

BRG. 2016.6.2.2020

**Sprawozdanie z działalności Komisji Rewizyjnej Rady Gminy Białe Błota w roku 2019
na podstawie § 96.1 Statutu Gminy Białe Błota Komisja Rewizyjna składa Radzie Gminy
roczne sprawozdanie ze swojej działalności w roku poprzednim.**

- 1) Komisja Rewizyjna pozytywnie zaopiniowała realizację budżetu Gminy za 2018 rok i złożyła wniosek do Rady Gminy Białe Błota o **udzielenie absolutorium** Wójtowi Gminy Białe Błota, Panu Dariuszowi Fundatorowi za 2018 rok. z uwagami, które wynikały z przeprowadzonych kontroli. Opinia Regionalnej Izby Obrachunkowej z wykonania budżetu przez Wójta Gminy Białe była również pozytywna z uwagami opisanymi w Uchwale nr 12/S/2019 z 25.04.2019 r. oraz sprostowaniu w Uchwale nr 16/S/2019 z 08.05.2019 r.
Ponadto Członkowie Komisji Rewizyjnej dokonali analizy wykonania budżetu za I półrocze 2019 roku. Po zapoznaniu się z sprawozdaniem z wykonania budżetu Gminy Białe Błota za I półrocze 2019 rok, Informacją o przebiegu wykonania budżetu Gminy Białe Błota za I półrocze 2019 roku wraz z informacją o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej na lata 2019-2024 oraz Zarządzeniem nr 88/2019 Wójta Gminy Białe Błota z 30.08.2019 r. stwierdzono, że nie nastąpiło naruszenie dyscypliny finansów publicznych w zakresie przekroczenia upoważnienia do dokonywania wydatków budżetowych i mając na uwadze powyższe Komisja Rewizyjna pozytywnie zaopiniowała realizację budżetu Gminy za I półrocze 2019 roku.
- 2) Członkowie Komisji Rewizyjnej przeprowadzili w okresie od stycznia do grudnia 2019 roku łącznie **13 kontroli** z czego w stosunku do dwóch odstąpiono od podjęcia czynności kontrolnych bez wydania opinii. Wykaz poszczególnych kontroli obejmuje:
 - **kontrola problemowa dotycząca zbadania wydatkowania środków z funduszu sołectkiego w roku 2018** przeznaczonych na rozbudowę oświetlenia, prowadzona w okresie od 23.01-13.03.2019 r. w Referacie Zamówień Publicznych i Inwestycji (struktura organizacyjna w roku 2018);
 - **kontrola problemowa dotycząca niezrealizowanych inwestycji drogowych w Białych Błotach ul. Sobótki i Judyma**, prowadzona w okresie od 20.02-15.03.2019 r. w Referacie Zamówień Publicznych i Inwestycji (struktura organizacyjna w roku 2018);

- kontrola problemowa dotycząca działalności sołtysa łochowa w sprawie organizacji balu sylwestrowego w 2015 r., prowadzona w okresie od 28.02-20.03.2019 r. w sołectwie Łochowo;
- kontrola problemowa dotycząca zbadania wydatkowania środków na zimowe utrzymanie dróg na terenie Gminy Białe Błota za okres zima 2016-2017, prowadzona w okresie 20.02-26.02.2019 r. w Referacie Dróg i utrzymania PSZOK;
- kontrola problemowa dotycząca zbadania wydatkowania środków na obsługę zewnętrznej kancelarii prawnej obsługującej Urząd Gminy Białe Błota za okres grudzień 2018 r. do lutego 2019 r., prowadzona w okresie od 20.03-24.04.2019 r. w Kancelarii Radcy Prawnego Maciej Dalka;
- kontrola kompleksowa dotycząca umorzeń podatków za rok 2018 rozpatrzonych przez Wójta Gminy Białe Błota, prowadzona w okresie 24.04-22.05.2019 r. w Referacie Podatków i Opłat Urzędu Gminy Białe Błota;
- kontrola problemowa dotycząca zbadania wydatkowania środków na zimowe utrzymanie dróg na terenie Gminy Białe Błota za okres grudzień 2018 i styczeń 2019 r., prowadzona w okresie 13.03.19.06.2019 r. w Referacie Dróg i utrzymania PSZOK Urzędu Gminy Białe Błota;
- kontrola problemowa dotycząca zbadania wydatkowania środków z funduszu sołectkiego w roku 2018 Sołectwa Zielonka na realizację filmu promocyjnego o miejscowości Zielonka, prowadzona w okresie 18.07-11.09.2019 r. w Referacie Budżetu Urzędu Gminy Białe Błota;
- kontrola problemowa w zakresie wydatkowania środków przez Gminne Centrum Kultury w Białych Błotach oraz Centrum Obsługi, Edukacji i Sportu w zakresie kosztów związanych z organizacją Świąta Gminy w roku 2019, prowadzona w okresie od 23.10-20.11.2019 r. w Gminnym Centrum Kultury oraz Centrum Obsługi, Edukacji i Sportu w Białych Błotach;
- kontrola problemowa w zakresie korzystania z samochodu służbowego w okresie od stycznia do lipca 2019 r., prowadzona w okresie 11.09.-23.10.2019 r. w Referacie Dróg i utrzymania PSZOK oraz Referacie Budżetu Urzędu Gminy Białe Błota;
- kontrola problemowa w zakresie rozliczenia finansowego aportów z budżetu gminy do ZWiUK sp. z o.o. w roku budżetowym 2018, prowadzona w okresie 11.09.-16.09.2019 r. w Urzędzie Gminy Białe Błota;
- kontrola problemowa w zakresie finansowania i budowy dróg utwardzonych w gminie Białe Błota tj. ul. Leśna i ul. Sosnowa w Łochowie, ul. Jałowcowa w Przytękach, ul. Gminna w Trzcincu, ul. Akacyjowa w Lipnikach, ul. Kanałowa i ul. Ślesińska w Łochowicach, ul. Kapliczna w Białych Błotach w okresie 2017-2018 rok, prowadzona w okresie 17.07.-18.12.2019 r. w Referacie Dróg i Utrzymania PSZOK oraz Referacie Budżetu;
- kontroli problemowej w zakresie wydatków ponoszonych na wynagrodzenia pracowników Urzędu Gminy Białe Błota za I półrocze 2019 r., prowadzona w okresie od 20.11.-18.12.2019 r. w Referacie Budżetu;

3) Komisja Rewizyjna z każdej kontroli sporządzała Stanowisko w którym zawarte były wnioski oraz zalecenia pokontrolne. Stanowiska te były odczytywane podczas obrad sesji Rady Gminy w celu zapoznania wszystkich radnych.

W zakresie kontroli problemowych stwierdzono najważniejsze nieprawidłowości w postępowaniach:

- **kontrola dotycząca wydatkowania środków z funduszu sołeckiego w roku 2018 przeznaczonych na rozbudowę oświetlenia.** Kontrola prowadzona była w okresie od 23.01-13.03.2019 r. Przedmiotem kontroli było wyjaśnienie przyczyny niezrealizowania wydatków związanych z funduszem sołectwa przeznaczonym na rozbudowę oświetlenia. Komisja Rewizyjna stwierdziła, iż osoby odpowiedzialne za kompletowanie dokumentacji z ówczesnego Referatu Zamówień Publicznych i Inwestycji nierzetelnie zweryfikowały wszystkie dokumenty załączone do wniosku o dofinansowanie złożonego do Urzędu Marszałkowskiego w szczególności ważność projektów oraz pozwoleń na budowę oraz brak spójności w ilości punktów świetlnych wskazanymi w studium wykonalności a wskazaną liczbą punktów świetlnych wskazanych w załącznikach. Powyższe było powodem negatywnego rozpatrzenia wniosku. Stwierdzono iż część projektów utraciła ważność pozwolenia na budowę. Pracownicy Urzędu Gminy Białe Błota trzykrotnie poświadczali wpływ tego samego Rachunku do umowy zlecenia co spowodowało opóźnienie w płatności za zrealizowaną usługę.

- **kontrola dotycząca wydatkowania środków na obsługę zewnętrznej kancelarii prawnej obsługującej Urząd Gminy w okresie grudzień 2018 do lutego 2019 rok.** Kontrola prowadzona była w okresie od 20.03-24.04.2019 r. Przedmiotem kontroli było zweryfikowanie zasadności wydatkowania środków pochodzących z budżetu gminy przeznaczonych na obsługę prawną, jej wysokość oraz jakość świadczonych usług prawnych w ramach zawartej umowy. Stwierdzono, iż na podstawie wszczętych postępowań nadzorczych przez Wojewodę Kujawsko-Pomorskiego w sprawie stwierdzenia nieważności uchwał stanowiących przez Radę Gminy Białe Błota, które wcześniej były opiniowane pod kątem prawnym przez Kancelarię Prawną, a zawierały błędy prawne co skutkowało ponownym wszczęciem procedury uchwalania uchwał.

- **kontrola dotycząca zbadania wydatkowania środków na zimowe utrzymanie dróg na terenie Gminy Białe Błota za okres grudzień 2018 i styczeń 2019 rok.** Kontrola prowadzona była w okresie od 13.03-19.06.2019 r. Przedmiotem kontroli było zweryfikowanie zasadności wydatkowania środków pochodzących z budżetu gminy przeznaczonych na zimowe utrzymanie dróg. Stwierdzono, uchybienie związane z błędnym przypisaniem urządzenia GPS do konkretnej jednostki sprzętowej oraz za rzadkie kontrole wykonanych usług w ramach podpisanej umowy.

- **kontrola dotycząca zbadania wydatkowania środków z funduszu sołeckiego w roku 2018 Sołectwa Zielonka na realizację filmu promocyjnego o miejscowości Zielonka.** Kontrola prowadzona była w okresie od 18.07-11.09.2019 r. Przedmiotem kontroli było zweryfikowanie zasadności oraz prawidłowości wydatkowania środków

pochodzących z wyodrębnionego funduszu sołectkiego Sołectwa Zielonka na realizację filmu promocyjnego o miejscowości Zielonka. W trakcie kontroli stwierdzono, brak publikacji na stronie BIP Urzędu Gminy załączników do protokołu z Zebrania Wiejskiego w postaci Uchwał nr 2 i nr 3. Ponadto usługę montażu filmu wykonano w terminie późniejszym niż wskazywała na to data wystawienia faktury VAT. Komisja stwierdziła błędy w opisywaniu Faktury w postaci nie podania daty wykonania tej czynności.

- **kontrola dotycząca zakresu korzystania z samochodu służbowego w okresie od stycznia do lipca 2019 roku.** Kontrola prowadzona była w okresie od 11.09-23.10.2019 r. Przedmiotem kontroli było zweryfikowanie zasadności oraz prawidłowości wydatkowania środków publicznych w ramach korzystania z samochodu służbowego w okresie od stycznia do lipca 2019 r. W trakcie kontroli stwierdzono nieaktualne zarządzenia Wójta Gminy Białe Błota w sprawie ustalenia zasad korzystania z pojazdu służbowego, nieaktualne zarządzenie Wójta Gminy Białe Błota w sprawie ustalenia normy zużycia paliwa dla samochodu służbowego. Komisja stwierdziła zaginięcie kart drogowych dla pojazdu służbowego oraz brak aktualnego badania technicznego pojazdu w okresie od 25.04. do 12.09.2019 r.

- **kontrola w zakresie finansowania i budowy dróg utwardzonych w gminie Białe Błota.** Kontrola prowadzona była w okresie 17.07.-18.12.2019 r. Stwierdzono, iż budowy wszystkich kontrolowanych dróg odbywały się z pominięciem przepisów ustawy z dnia 07.07.1994 r. – Prawo budowlane; Budowy dróg poddanych kontroli odbywały się z pominięciem przepisów ustawy z dnia 29.01.2004 r. – Prawo zamówień publicznych; Podpisany Aneks nr 1 z dnia 07.08.2017 r. do umowy nr I.2720.16.2017.ZP1 z dnia 21.06.2017 r. naruszył przepisy ustawy z dnia 29.01.2004 r. – Prawo zamówień publicznych; W załączniku nr 3 Zarządzenia nr. SG.0050.25.2018 Wójta Gminy Białe Błota z dnia 30.03.2018 r. z wykonania wydatków majątkowych, zadania inwestycyjne podano niewłaściwe kwoty realizacji inwestycji, co było konsekwencją błędnie opisanych faktur oraz protokołu powykonawczego czym naruszono przepisy ustawy z dnia 29.09.1994 r. o rachunkowości; Na żadną z budowanych dróg objętych kontrolą nie uzyskano pozwolenia na użytkowanie naruszając tym samym zapisy ustawy z dnia 07.07.1994 r. - Prawo budowlane; Wybudowane ulice i wykazane w załączniku nr 3 Zarządzenia nr. SG.0050.25.2018 Wójta Gminy Białe Błota z dnia 30.03.2018 r. z wykonania wydatków majątkowych, zadania inwestycyjne tj. ul. Leśna w Łochowie, ul. Sosnowa w Łochowie oraz ul. Jałowcowej w Przyłękach nie posiadają żadnej dokumentacji projektowej czym naruszono przepisy ustawy z dnia 07.07.1994 r. – Prawo budowlane; Przedmiotem zamówienia (umowy nr I.2720.16.2017.ZP1) był remont dróg, natomiast faktyczne zadanie polegało na budowie dróg czym naruszono zapisy wynikające z art. 144 – prawo zamówień publicznych. W związku ze stwierdzonymi nieprawidłowościami niezwłocznie poinformować Regionalną Izbę Obrachunkową w Bydgoszczy celem zainicjowania kontroli doraźnej, która potwierdzi lub wykluczy ustalenia Komisji

Rewizyjnej. W związku ze stwierdzonymi nieprawidłowościami w zakresie prawa budowlanego zawiadomić organ nadzoru budowlanego w celu podjęcia procedury ustalenia możliwości złożenia wniosku o legalizację dróg poddanych kontroli.

Ponadto Komisja Rewizyjna zwróciła się do Wójta Gminy Białe Błota z prośbą o przeprowadzenie audytu wewnętrznego w Zakładzie Wodociągów i Usług Komunalnych Sp. z o.o. w sprawie wykorzystania przekazanego aportu w wysokości 1.500.000,00 zł. Kontrola właścicielska została przeprowadzona na przełomie września i października 2019 r. Na podstawie dokumentów finansowo-księgowych stwierdzono wydatkowanie środków w zakresie wyższym niż aport przekazany do Spółki. Kontrola nie wykazała żadnych uwag w tym zakresie.

- 4) Komisja Rewizyjna podjęła jedną Uchwałę z dnia 28.05.2019 r. w sprawie wniosku o udzielenie absolutorium Wójtowi Gminy Białe Błota za 2018 rok.
- 5) W roku 2019 w trakcie prowadzenia czynności kontrolnych nie nastąpiły wyłączenia członków komisji w trybie § 77 ust. 1 Statutu Gminy Białe Błota. Podział zadań w Komisji Rewizyjnej był tak dobrany aby nie budził wątpliwości i podejrzeń o stronniczość.
- 6) W 2019 roku zewnętrzne podmioty dokonały kontroli w Urzędzie Gminy Białe Błota:
 - Kontrola NIK z 2018 roku z wpływem protokołu pokontrolnego do Urzędu Gminy 08.02.2019 r. w sprawie Ochrona jakości Wód przeznaczonych do spożycia w Gminie Białe Błota. Z kontroli wyciągnięto uwagi i wnioski o zwiększenie nadzoru nad działalnością Spółki w celu zapewnienia rzetelnej ochrony ujęć wody pitnej w gminie Białe Błota. Ponadto wyrażania zgody na zastosowanie przydomowej oczyszczalni ścieków tylko w przypadkach prawnie dozwolonych i uzasadnionych interesem gminy i jej mieszkańców.
 - Kontrola przeprowadzona przez **Wydział Bezpieczeństwa i Zarządzania Kryzysowego Kujawsko-Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Bydgoszczy** w zakresie realizacji zadań obronnych i obrony cywilnej w dniu 28.05.2019 r. Realizację zadań obronnych w Urzędzie Gminy Białe Błota oceniono pozytywnie z nieprawidłowością. Zalecono min. opracowanie brakujących załączników do planu operacyjnego funkcjonowania gminy w warunkach zewnętrznego zagrożenia bezpieczeństwa państwa i w czasie wojny, dokonać aktualizacji w regulaminie organizacyjnym na czas wojny ująć nowopowstałe komórki czasu „W”, doprecyzować skład osób przygotowujących GSK na ZMP do przyjęcia pozostałego stanu osobowego urzędu. Ponadto zaleca się niezwłoczną aktualizację „Planu przygotowań podmiotów leczniczych na potrzeby obronne państwa oraz „Planu organizacji funkcjonowania Zespołu Zastępczych Miejsc Szpitalnych w Gminie Białe Błota”.
 - Kontrola przeprowadzona przez **Wydział Polityki Społecznej Kujawsko-Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Bydgoszczy** w zakresie prawidłowości realizacji zadania w ramach Wieloletniego Programu „Senior+” na lata 2015-2020 , Edycja 2018, Moduł I utworzenie i/lub wyposażenie placówki „Senior+”. Kontrolę przeprowadzono w siedzibie Urzędu Gminy Białe Błota oraz Ośrodka Wsparcia Klubie

„Senior+” w Łochowie przy ul. Jałowcowej 7. Wojewoda Kujawsko-Pomorski działalność Gminy Białe Błota, w zbadanym zakresie, ocenia pozytywnie z nieprawidłowościami. Gmina Białe Błota naruszyła postanowienia Programu Wieloletniego „Senior+” na lata 2015-2020 oraz § 2 ust.3 Porozumienia nr 22/2018/K w zakresie niespełnienia przez klub „Senior+” minimalnych standardów warunków lokalowych. Pomimo, iż dowodu księgowo spełniały wymagania określone w §21 ustawy o rachunkowości, opis faktur narusza postanowienia Porozumienia §5 ust. 3 ze względu na brak na odwrocie każdej faktury trwałego opisu zawierającego informacje z jakich środków wydatkowana kwota została pokryta. Gmina Białe Błota nie wniosowała o sporządzenie aneksu do Porozumienia w zakresie zmiany wysokości planowanych wydatków, czym naruszyła postanowienia §15 ust. 2 Porozumienia. Koszt inwestycji wyniósł 179.303,81 zł. (przy określonym w Porozumieniu koszcie ogólnym 96.000 zł.), z tego z dotacji budżetu państwa 76.048,00 zł. ze środków własnych 103.255,81 zł.

- 7) Po zapoznaniu się z sprawozdaniem z wykonania budżetu za 2018 rok, sprawozdaniem finansowym, opinią Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy, informacją o stanie mienia komunalnego Gminy Białe Błota, Komisja Rewizyjna podjęła Uchwałę w sprawie wniosku o udzielenie absolutorium Wójtowi Gminy Białe Błota za rok 2018. 28.05.2019 r. Komisja Rewizyjna pozytywnie zaopiniowała wykonanie budżetu Gminy Białe Błota za 2018 rok. Uchwała Komisji Rewizyjnej została przyjęta w głosowaniu jawnym w obecności 3 członków Komisji stosunkiem głosów: 1 za wnioskiem, 0 przeciwko wnioskowi i 2 głosy wstrzymujące się.

Sporządzili:

Przewodniczący Komisji Rewizyjnej

Radny Sławomir Ruge - 

Członkowie Komisji Rewizyjnej:

Radna Katarzyna Tomicka - 

Radny Piotr Mądrzyński - 