

06.08.2020 r.

Jańczak

WNIOSEK

w sprawie nieudzielenia absolutorium Wójtowi Gminy Lubań na rok budżetowy 2019

Działając na podstawie art. 18a ust. 3 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2020 r., poz. 713) Komisja Rewizyjna Rady Gminy Lubań, po wypełnieniu nałożonego na nią obowiązku rozpatrzenia sprawozdania finansowego gminy Lubań za rok 2019, sprawozdania z wykonania budżetu, przy uwzględnieniu treści uchwały Nr VII/39/2020 Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu z dnia 23 kwietnia 2020 roku w sprawie opinii o przedłożonym przez Wójta Gminy Lubań sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Lubań za 2019 rok, **wnioskuje o nieudzielenie absolutorium Wójtowi Gminy Lubań z tytułu wykonania budżetu za rok 2019.**

UZASADNIENIE

Komisja Rewizyjna w składzie:

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

na posiedzeniu odbytym w dniu 15 lipca 2020 r. o godz. 10.00 w Urzędzie Gminy Lubań, z siedzibą przy ul. Dąbrowskiego 18, dokonała szczegółowej analizy budżetu pod kątem nie tylko wykonania procentowego dochodów i wydatków, lecz także zgodności budżetu uchwalonego z budżetem wykonanym przez organ stanowiący. Przedmiotem oceny była prawidłowość prowadzenia gospodarki finansowej w ramach przyjętego budżetu, a szczególnie stan zrealizowanych wydatków i dochodów budżetowych w stosunku do wielkości zaplanowanych inwestycji.

Komisja Rewizyjna uwzględniła również wyniki swojej całorocznej działalności kontrolnej, jak także rezultaty tejże działalności podejmowanej przez inne komisje rady oraz organy kontroli zewnętrznej.

W aspekcie przepływu środków finansowych, jak też innych kwestii z zakresu operacji finansowych wyjaśniła Skarbnik Gminy Lubań – Elżbieta Siedlecka. W pracach komisji uczestniczyli pracownicy Urzędu Gminy Lubań.

Komisja Rewizyjna dokonując analizy wykonania budżetu za rok 2019, opiniuje następująco:

1. Uchwalony przez Radę Gminy Lubań, po uwzględnieniu zmian wynikających z uchwał i zarządzeń, przewidywał realizację dochodów w kwocie 32 302 046,53 zł.
Dochody wykonano w kwocie 30 331 192,29 zł, co stanowi 93,90 % planu. Poziom wykonania dochodów Komisja opiniuje pozytywnie.
2. Wydatki zrealizowano w kwocie 31 331 081,37 zł, przy zaplanowanych wielkościach 35 478 993,53 zł, co w stosunku do planu stanowi 88,31 %. Poziom wykonania wydatków pod względem legalności, celowości i gospodarności, Komisja opiniuje negatywnie.
3. Na realizację inwestycji zaplanowano w budżecie Gminy Lubań kwotę 5 901 799,00 zł, a wydatkowano kwotę 3 951 397,82 zł, co stanowi 66,95 %.
4. Na wydatki bieżące zaplanowano kwotę 29 577 194,53 zł, zrealizowano w kwocie 27 379 683,55 zł, co stanowi 92,57 % wielkości planowanej.

Wójt Gminy Lubań, realizując zadania publiczne – budżet roku 2019, w wielu przypadkach nie kierował się zasadą celowości, legalności i oszczędności w gospodarowaniu środkami publicznymi, o czym świadczą poniższe uwagi:

1. Nieprawidłowości w zakresie legalności:

- a) Wójt Gminy Lubań udzielił z budżetu Gminy Lubań dotacji w wysokości 30 000,00 zł dla Parafii Rzymsko-Katolickiej pw. Macierzyństwa NMP w Pisarzowicach, z naruszeniem zapisów Uchwały Nr XXXIV/207/2006 Rady Gminy Lubań z dnia 29 czerwca 2006 r. w sprawie udzielenia dotacji na prace konserwatorskie, restauratorskie lub roboty budowlane przy zabytku wpisanym do rejestru zabytków, zmienionej Uchwałą Nr XXXV/213/2006 Rady Gminy Lubań z dnia 22 września 2006 r. Zgodnie z § 3 ust. 2 „Po dokonaniu wstępnej oceny złożonych wniosków, Wójt Gminy Lubań przedkłada Radzie Gminy Lubań wykaz wnioskodawców wraz z uzasadnieniem w sprawie prawidłowości i zasadności planowanych oraz przeprowadzonych prac konserwatorskich, restauratorskich i robót budowlanych przy zabytkach”. Wójt Gminy Lubań nie przedłożył Radzie Gminy przedmiotowego

dokumentu. W ocenie radnych, Wójt Gminy Lubań przekroczył przysługujące mu kompetencje.

- b) W budżecie 2019 roku, uwzględniono wydatek na udzielenie dotacji celowej dla LZS „Łazek” Pisarzowice w kwocie wysokości 99 990,96 zł i 4 500,00 zł. Powyższe środki były niezbędne klubowi sportowemu w celu realizacji projektu pn. „Budowa lokalnej infrastruktury rekreacyjnej źródłem aktywizacji mieszkańców LGD – Budowa zaplecza sportowo-rekreacyjnego w Pisarzowicach” na który otrzymali dofinansowanie z zewnątrz. Jednakże, w związku z licznymi wątpliwościami radnych, co do jej przyznania, zgodnie z obowiązującymi w tym zakresie przepisami prawa, podjęto decyzje o przeprowadzeniu kontroli przez Komisję Rewizyjną Rady Gminy Lubań w tym zakresie. Kontrola odbyła się w okresie od 09.10.2019 r. do 30.11.2019 r. Dokumentacja przebiegu i efekty kontroli wykazały, iż Wójt Gminy Lubań udzielił dotacji z naruszeniem zasad oraz trybu udzielenia dotacji, co jest niezgodne z art. 221 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (*Dz. U. z 2019 r., poz. 869; ze zm.*). Tym samym doszło do naruszenia art. 8 pkt 1 ustawy z dnia 17 grudnia 2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (*Dz. U. z 2019 r., poz.1440, ze zm.*). Stąd też Komisja Rewizyjna wniosła o złożenie wniosku do Rzecznika Dyscypliny Finansów Publicznych. Co więcej, w toku przeprowadzonej kontroli, uznano, że w ramach udzielonych dotacji, Wójt Gminy Lubań nie dopełnił swoich obowiązków oraz przekroczył kompetencje, co skutkowało zawiadomieniem Prokuratury Rejonowej w Lubaniu o podejrzenie popełnienia przestępstwa.

2. Nieprawidłowości w zakresie niegospodarności:

W okresie od 02.03.2020 r. do 30.04.2020 r. Komisja Rewizyjna Rady Gminy Lubań przeprowadziła kontrolę w zakresie „niewykorzystania przez Wójta Gminy Lubań działek o nr 133/38 oraz części działki 132/2 obręb Radostów Średni na cele określone w umowie”. Z przebiegu kontroli - po zapoznaniu się z treścią przekazanych informacji, dokumentów oraz wyjaśnień, Komisja Rewizyjna uznała brak gospodarności oraz zaniedbanie Wójta Gminy Lubań, ze skutkiem finansowym - Urząd Gminy Lubań zapłacił odszkodowanie w wysokości

34 595,00 zł za brak zagospodarowania działek nr 133/38 i części działki nr 132/2 w Radostowie Średnim. W ocenie radnych, Wójt Gminy Lubań mógł uniknąć płatności odszkodowania dla Krajowego Ośrodka Wsparcia Rolniczego, a niniejszą kwotę przeznaczyć na realizację ścieżki edukacyjnej, o którą wnioskowało sołectwo Radostów Średni i Dolny. Przedsięwzięcie to nie zostało zrealizowane, choć było wystarczająco dużo czasu oraz przypomnień ze strony Krajowego Ośrodka Wsparcia Rolniczego, aby wykonać cele określone w umowie. Co więcej, Wójt Gminy Lubań, przy współpracy z Agencją Rynku Rolnego, mógł starać się o zmianę przeznaczenia nieruchomości i koncepcji zagospodarowania terenu, także na cele tj. sport, rekreację, turystykę. Wójt Gminy Lubań nie podjął żadnych kroków w tym kierunku. W związku z powyższym, zostało złożone do Prokuratury zawiadomienie, na mocy art. 231 ustawy z dnia z czerwca 1997 r. – Kodeks Karny (Dz. U. z 2019 r., poz. 1950; ze zm.), o niedopełnieniu obowiązków przez Wójta Gminy Lubań, działając na szkodę interesu publicznego. Tym samym, Wójt wykazał się niegospodarnością postępowania.

Ponadto, komisja odnotowała szereg nieprawidłowości i zaniechań prowadzonych spraw przez Wójta Gminy Lubań:

- a) Komisja Rewizyjna, w toku prac nad absolutorium dokonania oceny wykonania budżetu Gminy Lubań za rok 2019 - odniosła się do sposobu realizacji zadań zapisanych w załączniku nr 3 do uchwały budżetowej „*Limity wydatków na zadania inwestycyjne realizowane w roku 2019*”. W budżecie Gminy Lubań na rok 2019, ujęto zadanie pn. „*Budowa sali gimnastycznej pełnowymiarowej murowanej wraz 3 klasami szkolnymi - etap I dokumentacja*”. Inwestycja zakłada budowę budynku sali gimnastycznej wraz z niezbędną infrastrukturą. Przeprowadzone przez Komisję czynności wyjaśniające, wykazały nieprawidłową realizację przedmiotowego zadania – przedsięwzięcie zostało wykonane w części. Dokumentacja projektowa, jak i zapisy złożonego przez Gminę Lubań wniosku o dofinansowanie przedmiotowego zadania, nie uwzględnia budowy 3 klas lekcyjnych. W ocenie komisji, Wójt nie wykonał w tym zakresie realizacji zadania budżetowego gminy. O zmianie zakresu zadania Wójt Gminy Lubań nie poinformował Radnych, jak i nie podjął żadnych prac mających na celu stworzenia 3 klas szkolnych w ramach inwestycji, co jest niezgodne z celowością i rzetelnością wydatków budżetowych.

- b) Wójt Gminy Lubań przedłożył Radzie Gminy Lubań „*Raport z audytu optymalizacyjno-oszczędnościowego oświaty w Gminie Lubań*” - dokument obejmuje

badanie funkcjonowania sieci placówek oświatowych zlokalizowanych na terenie Gminy Lubań oraz zawiera wynikające z przeprowadzonego audytu rekomendacje zmian ze wskazaniem skutków finansowych, organizacyjnych jak i czynności naprawcze w zakresie oświaty. Komisja zapoznała się i zweryfikowała jego treść oraz wnosi zastrzeżenia. Odnosząc się do jednej z uwag - biorąc pod uwagę liczbę uczniów, wielkość obwodów, wielkość oddziałów oraz generowanych kosztów — konieczna jest reorganizacja sieci placówek szkolnych w Gminie Lubań. Zgodnie z treścią raportu, w Gminie Lubań – 3 placówki szkolne spełniają warunki, natomiast jedna nie spełnia — Szkoła Podstawowa w Radogoszczy funkcjonująca w Zespole Szkolno-Przedszkolnym w Radogoszczy. Według komisji, Wójt mając wiedzę na ten temat, nie podjął niezbędnych czynności w celu wykonania działań poprawiających sytuację organizacyjną w obszarze oświaty i nie wdrożył zaproponowanych zmian w organizacji oświaty w oparciu o wnioski z audytu.

Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu, działając na podstawie art. 1 ust. 1 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (*Dz.U. z 2019 r. poz. 2137, ze zm.*), przeprowadziła w okresie od 8 stycznia do 28 lutego 2020 r. kontrolę kompleksową gospodarki finansowej Gminy Lubań. W jej wyniku stwierdzono następujące nieprawidłowości:

- a) Wykazane w ewidencji księgowej na koniec 2018 r. (na kontach analitycznych: 240-01-0008 i 240-01-0009) zobowiązanie w łącznej kwocie 10,000 zł dotyczyło wadium wniesionego w pieniądzu przez oferentów w związku z udziałem w przetargach, wpłacanych odpowiednio: w dniu 20.07.2018 r. w kwocie 5,000 zł na zadanie pn. "Niska emisja — rozbudowa oświetlenia ulicznego na terenie Gminy Lubań" oraz w dniu 03.04.2018 r. w kwocie 5.000 zł na zadanie pn. "Budowa sieci wodociągowej w Pisarzowicach". Ww. wadia zostały zwrócone oferentom po upływie odpowiednio: 207 i 333 dni po dokonanych wyborze najkorzystniejszej oferty. Było to niezgodne z art. 46 ust. 1 ustawy z 29 stycznia 2004 r. - Prawo zamówień publicznych (*Dz.U. z 2018 r. poz. 1986 ze zm., obecnie: Dz.U. z 2019 r. poz. 1843*), który to przepis zobowiązuje zamawiającego do niezwłocznego zwrotu wadium po wyborze oferty najkorzystniejszej lub unieważnieniu postępowania. Dopiero podczas kontroli, tj. w dniu 21.01.2020 r., zostało zwrócone wniesione w pieniądzu zabezpieczenie należytego wykonania umowy nr 42/2015 w kwocie 3.468,38 zł (30% całości zabezpieczenia) zatrzymanego na poczet ewentualnego roszczenia z tytułu rękojmi

za wady, pomimo że termin jego zwrotu upłynął 30.06.2019 r. (opóźnienie zwrotu wynosiło 204 dni). W przypadku umowy nr 161/2015 zabezpieczenie należytego wykonania tej umowy w kwocie 4.225,05 zł (30% całości zabezpieczenia) zatrzymanego na poczet ewentualnego roszczenia z tytułu rękojmi za wady, udzielonego przez wykonawcę na okres 60 miesięcy do dnia 18.06.2021 r., zostało zwrócone wykonawcy w dniu 15.11.2019 r. tj. 580 dni przed upływem planowanego terminu zwrotu. Podczas trwania kontroli w dniu 21.01.2020 r. przedmiotowe zabezpieczenie należytego wykonania ww. umowy zostało przywrócone poprzez wpłatę przez wykonawcę na konto depozytowe Urzędu żądanej kwoty zabezpieczenia. Powyższe zdarzenia były następstwem nieprzestrzegania zawartych umów, odpowiednio: nr 42/2015 i nr 161/2015 oraz przepisów art. 151 ust. 3 powołanej ustawy Prawo zamówień publicznych.

- b) Decyzje zawierające warunki przyznanych i wypłaconych w 2019 r. dodatków specjalnych dla zastępcy skarbnika oraz dla pełniącego od dnia 07.05.2019 r. obowiązki kierownika Referatu Inwestycji, Rolnictwa i Środowiska, nie zostały udokumentowane w aktach osobowych tych pracowników (w 2019 r. dla z-cy skarbnik, a naliczono dodatek specjalny w kwocie 11.565 zł, natomiast kierownikowi referatu, od maja 2019 r., naliczono 1.200 zł tego dodatku). Brak udokumentowania w aktach osobowych decyzji określających warunki przyznanych wynagrodzeń stanowiło niedopełnienie przez Wójta Gminy Lubań obowiązków określonych w przepisach § 3 pkt. 2 lit. b w związku z § 2 Rozporządzenia Ministra Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej z 10 grudnia 2018 r. w sprawie dokumentacji pracowniczej (*Dz.U. z 2018 r. poz. 2369*) oraz art. 29 § 1 pkt, 3 ustawy z 26 czerwca 1974 r. - Kodeks pracy (*Dz.U. z 2019 r. poz. 1040; ze zm.*). Ponadto, dodatki specjalne Skarbnikowi Gminy były przyznawane przez Wójta Gminy na okresy roczne, tj. od 1 stycznia do 31 grudnia, w wysokości 35% wynagrodzenia zasadniczego i dodatku funkcyjnego. W powyższym przypadku dodatek specjalny został przyznany w sposób nieprzerwany oraz ze względu na charakter pracy i zakres wykonywanych zadań, bez wskazania za zwiększenie jakich obowiązków służbowych został przyznany. Było to niezgodne z przepisami art. 36 ust. 5 ustawy z 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych, który stanowi, że „pracownikowi samorządowemu z tytułu okresowego zwiększenia obowiązków służbowych lub powierzenia dodatkowych zadań może zostać przyznany dodatek specjalny”.

- c) Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia publicznego na zadanie pn. „Obsługa geodezyjna Gminy Lubań” opisane w zawartej 13 maja 2019 r. umowie o wartości 107.950 zł zostało zamieszczone w Biuletynie Zamówień Publicznych pod nr 510143252-N-2019 z miesięcznym opóźnieniem, tj. w dniu 12.07.2019 r., zamiast do dnia 12.06.2019 roku. Było to niezgodne z art. 95 ust. 1 powołanej ustawy Prawo zamówień publicznych, który stanowi, że jeżeli zamówienie jest mniejsze niż kwoty określone w przepisach wydanych na podstawie art.11 ust. 8 ustawy, zamawiający nie później niż w terminie 30 dni od dnia zawarcia umowy w sprawie zamówień publicznych zamieszcza ogłoszenie o udzieleniu zamówienia w Biuletynie Zamówień Publicznych.

Mając na uwadze zasadność przytoczonych wyżej uwag związanych z realizacją budżetu w roku ubiegłym, które nie znalazły aprobaty wśród członków Komisji oraz wynikiem głosowania 3 głosami „za” - **Komisja Rewizyjna wnioskuje o nieudzielenie absolutorium Wójtowi Gminy Lubań za rok 2019.**

Przewodniczący Komisji Rewizyjnej


Małgorzata Jańczak

Andrzej Usyk - 

Ryszard Leszczyński - 

