

Uchwała 211/09
Rady Gminy Celestynów
z dnia 9 czerwca 2009 roku

w sprawie absolutorium dla Wójta Gminy z tytułu wykonania budżetu na 2008 rok

Na podstawie art. 18 ust. 2 pkt 4 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2001 r., Nr 142, poz. 1591 z późn. zm.) oraz art. 199 ust. 3 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2005 r., Nr 249, poz. 2104 z późn. zm.), Rada Gminy Celestynów **uchwala**, co następuje:

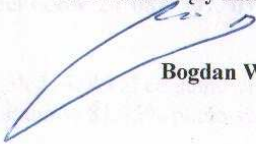
§ 1

Po rozpatrzeniu sprawozdania z wykonania budżetu Gminy Celestynów na 2008 rok, zapoznaniu się z wnioskiem Komisji Rewizyjnej Rady Gminy dotyczącym absolutorium dla Wójta Gminy oraz opiniami Regionalnej Izby Obrachunkowej w sprawie ww. sprawozdania i wniosku, nie udziela się Wójtowi Gminy Celestynów absolutorium z tytułu wykonania budżetu na 2008 rok

§ 2

Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Przewodniczący Rady Gminy Celestynów


Bogdan Wójcik

Uzasadnienie

Uchwały Nr 211/09

Rady Gminy Celestynów

z dnia 9 czerwca 2009 roku

Opinia Komisji Rewizyjnej

Komisja Rewizyjna Rady Gminy Celestynów na posiedzeniach w dniach: 3, 16, 26 marca, 2, 6, 8, 9, 29 kwietnia oraz 15, 20, 27 maja rozpatrzyła sprawozdanie Wójta z wykonania budżetu za rok 2008 pod względem dochodów i wydatków, zapoznano się z dokumentami źródłowymi i udzielonymi przez Wójta odpowiedziami na pytania Komisji, wysłuchano wyjaśnień pracowników UG i innych pracowników jednostek organizacyjnych składanych w imieniu Wójta.

Komisja Rewizyjna stwierdza, co następuje:

I.

Dochody i wydatki

Budżet gminy na rok 2008 uchwalony Uchwałą Rady Gminy nr 104/08 z dnia 15 marca 2008 r. w sprawie uchwalenia budżetu gminy Celestynów na 2008 rok – **obejmował plan dochodów budżetu w kwocie 22 595 914, 00 zł oraz plan wydatków w kwocie 24 834 363, 00 zł.**

W trakcie roku budżetowego dokonywane było wiele zmian w budżecie. Po wprowadzeniu zmian budżet na rok 2008 wyniósł: **po stronie dochodów 24 081 507, 09 zł, po stronie wydatków 26 203 520, 24 zł.**

Dochody gminy zrealizowano w kwocie 22 238 124, 49 zł co stanowi 92,35% planu dochodów, wydatki zrealizowano w kwocie 21 315 642, 03 zł co stanowi 81,35% planowanych wydatków.:

1. Pomimo nie uzyskania zaplanowanych dochodów z tytułu dotacji ze środków zewnętrznych, zwłaszcza na realizację dużych inwestycji gminnych (w kwocie ok. 3 mln. zł) oraz planowanych kredytów i pożyczek (ok 1,8 mln) ze względu na znaczne zwiększenie dochodów min. z tytułu podatków, dochody wykonano prawie na założonym poziomie. Co potwierdza słuszność decyzji RG, o zaniechaniu sprzedaży działek gminnych.

Komisja zauważyła:

- znaczne zaniżenie dochodów planowanych przez Wójta;
- brak pełnego monitoringu zwiększonych wpływów do budżetu, umożliwiającego dokonanie stosownych korekt budżetu w trakcie jego realizacji;

- rażąco niskie lub wręcz brak wykonania dochodów w niektórych paragrafach poszczególnych działach;
- Komisja uważa za niedopuszczalne nie wykorzystanie szansy na pozyskanie środków zewnętrznych krajowych np. *Narodowy program przebudowy dróg lokalnych 2008-2011* (Wójt nie złożył wniosku na to dofinansowanie);
- Umorzenia i ulgi: **Z wykazu osób prawnych i fizycznych oraz jednostek nieposiadających osobowości prawnej, którym udzielono umorzeń, ulg, odroczeń lub rozłożono spłatę na raty w kwocie powyżej 500 zł wynika, że w 2007 roku suma umorzeń podatkowych wynosiła 9 416,30 zł natomiast w roku 2008 wynosiła już 107 313, 72 zł i jest ona zatem ponad 10 krotnie wyższa. W okresie ostatnich 3 lat jednemu podmiotowi Wójt udzielił umorzeń 3 razy z rzędu na sumę 9 251,50 zł oraz trzem podmiotom umorzono w tym okresie 2 razy na sumę 119 238 zł.** Komisja uważa, że częste umorzenia podatków tym samym podmiotom jest niewłaściwe, ponieważ taka decyzja nie zmobilizowała podatnika do poprawy swojej kondycji finansowej i wywiązywania się z prawno-finansowych zobowiązań wobec gminy. Suma umorzeń w 2008 roku stanowi prawie 0,5 % zrealizowanych dochodów i wynosi 107 313,72 zł. Jest to dość znaczna suma, która nie zasiłowała budżetu. Brak wyjaśnień ze strony wójta budzi poważne wątpliwości co do konieczności i zasadności udzielenia umorzeń tak wysokich sum.

Największe odchylenia w wykonaniu budżetu po stronie dochodów

Największe odchylenia pod względem procentowym wykonania **dochodów** w stosunku do planów nastąpiło w działach: 010 Rolnictwo i łowiectwo wykonanie planu 14,80 %, 600 Transport i łączność 0,63 %, 700 Gospodarka mieszkaniowa 56,54%, 756 Dochody od osób prawnych, od osób fizycznych i od innych jednostek nie posiadających osobowości prawnej 115,23 %, 801 Oświata i wychowanie 24,20 %, 900 Gospodarka komunalna i ochrona środowiska 0 %

1. Pomimo tego, że środki finansowe były, wykonano tylko w niewielkim zakresie lub wcale zadania zaplanowane w budżecie przez Radę Gminy. W sprawozdaniu nie wyjaśniono przyczyn takiego stanu rzeczy;

Ze względu na obszerność zagadnień, prace szczegółowe, Komisja Rewizyjna skierowała na analizę następujących zadań:

- Budowa wodociągowa w Ponurzyńcu
- Kontrola budowy przystanków w gminie
- Budowa placu przed urzędem gminy
- Promocja gminy Celestynów
- Realizacja budowy skatepark w Celestynowie

Największe odchylenia w wykonaniu budżetu po stronie wydatków

010 Rolnictwo i łowiectwo wykonano 60,63 %, nie zrealizowano na sumę 1 787 674, 96 zł powodem tego było nie pozyskanie przez gminę środków zewnętrznych na budowę kanalizacji w postaci pożyczki i dotacji w opisie brak wyjaśnienia. Na posiedzeniu komisji pracownicy referatu zamówień publicznych i inwestycji wyjaśnili, że złożono wnioski na dotacje, ale nie ma uzgodnień środowiskowych.

Komisja uznaje brak tej dokumentacji za rażące zaniedbanie ze strony Wójta, uniemożliwiające otrzymanie środków zewnętrznych.

600 Transport i łączność wykonano 50,24 %, nie zrealizowano na sumę 485 704,55 nie podano wyjaśnienia dlaczego nie spożytkowano tej kwoty, nie wyjaśniono przyczyn niepozyskania środków zewnętrznych. **Nie zrealizowano zadań przewidzianych w budżecie:** budowa drogi w Zabiezkach, budowa drogi Dyzin, budowa ul. Rękasa, budowa chodnika przy drodze Dąbrówka – Celestynów, przebudowa chodnika przy ul. Reguckiej w Celestynowie. Pracownicy UG wyjaśnili, że wniosek na dotację budowy drogi Jatne - Glina- Dyzin **nie został przesłany w terminie** ze względu na awarię programu komputerowego, napisano odwołanie, ale zostało odrzucone. Wniosek o dotację na budowę drogi Rękasa **przeszedł do następnej tury.**

W ocenie komisji rewizyjnej świadczy to o złej organizacji pracy Urzędu Gminy i braku kontroli nad prowadzonymi inwestycjami przez Wójta.

710 Działalność usługowa wykonano 35,37 %, nie zrealizowano na sumę 68 512, 20 zł głównie dotyczy nie wydatkowania na **plany zagospodarowania przestrzennego.**

Kolejny rok Wójt nie wykonał strategicznego dla rozwoju gminy zadania. Zaniechania tego typu wpływają bezpośrednio na zahamowanie rozwoju i utrudnienia dla mieszkańców i potencjalnych inwestorów.

Komisja uważa, że w momencie uzyskania informacji o braku możliwości wykonania tego zadania, Wójt nie zrobił korekty budżetu przesuwającej zabezpieczone środki z tej inwestycji na inne realne do zrealizowania, oczekiwane społecznie zadania - Komisja uważa za naganne.

750 Administracja publiczna wykonano 94,00 %, nie zrealizowano na sumę 151 569, 71zł dotyczy głównie **Rozdz. 75023 – Urzędy gmin nie zrealizowano na sumę 123 957,51 zł.** Niektóre wydatki przeniesiono na rok 2009 np. na początku roku 2009, RG zmuszona została przesunąć kilkadziesiąt tys. zł na wypłatę zaległych (z 2008) „13” pracownikom UG.

754 Bezpieczeństwo publiczne i ochrona pożarowa wykonano 89,27 %, nie zrealizowano na sumę 22 435 zł

757 Obsługa długu publicznego wykonano 59,95 %, nie zrealizowano na sumę 184 231,14 zł **Brak korekty w budżecie. Tak niska wielkość spłaty odsetek wynika z nie wzięcia przez Wójta kredytów i pożyczek zaplanowanych w dochodach budżetowych. Wójt nie wyjaśnił przyczyn braku realizacji planowanych przychodów.**

801 Oświata i wychowanie wykonano 85,89 %, nie zrealizowano na sumę 1 636 887,70 zł głównie dotyczy Rozdz. 80104 – Budowa przedszkola, plan 400 000 zł wykonanie 26 279, 16 zł - nie

zrealizowano inwestycji: Wykonanie projektu i budowa przedszkola w Celestynowie, nie podano przyczyn niezłożenia wniosku o dofinansowanie z RPO, zakup usług remontowych zrealizowano 21,44 %, **nie wydatkowano sumy 5 192 zł.** Rozdz. 80110 – Gimnazja **nie zrealizowano Inwestycji:** Opracowanie projektu i wykonanie termomodernizacji Zespołu Szkół w Celestynowie z planowanych 1 313 800, 00 zł wydano na min. projekt tylko 253 800 zł.

Komisja wyraża zaniepokojenie z powodu zbyt małego wykonania tak potrzebnych i oczekiwanych społecznie inwestycji jak budowa nowego przedszkola i remont budynku Zespołu szkół.

851 Ochrona zdrowia wykonano 63,77 %, nie zrealizowano na sumę 131 716,23 zł Rozdz. 85153 – Zwalczanie narkomani wykonano 66, 48 %, **nie zrealizowano na sumę 676, 23 zł,** Rozdz. 85154 – Przeciwdziałanie alkoholizmowi wykonano 83,20 %, **nie zrealizowano na sumę 18 077,20 zł.** Komisja zwraca uwagę, że wydatkowanie w tym rozdziale powinno być wykonane w 100%. (RIO również wskazała ten fakt). Zastrzeżenia takie były już w opinii na temat wykonania budżetu za 2007 rok.

900 Gospodarka komunalna i ochrona środowiska wykonano 85,36 %, nie zrealizowano na sumę 192 386,65 zł, głównie dotyczy niskiego zrealizowania Rozdz. 90004 – Utrzymanie zieleni w miastach i gminach wykonano 55,82 % planu, **nie zrealizowano zadań na sumę 121 485,99 zł.** Przy licznych skargach mieszkańców na fatalną jakość dróg gminnych dziwne jest, że te pieniądze nie zostały przeznaczone na poprawę nawierzchni dróg np. po kanalizacji. Świadczy to o braku nadzoru i kontroli Wójta nad zakładem Gospodarki Komunalnej, który nie zrealizował tej dotacji.

921 Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego wykonano 79,05 %, nie zrealizowano na sumę 140 716,11 zł, głównie dotyczy Rozdz. 92109 – Domy i ośrodki kultury, świetlice i kluby wykonano 71,95 %, **nie zrealizowano zadań na sumę 140 696,10 zł. Wójt nie zamieścił w sprawozdaniu przyczyn nie zrealizowania tej dotacji.**

926 Kultura fizyczna i sport wykonano 77,92%,nie zrealizowano na sumę 26 935,48 zł. **Wójt nie zamieścił w sprawozdaniu przyczyn nie zrealizowania tych zadań.**

II.

Podsumowanie – inwestycje

Na inwestycje planowano 7,5 mln zł, wydatkowano 3,6 mln co stanowi wykonanie poniżej 50%.

Zdecydowana większość tych środków była przeznaczona na kontynuację rozpoczętych kilka lat temu dużych inwestycji głównie kanalizacyjnych (2,7 mln).

Pomimo zabezpieczonych w budżecie środków finansowych na kwotę ok. 300 tys. zł, wykonanie wyniosło 0zł. Poniżej te zadania:

- Budowa kanalizacji sanitarnej w Glinie wraz z uzupełnieniem dokumentacji technicznej,
- Budowa kanalizacji sanitarnej w Dąbrówce i Starej Wsi wraz z dokumentacją techniczną,
- Budowa drogi w Zabieżkach, chodnik w Dąbrówce,

Wykonano natomiast inwestycję, której nie było w uchwalonym budżecie na 2008 rok:

- przebudowa nawierzchni z płyt chodnikowych na kostkę betonową placu przed Urzędem Gminy. Ponadto stwierdzamy niezgodność zapisów w sprawozdaniu odnośnie opisu realizacji zadania ze

stanem faktycznym, a także niezgodność sumy kwot przedstawionych przez Wójta w sprawozdaniu (70 000zł) z przedłożonymi komisji fakturami (40 853 zł).

Realizację niżej wymienionych inwestycji, Wójt bez upoważnienia Rady Gminy przeniósł na rok 2009, zaciągając tym samym bezpodstawnie zobowiązanie finansowe.

- Budowa wodociągu w Ponurzyca – zadanie wieloletnie wg WPI zaplanowane na lata 2004-2008, Wójt zawarł aneks do umowy z dotychczasowym wykonawcą, kontynuując w roku 2008 i 2009, zakończoną i odebraną protokołem końcowym w 2007 roku inwestycję. Zdaniem Komisji nosi to znamiona **naruszenia dyscypliny finansów publicznych**;
- przebudowa Urzędu Gminy – inwestycja jednoroczna rok 2008. Zdaniem Komisji takie działanie nosi znamiona **naruszenia dyscypliny finansów publicznych**.

Komisja Rewizyjna zwraca uwagę na rażące nieprawidłowości w realizacji inwestycji, budowa skateparku w Celestynowie. Komisja wnikliwie przeanalizowała dostępne dokumenty i stwierdziła:

Skatepark był budowany bez projektu budowlanego, bez pozwolenia na budowę. Duże wątpliwości budzi sposób finansowania tej inwestycji z udziałem niezidentyfikowanego sponsora (Wójt odmówił informacji na temat źródeł i wysokości finansowania). Postanowieniem Powiatowego Inspektora Nadzoru Budowlanego z dnia 26 stycznia 2009 r. budowlą została wstrzymana, a Decyzją Nr 40/09 z dnia 6 kwietnia 2009 r. nakazał Gminie Celestynów rozbiórkę skateparku. Wójt nie powiadomił radnych o tej sytuacji. Zataił przed Komisją Rewizyjną te dokumenty, w toku badania dokumentacji związanej z tą inwestycją. Zdaniem Komisji takim postępowaniem Wójt złamał przepisy prawa i naraził gminę na szkodę.

III.

Deficyt budżetu

Planowany deficyt budżetu był na sumę 2 122 013,15 zł, na koniec roku pojawiła się nadwyżka budżetowa w wysokości 922 482, 46 zł. Zdaniem Komisji taki wynik budżetu świadczy o bardzo niskim stopniu realizacji inwestycji, co jest sprzeczne z założeniami uchwalonego przez radę gminy budżetu na rok 2008. Należy zaznaczyć, że założenia inwestycyjne przedstawione przez Wójta do budżetu zostały przyjęte przez radę w całości. Wójt nie potrafił wykonać zadań, które postawił sam przed sobą. Powyższa sytuacja, zdaniem Komisji jest wynikiem błędów w planowaniu budżetu przez Wójta i nieumiejętnością zarządzania oraz właściwego gospodarowania finansami gminnymi.

IV.

Analiza opinii Regionalnej Izby Obrachunkowej o przedłożonym przez Wójta sprawozdaniu z wykonania budżetu

Komisja zgadza się z opinią Regionalnej Izby Obrachunkowej, że:

- szczegółowość sprawozdania w zakresie dochodów i wydatków nie odpowiada przyjętej przez Radę Gminy uchwale budżetowej

- braku szczegółowego opisu niezrealizowania dochodów i niedokonania z tego tytułu stosownych korekt w budżecie.
- Wydatki publiczne powinny być dokonywane w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań.
- Planowanie, budowa, remonty dróg wojewódzkich należą do zadań samorządu wojewódzkiego, a nie zadań gminy. Komisja uważa, że zrealizowano inne zadanie niż planowano w rozdziale 60016 Przebudowa chodnika, parking przy ulicy Reguckiej.
- Dokonywano przekroczeń wydatków kwot bez upoważnienia Rady
- nieodpowiednie przyporządkowanie dochodów w budżecie

Wiele zastrzeżeń zarówno RIO jak i Komisji Rewizyjnej odnosi się do podobnych elementów jakie były wskazywane już w opinii za 2007rok. Jak widać organ wykonawczy (Wójt) nie wyciągnął wniosków z roku poprzedniego i nadal popełnia te same błędy i nadużycia.

V.

Podsumowanie realizacji

- niegospodarność (realizacja skateparku bez odpowiedniej dokumentacji, przekroczenia kwot na niektóre zadania (np. Budowa sieci wodociągowej wraz z przyłączami w Ponurzyca, budowa wiat przystankowych 4 sztuki w sumie za 18 000 zł, 2 sztuki inne za 24 500 zł)
- brak upoważnienia Rady Gminy do realizacji zadań inwestycyjnych (budowa placu przed UG, przenoszenie zadań na rok następny)
- brak realizacji zaplanowanych inwestycji przy zwiększonych dochodach w budżecie (np. termomodernizacja Zespołu Szkół, budowa przedszkola, budowa drogi w Zabiezkach)
- brak bieżących korekt w budżecie w czasie jego realizacji (np. zwiększone dochody w przedszkolu w Starej Wsi o 50 560,16 zł związane z opłatą stałą przy wiadomej liczbie dzieci, odrzucenie lub nie złożenie wniosków o dotacje)

VI.

Współpraca Wójta z Komisją Rewizyjną

Podczas prac Komisji Rewizyjnej nad wnioskiem absolutoryjnym stwierdzono:

- podobnie jak w roku ubiegłym tylko w większym nasileniu, komisja rewizyjna w trakcie swoich prac nad absolutorium napotkała na szereg utrudnień ze strony Wójta, w konsekwencji czego prace komisji uległy znacznemu przedłużeniu o czym informowaliśmy RIO odrębnym pismem.
- nieodpowiednie przygotowanie przez wójta odpowiedzi na wnioski Komisji .

- nieuzasadnione odwlekanie decyzji o możliwości dostarczenia dokumentacji, odpowiedzi na wnioski (nawet proste) trwały nawet kilkanaście/kilkadziesiąt dni, Wójt tym samym łamał zapisy Statutu Gminy Celestynów.

Komisja stwierdza, że tego rodzaju działania Wójta w znacznym stopniu utrudniają pracę oraz sformułowanie odpowiednich wniosków przez Komisję Rewizyjną z zakresu realizacji budżetu przez organ wykonawczy.

VII.

Ocena realizacji budżetu

Drugi rok z rzędu realizacja budżetu była nieodpowiednia. Wójt nie zrealizował zadań i kierunków inwestycyjnych, które postawiła przed nim Rada Gminy. Zaniechał lub z nieznanych przyczyn zrezygnował z dochodów budżetu gminy (środki zewnętrzne, pożyczki i kredyty, niewyjaśnione umorzenia podatkowe), które wprowadzone odpowiednio wcześniej pozwoliłyby zrealizować zadania w większym zakresie. Zaniechania po stronie kierowanego przez Wójta urzędu oraz brak nadzoru nad podległymi referatami uniemożliwiły pozyskanie środków zewnętrznych (brak dokumentacji, min. decyzji środowiskowych) oraz narażają gminę na dodatkowe koszty (brak pozwoleń na budowę skateparku, decyzja nadzoru o jego rozbiórce).

Ponadto Komisja stwierdza, że pomimo wykazania przez Radę Gminy nieprawidłowości i nieudzieleniu absolutorium za 2007 rok, Wójt nadal nie stosuje się do zastrzeżeń i wskazań tam zawartych i ponownie doszło do naruszeń zasady legalności i rzetelności przy realizacji budżetu gminy. Wynikiem prac Rady Gminy nad absolutorium za 2007 rok było min. doniesienie o podejrzeniu naruszenia przez Wójta dyscypliny finansów publicznych. W ostatnich dniach przyszło pismo od rzeczownika dyscypliny finansów publicznych o stwierdzeniu tego naruszenia oraz o wniosku o ukaranie Wójta. Z przeprowadzonych prac Komisji Rewizyjnej wynika, że również w tym roku, do rzeczownika dyscypliny Finansów Publicznych zostanie skierowane tylko tym razem kilka pism w związku z podejrzeniem naruszenia dyscypliny finansów publicznych przez Wójta Stefana Traczyka. Jest to bardzo niepokojący objaw.

Wypracowany przez Komisję projekt opinii został poddany pod głosowanie:

Obecnych – 5

Za przyjęciem opinii – 5

Przeciw przyjęciu opinii – 0

Wstrzymało się – 0

Uwzględniając powyższe uwagi i zastrzeżenia dotyczące realizacji budżetu w roku 2008 Komisja Rewizyjna, po przeprowadzeniu głosowania, postanawia ocenić negatywnie realizację budżetu gminy za rok 2008 i w związku z tym złożyć wniosek o nie udzielenie Wójtowi Gminy absolutorium z tytułu wykonania budżetu gminy za rok 2008.

Wniosek o nieudzielenie absolutorium Komisja przyjęła jednogłośnie.

Podpisy członków Komisji Rewizyjnej:

1. Mirosław Rosłonec

2. Teresa Błachnio

3. Witold Kwiatkowski

4. Maciej Nowicki

5. Piotr Rosłonec

PRZEWODNICZĄCY
RADY GMINY CELESTYNÓW

/BOGDAN WÓJCIK/