

WNIOSEK
w sprawie nieudzielenia absolutorium Wójtowi Gminy Lubań
za rok budżetowy 2018

Działając na podstawie art. 18a ust. 3 ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2019, poz. 506) Komisja Rewizyjna Rady Gminy Lubań, w składzie:

1. Małgorzata Jańczak – przewodnicząca,
2. Andrzej Usyk – członek,
3. Ryszard Leszczyński – członek

po negatywnym zaopiniowaniu wykonania budżetu Gminy za rok 2018, w głosowaniu jawnym „3 „za”, wnioskuje o nieudzielenie absolutorium Wójtowi Gminy Lubań z tytułu wykonania budżetu za rok 2018.

UZASADNIENIE

Komisja Rewizyjna w składzie jak wyżej, na posiedzeniu odbyłym w dniu 7 czerwca 2019 roku o godz. 15.00 w Urzędzie Gminy Lubań, z siedzibą przy ul. Dąbrowskiego 18, rozpatrzyła sprawozdanie finansowe, sprawozdanie z wykonania budżetu, dokonała analizy gospodarowania majątkiem Gminy oraz wykonania uchwał budżetowych, co opiniuje następująco:

1. Uchwalony przez Radę Gminy budżet, po uwzględnieniu zmian wynikających z uchwał i zarządzeń, przewidywał realizację dochodów w kwocie 29.209065,00 zł. Dochody wykonano w kwocie 28.159.815, 02 zł, co stanowi 96,4 % planu. Poziom wykonania dochodów Komisja opiniuje pozytywnie.
2. Wydatki zrealizowano w kwocie 30.012.622,07 zł, przy zaplanowanych wielkościach 33.203.355 zł, co w stosunku do planu stanowi 90,39 %.

Poziom wykonania wydatków pod względem celowości, gospodarności Komisja opiniuje negatywnie.

3. Na realizację inwestycji zaplanowano w budżecie Gminy kwotę 6.246.083 zł, a wydatkowano kwotę 5.234.410,51 zł, co stanowi 83,80 %.
4. Na wydatki bieżące zaplanowano kwotę 26957,272 zł, zrealizowano w kwocie 24.778211,56 zł, co stanowi 91,91 % wielkości planowanej.

W ramach bieżącego utrzymania dróg Wójt Gminy Lubań, w ocenie Komisji, zrealizował zadania inwestycyjne. Według komisji z inwestycją mamy do czynienia w momencie, gdy inwestujemy w:

1. nowe środki trwałe (rzeczowe aktywa trwałe o wartości powyżej 10.000 zł i okresie użyteczności powyżej jednego roku),
2. ulepszenia, czyli :przebudowę, rozbudowę, rekonstrukcję, adaptację, modernizację.

O remoncie natomiast możemy mówić wtedy, gdy czynności podejmowane w ramach przedsięwzięcia mają na celu przywrócenie stanu technicznego i użytkowego środka trwałego, wraz z wymianą zużytych składników technicznych, a całość podjętych działań nie zmienia funkcji środka trwałego, wynikających z jego eksploatacji.

Podsumowując, można założyć, że podstawową różnicą między remontem a inwestycją jest to, że remont zmierza do podtrzymania, odtworzenia wartości użytkowej środka trwałego, a inwestycja – do rozszerzenia w drodze przebudowy, rozbudowy, rekonstrukcji, adaptacji lub modernizacji istotnych zmian cech użytkowych środka trwałego.

Przykładem wykonania zadania inwestycyjnego w ramach bieżącego utrzymania dróg jest przebudowa dróg szutrowych na drogi z nawierzchnią bitumiczną (Pisarzowice droga dz. nr 403- etap I, Henryków Lubański droga dz. nr 623- umowa nr 24/2018 z dnia 26.02.2018 o wartości 157.358,82 zł Kolejnym przykładem jest umowa o numerze 77/2018 z dnia 6 czerwca 2018 roku na przebudowę drogi dz. nr 403 w Pisarzowicach – etap II. W ramach umowy zaplanowano wykonanie drogi o nawierzchni bitumicznej. Wartość zadania 20.480,05 zł. Podobna sytuacja, gdzie z drogi szutrowej lub z gruntu rodzimego przebudowano , w ramach bieżącego utrzymania dróg, na drogi o nawierzchni mineralno- bitumicznej dotyczy następujących dróg: Henryków Lubański dz. nr 1207, Henryków Lubański dz. nr 1211, Henryków Lubański dz. nr 623, Henryków Lubański dz. nr 963.

Z powodu realizacji zadań inwestycyjnych, z pominięciem Rady Gminy, w ramach bieżącego utrzymania dróg, w połowie roku budżetowego nie było już środków niezbędnych do podjęcia działań w zakresie faktycznego bieżącego utrzymania dróg. Stąd też Rada Gminy Lubań w dniu 3 lipca 2018 roku podjęła decyzję o przeznaczeniu dodatkowych 150.000 zł na wskazany cel.

Reasumując Komisja opiniuje negatywnie realizowanie wydatków bieżących.

5. W wyniku realizacji dochodów i wydatków budżetu za 2018 rok powstał deficyt w wysokości 1.852.807,05 zł przy planowanym 3.994.290 zł, co stanowi 46,38 %.

6. Ze środków budżetu Gminy w 2017 roku spłacono raty zaciągniętych kredytów w kwocie 561.970,10 zł.

Splaty rat zaciągniętych kredytów dokonywano zgodnie z warunkami zawartymi w umowach kredytowych.

7. Gmina w roku 2018 zaciągnęła pożyczkę długoterminową w wysokości 900.000 zł, zgodnie z zapisami uchwały budżetowej.
8. Gmina na 31 grudnia 2018 roku nie posiada zobowiązań wymagalnych, jak też zobowiązań warunkowych z tytułu poręczeń udzielonych innym podmiotom.
9. Komisja zweryfikowała i potwierdziła, że Wójt dokonując zmian w budżecie dokonywał ich w ramach udzielonych upoważnień, co Komisja opiniuje pozytywnie.
10. Komisja poznała cel, na który wykorzystano środki z rezerw i nie wnosi uwag do sposobu dysponowania rezerwami budżetowymi.
11. Komisja zapoznała się z informacją o stanie mienia jednostki i wnosi zastrzeżenia do sposobu gospodarowania tym mieniem. Według komisji Wójt nie poczynił odpowiednich starań w celu zrealizowania dochodów z tytułu sprzedaży mienia. Dochód z tego tytułu zrealizowano jedynie w wysokości 33.350 zł, co stanowi 4,87% wielkości planowanej. W roku 2018 Wójt Gminy Lubań dokonał zakupu dwóch działek w Henrykowie Lubańskim (24.05.2018 – data podpisania aktu notarialnego) o wartości 31.400 zł. Zgodnie z aktem notarialnym Wójt Gminy Lubań zobowiązał się do zapłaty powyższej kwoty do dnia 8 czerwca 2018 roku. Na dzień zakupu oraz do dnia zapłaty w budżecie gminy nie ujęto wskazanego wydatku. Stąd też Wójt Gminy Lubań dokonał zakupu dwóch działek bez upoważnienia do zaciągnięcia zobowiązania jak i dokonania wydatku.

W budżecie gminy Lubań na rok 2018 w załączniku nr 3 do uchwały budżetowej „Limity wydatków na zadania inwestycyjne realizowane w roku 2018” zmieszczono wydatek na zadanie pn. „Zakup gruntu w miejscowości Kościelnik” w kwocie 19.443,07 zł w ramach funduszu sołeckiego. Wójt Gminy Lubań nie podjął żadnych kroków w celu zakupu wskazanej nieruchomości, co potwierdził w piśmie skierowanym do radnej Małgorzaty Jańczak z dnia 09.05.2019 o sygnaturze IRŚ.0003.14.2019.GB.2. Radni, jak i mieszkańcy Kościelnika nie zostali poinformowani przez Wójta Gminy, iż nie podjął on żadnych czynności w celu zakupu działki. Wręcz przeciwnie zostali wprowadzeni w błąd, że nie było możliwości skontaktowania się z właścicielami nieruchomości. W związku z obawą utraty

środków w ramach funduszu soleckiego mieszkańcy dokonali zmiany przeznaczenia, co zatwierdziła rada gminy.

Mając na uwadze powyższe komisja negatywnie ocenia sposób gospodarowania mieniem komunalnym.

12. Wójt Gminy, realizując zadania publiczne – budżet roku 2018, w wielu przypadkach nie kierował się zasadą celowości, legalności i oszczędności w gospodarowaniu środkami publicznymi, o czym świadczy poniższe uzasadnienie.

W kwestii legalności Wójt Gminy Lubań udzielił z budżetu Gminy Lubań dotacji klubom sportowym z naruszeniem § 6 ust. 7 uchwały Nr VII/22/2011 Rady Gminy Lubań z dnia 12 kwietnia 2011 roku w sprawie określenia warunków i trybu finansowego wspierania rozwoju sportu w Gminie Lubań, poprzez nie zasięgnięcie opinii Komisji Oświaty, Kultury i Sportu Rady Gminy Lubań.

W zakresie niegospodarności Wójt Gminy Lubań zakupił i wymienił źródła światła na energooszczędne typu LED oświetlenia drogowego w Kościelnikach Dolnych i Henrykowie Lubańskim. W pierwszym przypadku dotyczącym Henrykowa Lubańskiego podpisano umowę nr 28/2018 z dnia 7 marca 2018 roku na wymianę 49 szt. żarówek energooszczędnych. Wartość zadania to 2410,80 zł. Termin realizacji zadania to 20 marca 2018 rok. Druga umowa nr 38/2018 na wymianę 7 szt. żarówek energooszczędnych w Kościelnikach Dolnych, z tym samym wykonawcą, podpisana została dnia 5 kwietnia 2018 roku. Wartość zadania 7900 zł. Termin wykonania zadania 30 kwietnia 2018 roku. Wójt nie potrafił w sposób racjonalny wyjaśnić tak znaczącej różnicy w cenie. W ocenie komisji podpisanie umowy na tak niekorzystnych warunkach świadczy o niegospodarności Wójta Gminy Lubań. Ponadto komisja zakwestionowała ujęcie wskazanego wydatku w ramach bieżącego utrzymania oświetlenia, ponieważ w tym samym roku realizowała wymianę wszystkich punktów świetlnych w ramach zadania inwestycyjnego – „Niska emisja – Rozbudowa oświetlenia ulicznego na terenie Gminy Lubań”.

W roku 2018 gmina realizowała zadanie na dostawę wraz z montażem 800 szt. źródeł światła oświetlenia ulicznego typu LED na terenie Gminy Lubań w ramach zadania inwestycyjnego „Niska emisja – Rozbudowa oświetlenia ulicznego na terenie Gminy Lubań”. Wartość zadania 297.500 zł. Wykonawcę wyłoniono w trybie przetargu nieograniczonego. Termin wykonania zadania – 15.10.2018. Notatką z dnia 9.10.2018 pracownicy Urzędu Gminy stwierdzili, że brakuje 40 szt. opraw ze źródła światła LED. W związku z powyższym podjęto decyzję zamówienie dodatkowych źródeł światła. Koszt zakupu wraz z montażem 13.284 zł. Wymiany źródeł światła wykonał wykonawca wyłoniony w drodze przetargu

nieograniczonego. Wartość realizowanego zadania inwestycyjnego przekroczyła wartość 30.000 euro. W ocenie komisji naruszono – Prawo zamówień publicznych – w zakresie tzw. dzielenia zamówienia.

W roku 2017 w budżecie gminy ujęto zadanie pn. „Studnia antyskażeniowa na sieci wodociągowej”. Termin wykonania zadania określono na dzień 29.09.2017. W trybie zaproszenia do składania ofert dla zamówień o wartości nieprzekraczającej kwoty 30.000 euro, wyłoniono wykonawcę i podpisano umowę w dniu 11 lipca 2017 roku (umowa nr 70/2017). Wartość zadania – 67.500 zł. Wykonawca wnioskiem z dnia 27.09.2017 roku (wpływ do Urzędu Gminy – 3.10.2017) wniósł o przedłużenie terminu wykonania robót na dzień 30.11.2017. Podpisano aneks nr 1/70/2017 i określono termin wykonania robót na dzień 30.11.2017 roku. Nie wskazano terminu podpisania aneksu. W dniu 29 grudnia 2017 roku wpłynął wniosek wykonawcy z dnia 28 grudnia 2017 roku o kolejne przesunięcie terminu zakończenia prac na dzień 31.05.2018 roku. Podpisano kolejny aneks nr 2/70/2017, w którym określono zakończenie prac na dzień 31.03.2018 roku. Ponownie nie wskazano daty zawarcia aneksu. Ostatecznie roboty odebrano w dniu 25 kwietnia 2018 roku. W listopadzie 2017 roku, na wniosek Wójta Gminy Lubań, Rada Gminy Lubań obniżyła cenę za 1 m³ wody dla mieszkańców Kościelnika, Kościelników Dolnych i Jałowca z powodu wybudowania studni antyskażeniowej i dostawy wody z własnego ujęcia w Pisarzowicach. Nie wybudowanie studni antyskażeniowej w terminie spowodowało, iż gmina nadal zakupywała droższą wodę od LPWiK. W okresie od stycznia 2018 do maja 2019 gmina poniosła koszty z tytułu zakupu wody od LPWiK w wysokości 102.923,67 zł., tym samym Wójt wykazał się niegospodarnością.

W budżecie roku 2018 decyzją Rady Gminy Lubań z dnia 7 września, w budżecie uwzględniono wydatek na udzielenie dotacji celowej dla LZS „Łazek” Pisarzowice w kwocie 100.000 zł oraz udzielenia pożyczki krótkoterminowej w wysokości 300.000 zł. Powyższe środki były niezbędne klubowi sportowemu w celu realizacji projektu „Budowa zaplecza sportowo- rekreacyjnego w Pisarzowicach”, na który otrzymali dofinansowanie zewnętrzne. Powyższe środki umożliwiły podpisanie umowy przez LZS z wykonawcą robót. Pomimo dyspozycji Rady Gminy, Wójt nie zawarł umowy o udzielenie dotacji oraz pożyczki krótkoterminowej. Tym samym nie wykonał w tym zakresie budżetu gminy. O nieudzieleniu dotacji oraz pożyczki krótkoterminowej Wójt Gminy nie poinformował radnych.

Komisja rozpatrzyła sprawozdanie finansowe Gminy Lubań za rok 2018, oceniając wykonanie budżetu (jego strony dochodowej i wydatkowej) przez pryzmat stopnia realizacji

do wartości planowanych, przy uwzględnieniu treści opinii Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu z dnia 16 kwietnia 2019 roku w sprawie opinii o przedłożonym przez Wójta Gminy Lubań sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Lubań za 2018 rok. Komisja w sposób szczególny oceniała realizację wykonania budżetu pod względem celowości, legalności i oszczędności w gospodarowaniu środkami publicznymi. Komisja nie miała możliwości uzyskania wyjaśnień od Wójta Gminy Lubań, ponieważ w tym czasie przebywał na urlopie wypoczynkowym i nie uczestniczył w posiedzeniu komisji. W aspekcie przepływu środków finansowych, jak też innych kwestii z zakresu operacji finansowych wyjaśniła Zastępca Skarbnik Gminy – Agnieszka Kieruzal.

MARGALITA JANOWA
Ryszard Andrzej
Agnieszka Kieruzal