

SPRAWOZDANIE Z DZIAŁALNOŚCI KOMISJI REWIZYJNEJ RADY GMINY SUCHY LAS ZA ROK 2024 (W OBRĘBIE IX KADENCJI)

- 1. Podstawą pracy Komisji Rewizyjnej Rady Gminy Suchy Las w 2024 roku, od miesiąca maja (wyborów samorządowych IX kadencji 2024-2029), był załącznik nr 6 do Statutu Gminy SL, który reguluje funkcjonowanie komisji a także Plan Pracy na rok 2024 ustalony na początku obecnej kadencji (sesja RG z 23.05.2024).**
- 2. Komisja pracowała w następującym składzie:**
 - Jarosław Dudkiewicz – przewodniczący**
 - Grzegorz Słowiński – vice przewodniczący**
 - Joanna Radzięda**
 - Sylwia Sawińska**
 - Robert Rozwadowski**
- 3. W okresie od maja do końca roku 2024, komisja odbyła 10 posiedzeń, na którym realizowano kolejne punkty z przyjętego przez komisję i Radę Gminy Planu Pracy, wraz z uwzględnieniem wprowadzonych na bieżąco zmian w jej zestawieniu. Komisja dokonała zmiany (zatwierdzonej przez RG) w listopadzie, polegającej na przesunięciu punktu z Planu pracy z III kwartału na kolejny rok w postaci „kontroli Wydziału NPP – wybrane zagadnienia”. Na pierwszym posiedzeniu komisji po ukonstytuowaniu się RG w nowej kadencji wraz z wyborem na sesji jej Przewodniczącego, dokonano wyboru wiceprzewodniczącego komisji wraz z przedyskutowaniem Planu Pracy.**
- 4. W ramach prac II kwartału komisja zajęła się analizą sprawozdania z wykonania budżetu gminnego za rok 2023 oraz kwestią absolutorium dla wójta i co z tym związane przygotowaniem opinii o wykonaniu budżetu oraz wniosku o ostateczne udzielenie absolutorium Wójtowi Gminy:**
 - a. Komisja działała na podstawie art. 18 a ust. 3 ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym (Dz.U. z 2013 r. , poz. 594 ze zmianami) oraz § 21 Regulaminu Komisji Rewizyjnej Rady Gminy Suchy Las (zał. Nr 6 do Statutu Rady Gminy Suchy Las) oraz analizowała zapisy uchwały XLVII/530/18 z 30.08.2018 r. w sprawie trybu prac nad przygotowaniem uchwały budżetowej. Na tych podstawach Komisja Rewizyjna zaopiniowała wykonanie budżetu za rok 2023.**
 - b. Komisja Rewizyjna Rady Gminy Suchy Las rozpatrywała sprawozdanie finansowe**

za rok 2023, sprawozdanie z wykonania budżetu za 2023 rok oraz opinię Regionalnej Izby Obrachunkowej wyrażoną w uchwale Nr WA-0954/181/2/2024 z dnia 26 kwietnia 2024 roku Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu o sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Suchy Las za 2023 rok wraz z informacją o stanie mienia jednostki i objaśnieniami.

- c. Oceniając sprawozdanie z wykonania budżetu za 2023 r. komisja przyjęła kryteria legalności, rzetelności, gospodarności, celowości oraz przestrzegania dyscypliny finansów publicznych, zwracając uwagę także na tendencje porównawczo do lat poprzednich.
- d. Budżet Gminy Suchy Las w 2023 roku, który został przyjęty uchwałą Rady Gminy Suchy Las nr LII/602/22 z dnia 19.12.2022 roku. W podsumowaniu wydatków planistycznych i majątkowych zwrócono uwagę na niskie zaangażowanie urzędu gminy na ich rzetelną realizację; o ile w przypadku wydatków planistycznych konieczna jest większa współpraca z całym gremium wnioskodawców i traktowanie ich równo bez względu na ich formę reprezentacji (osoba fizyczna lub podmiot gospodarczy).
- e. Komisja zwróciła też uwagę, że publiczne dyskusje mają służyć urzędowi na wyciągnięcie z niej wniosków i uwzględnienie ich w projektach. Skróciłoby to z pewnością procedurę uchwalania projektu po stronie RG. Inną kwestią są wydatki majątkowe, gdzie potrzebne jest większe zaangażowanie się w rozpoznawaniu rynku w zakresie kosztów związanych z daną inwestycją jak i ścisłe określenie potrzeb płynących od wnioskodawcy dla danej inwestycji. Ostatecznie to organ wykonawczy również musi wykazać zaangażowanie personalne w wykonanie danego zadania.
- f. Komisja próbowała rozwiązać szereg wątpliwości z zakresu funkcjonowania takich spółek gminnych jak LARG, GCI czy ZGK, których wyniki finansowe miały także swoje odzwierciedlenie w pozycjach sprawozdania budżetowego. Z racji braku dostatecznego dostępu do wyjaśnień i czasu na głębsze analizy, komisja zasugerowała podjęcie dalszych działań z zakresu kontroli skuteczności nadzoru właścicielskiego nad tymi spółkami w zakresie efektywności wydatkowania środków publicznych.

- g. W podsumowaniu swoich prac komisja wyraziła swoją pozytywną opinię co do poniesionych wysiłków ze strony p. skarbnik UG, która w kolejnym już przygotowanym rocznym sprawozdaniu, przedstawiła analizę budżetową w sposób bardziej przejrzysty z uwzględnieniem sugestii składanych w poprzednich latach przez radnych.
- h. Komisja w podsumowaniu swoich działań zwraca uwagę na specyficzny i wyjątkowy okres w jakim przyszło jej pracować nad niniejszym dokumentem. Związane było to z kalendarzem wyborczym bieżącego roku a także trudnościami w dostępie do materiałów źródłowych, a co za tym idzie wiele zagadnień nie mogło być przeanalizowanych w dostatecznie wymagający sposób, ze względu na bardzo krótki dostępny komisji czas.
- i. Rozważając wszystkie okoliczności, pomimo wskazanych szeregu wątpliwości oraz braku kompletnych wyjaśnień w niektórych sprawach, Komisja pozytywnie (przy 4 głosach wstrzymujących się) oceniła sprawozdanie finansowe w tym względzie za 2023 rok, a jednocześnie zawnioskowała o nieudzielenie absolutorium Wójtowi Gminy Suchy Las za 2023 rok.
5. W III kwartale 2024 r. w ramach prac komisji, przeprowadzono i przygotowano do zakończenia kontrolę spółki gminnej Zakład Gospodarki Komunalnej sp. z o.o. w Suchym Lesie w zakresie
- a. kontrola została przeprowadzona na podstawie planu pracy Komisji Rewizyjnej na rok 2024 (15.05 br.) , w którym w II, III i IV kwartale roku zapisano: „kontrola gminnej spółki Zakład Gospodarki Komunalnej Suchy Las sp. z o.o.” w latach styczeń 2022 - marzec 2024.
- b. Podstawa dokumentacyjna: W dniu 16.08.2024 komisja przekazała swój wniosek do spółki ZGK o dostarczenie dokumentów formalno-administracyjnych za w/w okres działalności spółki:
- - faktur za wywóz nieczystości płynnych,
 - - umów dot. wywozu nieczystości płynnych,
 - - rejestru VAT (sprzedaż i zakup) za okres styczeń '2022 – marzec '2024
 - - deklaracji VAT wraz z urzędowym poświadczeniem odbioru za okres jw.;
 - - deklaracje CIT wraz z urzędowym poświadczeniem odbioru za okres styczeń 2022 – grudzień 2022 oraz styczeń 2023 – grudzień 2023.

- c. Analiza początkowa. Podczas pierwszego posiedzenia w dniu 03.10.2024 r. Komisja ustaliła, że celem kontroli będzie sprawdzenie, czy w Spółce nie dochodziło do nieprawidłowości w rozliczaniu usług za wywóz nieczystości płynnych realizowanych przez spółkę we wspomnianym okresie. Na pierwszym posiedzeniu komisji zaprezentowano pozyskane dokumenty, które we wspólnej ocenie zaliczono jako najistotniejsze:
- - umowa nr 02/ZGK/2022 z 01.03.2022r. na odbiór ścieków pomiędzy spółka ZGK a spółką R2 Investment sp. z o.o. S.K.A. z Suchego Lasu z ul. Stara Droga;
 - - porozumienie z 01.03.2022 r. pomiędzy R2 Investment, Zakładem Gospodarki Komunalnej a Gmina Suchy Las w celu uregulowania zasad i kosztów odbioru nieczystości płynnych z budynku przy ul. Stara Droga 3 w Suchym Lesie;
 - - umowa nr EH /HK38018/20183/2022 z 17.05.2022 o dostarczanie ścieków do stacji zlewowch eksploatowanych przez AQUANET SA
- d. Na posiedzeniu tym komisja uznała, że analiza pozyskanych dokumentów i spotkania wyjaśniające z zapraszonymi gośćmi powinny odpowiedzieć na pytania o ewentualne różnice finansowe pomiędzy ponoszonymi kosztami przez spółkę ZGK w zakresie wywozu nieczystości płynnych, a rzeczywistymi przychodami, które w tym względzie spółka pozyskuje, a w przypadku występujących wątpliwości powinno się spróbować uzyskać wyjaśnienia z czego wynikają nieprawidłowości.
- e. Komisja w toku swojej pracy wykryła szereg nieprawidłowości formalnych, które narażają na straty budżet gminny – środki publiczne. Decyzje te podjęto poza wiedzą ciała uchwałodawczego i przy świadomym zatajaniu tego faktu przed Radą Gminy.
- f. W toku poczynionych wyjaśnień niezaprzeczalnym okazało się ukrywanie realizacji niekorzystnych zapisów kontraktowych (usługi wywozu nieczystości płynnych) na niekorzyść środków publicznych, przy czym ostateczny bilans kilkudziesięciu tysięcy poniesionych strat powinien zostać przeanalizowany profesjonalnym audytem.
- g. KR wykazała, że Radzie Gminy nie przedstawiono żadnego planu pomocy podmiotom gospod., które także nie mają dostępu do kanalizacji sanitarnej z tego terenu (w tym wypadku jednostka Suchy Las – Wschód). Zwrócono uwagę, że także w innych jednostkach administracyjnych Gminy istnieje wciąż nierozwiązany problem braku sieci kanal.). Od lat opóźnia się inwestycja jej budowy. Takimi działaniami doprowadzono do faktycznego wsparcia finansowego (preferencyjnej pomocy w obsłudze odbioru ścieków kanalizacji

sanitarnej) jedynie wobec jednego podmiotu gospod. (firma APART), co rzeczywiście z punktu widzenia zasad sprawiedliwości społecznej i równego traktowania podatników, musi budzić uzasadniony sprzeciw.

- h. Komisja uznała za bulwersujący fakt, że spółka gminna ZGK stała się faktycznie narzędziem w realizacji planu „wsparcia” jednego jedynie podmiotu gospodarczego (firmy APART reprezentowanego przez spółkę R2 Investment), pomimo, że sytuacja braku kanalizacji sanitarnej w rejonie Suchy Las – Wschód boleśnie dotyczy kilkuset podmiotów zarówno gospodarczych jak i prywatnych.
 - i. Komisja Rewizyjna zarekomendowała Prezydium Rady Gminy przedstawienie wyników niniejszej kontroli organom powołanym do zbadania szczegółowego i sprawdzenie czy nie zachodzą tu przesłanki do wszczęcia postępowania kontrolnego przez profesjonalne organy do tego powołane. W ocenie komisji mogą zachodzić przesłanki zarówno co do przekroczenia uprawnień przez osoby funkcyjne jak i znamion niekorzystnego rozporządzenia mieniem publicznym jak również działaniu na szkodę podmiotu prawa handlowego.
 - j. Oddzielną uwagą dedykowaną do osób, które pomimo skutecznego potwierzonego zaproszenia nie pojawiły się na posiedzeniach komisji, była wyrażona dezaprobatą komisji dla takiej postawy bez oczywistego wyjaśnienia , która dezawuuje społeczną rolę i pracę włożoną w działalność kontrolną powołanego ciała jakim jest Komisja Rewizyjna. Organ ten sprawuje ważną rolę kontrolną, a jego mandat wynika wprost z wyboru społecznego mieszkańców – wyborców Gminy.
 - k. Końcowy dokument pokontrolny KR przygotowała i wstępnie przyjęła na ostatnim posiedzeniu w roku 2024, przy czym podpisanie i przekazanie dokumentu nastąpiło już w nowym roku.
6. W IV kwartale poza w/w kontrolą KR przeprowadziła opiniowanie projektu budżetu na rok 2025; oceniając stan przygotowania projektu budżetu na podstawie uchwały XLVII/530/18 z 30.08.2018 r. w sprawie trybu prac nad przygotowaniem uchwały budżetowej, bardzo źle i w związku z tym KR zaopiniowała projekt uchwały budżetowej negatywnie.
7. Komisja Rewizyjna przedyskutowała i przygotowała Plan Pracy KR na rok 2025.
8. Komisja rozpoczęła przygotowania do weryfikacji zaleceń pokontrolnych w spółce GCI sp. z o.o. , przy czym poza dostarczeniem częściowo dokumentów w przedmiotowej sprawie od Prezesa spółki – zgodnie z dokumentami pokontrolnymi KR z roku 2022, nie doszło do planowanego posiedzenia komisji przed końcem roku.
9. Decyzje komisji podejmowane były w większości kwestii formalno-administracyjnych jednomyślnie. Posiedzenia komisji ogłaszane były z uwzględnieniem statutowego

okresu i przebiegały w sposób demokratyczny z poszanowaniem do wolnych i nieskrępowanych wypowiedzi zapraszanych gości, a także z poszanowaniem praw wszystkich członków KR. Komisja ograniczała ilość spotkań do minimalnej ilości posiedzeń o charakterze czysto merytorycznym.

**Przewodniczący Komisji Rewizyjnej
Rady Gminy Suchy Las**

(-) Jarosław Dudkiewicz

20.01.2025