nieprawidłowości w sprawozdawczości finansowej.

W przypadku jednostki posiadającej magazyn zapasów istotne jest przede wszystkim zapewnienie prawidłowego prowadzenia ewidencji, właściwej wyceny składników majątkowych oraz możliwości uzgodnienia danych magazynowych z zapisami księgowymi. Sam fakt, że określone rozwiązania organizacyjne nie zostały opisane bezpośrednio w Polityce rachunkowości, nie przesądza automatycznie o nierzetelności ksiąg rachunkowych, błędach w sprawozdawczości finansowej czy naruszeniu zasad rachunkowości.

W odniesieniu do gospodarki magazynowej jednostka prowadziła ewidencję pozwalającą na kontrolę ruchów magazynowych oraz ustalenie stanów zapasów. Dokumenty dotyczące obrotu magazynowego stanowiły podstawę ujmowania operacji gospodarczych, a dane dotyczące stanów magazynowych były uzgadniane z ewidencją księgową.

Ad. 8. Szkolenia i wyjazdy integracyjne.

Odnosząc się do ustaleń zespołu kontrolnego dotyczących organizacji i finansowania wyjazdów szkoleniowo-integracyjnych w latach 2021–2023, wskazać należy, na przestrzeganie



• **Gminna Stołówka** •
w Izabelinie

ul. Szkolna 2a, Hornówek, 05-080 Izabelin, tel. 721 650 653, e-mail: stolowka@izabelin.pl

wszystkich procedur wewnętrznych, jak również przepisów prawnych. Koszt organizacji wyjazdów szkoleniowych ustalony został w oparciu o liczbę pracowników jednostki, w tym osób zatrudnionych na podstawie umowy zlecenia. W oparciu o powyższą liczbę osób oszacowany został koszt przez dane jednostki hotelowe, a także złożone zostały stosowne rezerwacje. Ilość osób uczestnicząca w wyjazdach szkoleniowych, z uwagi na wypadki losowe pracowników nie zawsze odpowiadała ilości złożonych rezerwacji. Ustalony koszt wyjazdów szkoleniowych odpowiadał przestany fakturom, które zostały potwierdzone przez pracowników merytorycznych oraz przez księgowość. Jednocześnie należy wskazać, że odpowiedzialność głównej księgowej obejmuje zapewnienie kompletności i rzetelności dokumentów dotyczących operacji gospodarczych w zakresie dokumentów wpływających do działu księgowości. Główna księgowa nie ma natomiast możliwości ani uprawnień do kontrolowania całości korespondencji prowadzonej przez inne komórki organizacyjne ani do weryfikowania informacji, do których faktycznie nie ma dostępu. W okresie objętym kontrolą dział księgowości nie otrzymywał pełnej dokumentacji dotyczącej rezerwacji wyjazdów – co zostało potwierdzone również w toku kontroli.

Ad. 9. Zakup telefonów i ich przekazanie do UGI

Odnosząc się do ustaleń Zespołu kontrolnego dotyczących zakupu oraz przekazania telefonów zakupionych przez Gminną Stołówkę w Izabelinie w 2022 roku, wskazać należy, że w okresie objętym kontrolą pełniłam funkcję głównej księgowej jednostki obsługującej. Nie pełniłam wówczas funkcji kierownika jednostki i nie byłam osobą odpowiedzialną za podejmowanie decyzji dotyczących gospodarowania majątkiem, jego przeznaczeniem oraz sposobem wykorzystania.

Zakup sprzętu, decyzja o jego dalszym wykorzystaniu oraz przekazaniu innemu podmiotowi były działaniami o charakterze organizacyjnym i zarządczym, należącymi do kompetencji osób kierujących jednostką. Rola głównej księgowej jednostki obsługującej w tym zakresie ograniczała się do ujęcia operacji gospodarczych w księgach rachunkowych na podstawie otrzymanych dokumentów oraz zapewnienia prawidłowego przebiegu czynności księgowych.



• **Gminna Stołówka** •
w Izabelinie

ul. Szkolna 2a, Hornówek, 05-080 Izabelin, tel. 721 650 653, e-mail: stolowka@izabelin.pl

Z dokumentacji znajdującej się w jednostce wynikało, że zakupione telefony stanowiły składniki majątku jednostki, a następnie zostały przekazane do wykorzystania przez Urząd Gminy Izabelin. Działanie to było traktowane jako związane z realizacją potrzeb organizacyjnych jednostek gminnych. Nie miało ono charakteru przekazania majątku osobom prywatnym ani wykorzystania sprzętu poza sferą działalności publicznej.

W zakresie zastosowanej podstawy prawnej należy wskazać, że ocena prawidłowości przyjętego trybu przekazania składników majątkowych dotyczy przede wszystkim sfery gospodarowania mieniem i decyzji organizacyjnych. Z perspektywy obecnej analizy można wskazać, że sposób formalnego udokumentowania takiej czynności oraz dobór podstawy prawnej powinien zostać bardziej jednoznacznie określony.

Jednocześnie należy podkreślić, że główna księgowa jednostki obsługującej nie posiada kompetencji do samodzielnego decydowania o sposobie rozdysponowania majątku jednostki, wyborze podmiotu korzystającego ze składników majątkowych ani zatwierdzaniu zasad ich przekazania. Odpowiedzialność głównej księgowej obejmuje prowadzenie rachunkowości, kontrolę dokumentów pod względem formalno-rachunkowym oraz wykonywanie czynności wynikających z przekazanej dokumentacji.

W związku z powyższym ewentualne uchybienie w zakresie procedury przekazania telefonów należy rozpatrywać jako kwestię dotyczącą procesu zarządzania majątkiem jednostki, a nie jako nieprawidłowość w zakresie wykonywania obowiązków księgowych.

Dyrektor
Gminnej Stołówki w Izabelinie
mgr ~~Aneta Rudzik~~