

Jedlicze, dnia 4 września 2020 r.

**Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej**

**w Rzeszowie**

**ul. Mickiewicza 10**

**35-064 Rzeszów**

**Skarżący:** Burmistrz Gminy Jedlicze – Jolanta Urbanik, działająca przez Marcina Filipa –  
Zastępcę Burmistrza Gminy Jedlicze, ul. Rynek 6, 38-460 Jedlicze

**Odwolanie**

**od Uchwały Nr 6/51/2020 z dnia 20 sierpnia 2020 r. Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Rzeszowie w sprawie zaopiniowania wniosku Komisji Rewizyjnej Rady Miejskiej w Jedliczu o nieudzieleniu absolutorium Burmistrzowi Gminy Jedlicze za 2019 r.**

W związku z doręczoną w dniu 21 sierpnia 2020 r. Uchwałą Nr 6/51/2020 z dnia 20 sierpnia 2020 r. Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Rzeszowie w sprawie zaopiniowania wniosku Komisji Rewizyjnej Rady Miejskiej w Jedliczu o nieudzieleniu absolutorium Burmistrzowi Gminy Jedlicze za 2019 r., na podstawie art. 20 ust. 1 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych **wnoszę** odwołanie od powołanej uchwały, **zaskarżając** ją w całości.

Mając powyższe na uwadze, **wnoszę o:**

- zmianę opinii Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Rzeszowie poprzez wydanie opinii negatywnej.

## Uzasadnienie

Uchwałą Nr 6/51/2020 z dnia 20 sierpnia 2020 r. Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Rzeszowie w sprawie zaopiniowania wniosku Komisji Rewizyjnej Rady Miejskiej w Jedliczu o nieudzieleniu absolutorium Burmistrzowi Gminy Jedlicze za 2019 r. postanowił pozytywnie zaopiniować wskazany wniosek.

Z opinią Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej nie można się zgodzić, a to z uwagi na poniżej zaprezentowane argumenty.

Przede wszystkim w uzasadnieniu zaskarżonej uchwały Skład Orzekający RIO wskazał jakie przesłanki mogły stanowić podstawę do negatywnej oceny realizacji budżetu za 2019 r. przez Burmistrza, tj.:

- 1) nieprawidłowości związane z realizacją lub jej brakiem niektórych inwestycji i zadań na które były zaplanowane środki w budżecie na 2019 rok;
- 2) nieuzasadnione wydatkowanie końcem 2019 r. kwoty 61 tyś. zł ze środków subwencji ogólnej;
- 3) brak realizacji dochodów w dziale 020 Leśnictwo;
- 4) nierealizowanie postanowień Rady Miejskiej, nadużywając swoich uprawnień.

Poniżej odnoszę się do powyżej wskazanych przesłanek.

**Ad 1.**

**Pkt 3. Uwag – zadania inwestycyjne, które były zaplanowane w Budżecie Gminy Jedlicze na rok 2019 i na które było zabezpieczone finansowanie, a nie zostały zrealizowane lub tylko częściowo**

Analizując realizację zadań inwestycyjnych zaplanowanych w budżecie Gminy Jedlicze nie sposób nie podkreślić faktu, iż w planie finansowym zarówno dochodów jak i wydatków budżetu Gminy Jedlicze znalazły się dotacje dla Gmin będących partnerami we

wspólnie realizowanych Projektach z dofinansowaniem ze środków unijnych, a gdzie Gmina Jedlicze była Liderem:

- 1) projekt pn. „Wsparcie energetyki rozproszonej wśród mieszkańców Gminy Jedlicze i Gminy Dukla” dofinansowanie w ramach RPO WP 2014-2020 osi III czysta energia, działanie 3.1 Rozwój OZE;
- 2) projekt pn. „Rewitalizacja obiektów i przestrzeni publicznej Gmin: Jedlicze, Miejsce Piastowe, Chorkówka i Korczyzna, zlokalizowanych na obszarze MOF Krosno” dofinansowanie z RPO WP na lata 2014-2020 Oś priorytetowa VI, Spójność Przestrzenna i Społeczna, Działanie 6.3 Rewitalizacja przestrzeni regionalnej.

Zasady ujmowania w budżecie jednostki samorządu terytorialnego dochodów i wydatków dot. projektów realizowanych z udziałem dofinansowania ze środków unijnych zobowiązują do wprowadzenia w planie finansowym budżetu gminy kwot wg umowy o dofinansowanie natomiast ich wykonanie wynika z realizacji projektu.

Zaplanowane w ramach wydatków inwestycyjnych wartości w paragrafach 6257 i 6259 wynoszą odpowiednio:

- dla projektu pn. „Wsparcie energetyki rozproszonej wśród mieszkańców Gminy Jedlicze i Gminy Dukla” plan w paragrafie 6257 - **2.676.514,42 zł** z czego dla Gminy Dukla została przekazana za pośrednictwem Gminy Jedlicze jako lidera projektu kwota zaliczki o jaką wniosowała Gmina Dukla **467.880,00 zł** oraz wynikająca z refundacji wcześniej poniesionych kosztów kwota **3.500,00 zł**;
- dla projektu pn. „Rewitalizacja obiektów i przestrzeni publicznej Gmin: Jedlicze, Miejsce Piastowe, Chorkówka i Korczyzna, zlokalizowanych na obszarze MOF Krosno”:
  - plan w paragrafie 6257 - **1.033.592,03 zł** z czego za pośrednictwem Gminy Jedlicze jako lidera projektu została przekazana dotacja dla Gminy Chorkówka w kwocie **225.934,14 zł**;
  - plan w paragrafie 6259 – **137.812,27 zł** z czego za pośrednictwem Gminy Jedlicze jako lidera projektu została przekazana dotacja dla Gminy Chorkówka w kwocie **30.124,55 zł**.

Pomniejszając plan wydatków majątkowych Gminy Jedlicze na 2019 r. o plan przekazywanych za pośrednictwem Gminy Jedlicze dotacji majątkowych w w/w projektach otrzymujemy kwotę 10.497.288,53 zł (14.345.207,25 – 3.847.918,72) natomiast korygując kwotę wykonania wydatków majątkowych o przekazane innym gminom dotacje otrzymujemy kwotę 8.139.802,74 zł (8.867.241,43 – 727.438,69). Procent wykonania zaplanowanych w budżecie Gminy Jedlicze wydatków inwestycyjnych dotyczących inwestycji realizowanych na terenie Gminy Jedlicze wyniesie wówczas 77,54%. Uzyskanie takiego współczynnika nie było zawinione przez Burmistrza, a powstało z przyczyn od niego niezależnych, co wskazano poniżej.

**Pkt 3. a) ppkt 1. Uwag - Projekt przebudowy sieci wodociągowej w celu zwiększenia ciśnienia w sieci w rejonie ul. Grabiny i Podlas.**

Plan 5 000,00zł. Wykonanie 0,00 zł – 0,00%.

W trzecim kwartale roku 2019 zostały przeanalizowane możliwe warianty rozwiązania problemu zbyt niskiego ciśnienia w rejonie ul. Podlas i Grabiny, oszacowane ich koszty, wybrano wariant optymalny i przygotowano materiały do zapytania ofertowego, o czym radni dokładnie wiedzieli.

Kwota 5 000,00 zł zarezerwowana w budżecie gminy na wykonanie zadania była nieadekwatna do jego zakresu. Przyjęcie tego zadania do budżetu z tą kwotą umożliwiło jedynie rozpoznanie rynku.

Zapytanie ofertowe zostało skierowane w dniu 24 października 2019 r. do siedmiu projektantów, którzy wykonywali projekty z branży wodno-kanalizacyjnej dla Gminy Jedlicze, byli to: Łobaza Stanisław Projektowanie oraz wycena nieruchomości, Usługi Projektowe i Nadzory „Wektor” Niezgoda Janusz, ENERO s.c. Włodzimierz Pietraszek, Ewa Pietraszek Usługi Projektowe, Pracownia Projektowa ADN Instalacje Damian Niziołek, Krzysztof Kiełtyka, Firma Handlowo-Usługowa „ANDOM”, „i-sanit” Pracownia Projektowa Joanna Kamieniec.

Ofertę na wykonanie zadania przedstawiła jedna firma – Pracownia Projektowa ADN Instalacje, Kraków. Cena za jaką podjęłaby się przygotowania projektu określona została na kwotę 62 484,00 zł.

Pozostałe biura projektowe nie złożyły oferty.

W związku z powyższym w roku 2020 została zabezpieczona wyższa kwota na realizację zadania z inicjatywy Burmistrza i wyłoniony wykonawca zadania.

**Pkt 3. a) ppkt 2. Uwag - Budowa odcinka kanalizacji sanitarnej przy ul. Łukasiewicza w m. Jedlicze**

Plan 60 000,00zł. Wykonanie 14 150,00 zł – 23,58%

Przystąpiono do realizacji zadania, jednakowoż okazało się że nie można wykonać zadania w całości. Pierwsza koncepcja przewidywała włączenie nowego odcinka sieci do studzienki na wysokości sklepu GS Jedlicze. Jej realizacja nie była możliwa ponieważ właściciel Zakładu Pogrzebowego nie zgodził się na wejście w jego działkę - sąsiedzi wcześniej nie wyrazili zgody na budowę przyłącza wodociągowego do jego budynku. Druga koncepcja została odrzucona przez Zamawiającego ponieważ zaproponowano wejście w drogę powiatową i zabudowę w jezdni studzienki kanalizacyjnej. Wiązało się to z corocznymi opłatami za umieszczenie urządzenia w pasie drogowym i niedogodnościami dla mieszkańców wynikającymi z najeżdżania na studzienkę w jezdni. Trzecia wersja – przebieg w terenie zielonym posesji została zatwierdzona i projekt został zgodnie z nią zrealizowany.

Z powodu zmian wynikłych podczas realizacji projektu, niezależnych od projektanta, a z przyczyn opisanych powyżej zgłoszenie o zamiarze przystąpienia do realizacji inwestycji zostało złożone w Starostwie Powiatowym w Krośnie w dniu 12 grudnia 2019 r.

Rada Miejska o wszystkim wiedziała.

Wartość kosztorysowa zadania wynosiła 97 029,25 zł.

W roku 2019 wykonano dokumentację techniczną za kwotę 14 145,00 zł.

**Pkt 3. a) ppkt 3. Uwag - Wykup odcinków sieci kanalizacji sanitarnej na podstawie umów z mieszkańcami**

Plan 30 000,00zł. Wykonanie 5 750,00 zł – 19,17%.

Kwota zarezerwowana na wykup odcinków sieci wykonanych przez osoby fizyczne i firmy na podstawie umów zawartych z gminą w poprzednich latach. Wykup następuje po realizacji fizycznej odcinka sieci i przedstawieniu przez wykonawcę wszystkich wymaganych prawem dokumentów. W roku 2019 zostały rozliczone zawarte umowy, dla których wpłynęły kompletne, wymagane dokumenty. Plan jest ustalany na podstawie szacunków z lat poprzednich i jego wykonanie nie jest zależne od Burmistrza, inicjatywę ma mieszkaniec, który występuje z wnioskiem o pokrycie kosztów po spełnieniu określonych wymogów.

W 2019 roku podpisaliśmy jedną umowę z firmą "Smaragdowy Potok" dewelopera budującego domy w Potoku.

Rozliczona została jedna umowa z osobą fizyczną tj.: umowa nr 489/2015 z dnia 01.12.2015 r. z mieszkańcem m. Potok oraz jedna umowa znak: IR.7011.32.2.2016.JS z firmą Zespół Architektów "UNGEHEUER" sp. z o.o. dewelopera budującego domy w Potoku.

Organ wykonawczy nie ma żadnego wpływu na wykonanie tych wydatków.

**Pkt 3. a) ppkt 4. Uwag - Wykup gruntów pod budowę dróg i przepompowni w Dobieszynie**

Plan 50 000,00 zł. Wykonanie 43 359,92 zł – 86,72 %.

Zakup części działki nr 727/1 w Krośnie, obr. Polanka oraz części działki nr 725/1 w Krośnie obr. Polanka pod przepompownie. Zamiana działek pomiędzy Gminą Jedlicze a ZPRE Jedlicze sp. z o.o. na potrzeby realizacji inwestycji w zakresie budowy mostu na rzece Jasiołka w m. Jedlicze Męcinka. Zaplanowane działania zostały zrealizowane w całości.

**Pkt 3. a) ppkt 5. Uwag – Modernizacja monitoringu miejskiego i Urzędu Gminy Jedlicze**

Plan 13 000,00 zł. Wykonanie 11 134,00 zł - 85,64 %

Zadanie Modernizacja monitoringu miejskiego i Urzędu Gminy zostało wykonane w całości. Natomiast wydatkowanie nastąpiło z dwóch klasyfikacji budżetowych:

Dział administracja publiczna Rozdział Urząd Gminy: 750-75023-6050 – kwota 6.719,00 zł  
(Urząd Gminy i administracja)

Dział bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa: 750-75495-6050 – kwota 4.415,00 zł ( monitoring miejski i bezpieczeństwo)

Razem wydatkowano kwotę 11.134,00 zł.

W związku z powyższym zaoszczędzono kwotę 1.866,00 zł. Uwaga Komisji Rewizyjnej jest nielogiczna i niezrozumiała.

### **Pkt 3. a) ppkt 6. Uwag - Przebudowa i rozbudowa budynku OSP w m. Dobieszyn**

Plan 142 000,00 zł. Wykonanie 31 348,20 zł – 22,08 %.

W roku 2019 zostały ogłoszone trzy postępowania przetargowe na wyłonienie wykonawcy zadania pn. „Przebudowa i rozbudowa budynku OSP w m. Dobieszyn”.

Zestawienie ofert w kolejnych postępowaniach przetargowych:

#### **I. Przetarg - otwarcie ofert 07.03.2019 r.**

1. NIGRA Sp z o.o. Warszawa, przedstawicielstwo Ustrobnia, Odrzykoń : 194 712,48 zł
2. Firma Handlowa ROSE, Strzyżów: 259 529,68 zł
3. Mad - Bud, Grzegorz Madej, Jasło : 219 946,78 zł
4. Usługi Wysokościowe Dawid Musiał, Sieklówka: 237 971,70 zł

Przetarg został unieważniony, gdyż najniższa oferta przekraczała plan finansowy o 34.712,48 zł (194 712,48 zł – 160.000 zł) (18%). Gmina Jedlicze miała w 2019 roku obszerny zakres działań inwestycyjnych. Organ wykonawczy podjął racjonalną decyzję i ogłosił ponownie przetarg.

#### **II. Przetarg – otwarcie ofert 25.04.2019 r.**

1. NIGRA Sp z o.o. Warszawa, przedstawicielstwo Ustrobnia, Odrzykoń : 194 712,48 zł
2. Mad - Bud, Grzegorz Madej, Jasło : 234 153,21 zł
3. KK-Bud, Krosno : 269 366,97 zł
4. FLOEN Adam Holender, Krosno: 409 551,19 zł

Przetarg został unieważniony.

W związku z tym, że oferty nadal przekraczały cenę kosztorysową, po raz trzeci ogłoszono przetarg.

III. Przetarg – otwarcie ofert **30.10.2019 r.**

1. NIGRA Sp z o.o. Warszawa, przedstawicielstwo Ustrobna, Odrzykoń : 194 712,48 zł
2. Zakład Remontowo-Budowlany Józef Smyda Barcice Dolne 94: 310 738,82 zł
3. PPHU Porębski Świniarsko 70, 33-395 Chelmiec: 346 683,72 zł

Ogłaszanie kolejnych postępowań przetargowych miało na celu uzyskanie korzystniejszych ofert przetargowych w sytuacji niewystarczających środków zabezpieczonych w budżecie na realizację zadania, które wynosiły 160.000,00 zł.

W dniu 02.12.2019 r. została podpisana umowa z wybranym Wykonawcą NIGRA Sp. z o.o. z siedzibą w Warszawie, przedstawicielstwo Ustrobna, Odrzykoń za kwotę 194 712,48 zł.

Zgodnie z podjętą Uchwałą zobowiązaniową w roku 2019 na realizację robót wydatkowano kwotę 31 348,19 zł brutto. Pozostała część prac na kwotę 163 364,29 zł brutto została wykonana w roku 2020. Dodatkowo na potrzeby realizacji zadania powołany został Inspektor nadzoru, którego wynagrodzenie w kwocie 6 027,00 zł brutto w całości wypłacone zostanie w 2020 r. Łączna kwota do zapłaty w roku 2020 z tytułu realizacji zadania jw. wyniosła 169 391,29 zł.

Protokół odbioru końcowego podpisano z wykonawcą 18.08.2020 r.

**Pkt 3. a) ppkt 7. Uwag - Rozbudowa Szkoły Podstawowej w Dobieszynie o salę gimnastyczną wraz z zapleczem**

Plan 944 366,00 zł. Wykonanie 60 202,60 zł – 6,37 %.

Zgodnie z założeniami planu inwestycyjnego rozbudowy Szkoły Podstawowej w Dobieszynie miała być podzielona na II etapy: I – o salę gimnastyczną, II – o klasopracownię. Priorytetem było pozyskanie środków zewnętrznych na zadanie inwestycyjne. Gmina Jedlicze przygotowała wniosek do Ministra Sportu i Turystyki w celu pozyskania dofinansowania.

W roku 2019 w ramach realizacji zadania jw. poniesiono wydatki w kwocie:

- opłata za sporządzenie aktu notarialnego - 836,60 zł;
- zapłata za zakup dz. 306/1 w Dobieszynie - 5 000,00 zł;



- dokumentacja techniczna- 54 366,00 zł.

Minister Sportu i Turystyki dnia 20.02.2019 r. ogłosił program „Sportowa Polska- program rozwoju lokalnej infrastruktury sportowej” – edycja 2019 z naborem od 04.03.2019 r. Gmina złożyła wniosek w dniu 28.03.2019 r. na zadanie „Rozbudowa Szkoły Podstawowej w Dobieszynie o salę gimnastyczną wraz z zapleczem”. Całkowita wartość zadania: 3 171 164,00zł; wnioskowane środki z FRKF 709 307,00zł; środki własne 1 461 857,00 zł. Planowana realizacja zadania w latach 2019-2021.

Zgodnie z ogłoszeniem naboru przewidywany okres oceny wniosków przez Ministerstwo to 3 miesiące od upływu terminu naboru tj. od 31.03.2019 r. do dnia 30.06.2019 r.

W sprawie wyników oceny pracownicy referatu przeprowadzili liczne rozmowy telefoniczne tj. w dniach 05.07.2019 r., 31.08.2019 r., 30.09.2019 r., 19.11.2019 r., 10.12.2019 r., 10.01.2020r., oraz skierowali pismo w dniu 14.10.2019 r. w sprawie przedłużającego się czasu oczekiwania na ocenę wniosku. Na bieżąco monitorowano wyniki oceny, które pojawiały się na stronie Internetowej ministerstwa w protokołach z oceny formalno-merytorycznej Zespołu tj. protokół z dnia 05.08.2019, 12.08.2019, 28.08.2019, 09.09.2019, 27.09.2019, 10.10.2019, 11.10.2019, 13.11.2019, 19.11.2019. Z protokołu oceny z dnia 16.01.2020r. dowiedzieliśmy się o negatywnej ocenie wniosku złożonego przez gminę.

Ujęte w budżecie rozbudowy szkoły o salę gimnastyczną miało pełną aprobatę Rady Miejskiej zgodnie z założeniami na rok 2019 ( co odzwierciedla złożony wniosek w celu pozyskania dofinansowania). Działania Rady Miejskiej już podczas uchwalania budżetu na 2019 rok, tj. przy założeniu maksymalnej realizacji na kwotę rzędu 300 tys. zł, uchwalono na wydatkowanie 900 tys. zł, a było to niewykonalne, wręcz niedorzeczne. Ponadto, Rada Miejska zwiększyła pomniejszając inne inwestycje. Gmina realizowała inwestycje, gdzie była Liderem – budowa DPS. 500 tys.zł przy planowanym budżecie, przeniesione na to zadanie było niezasadne. W 2019 roku nie uzyskano dofinansowania, a założeniem było zrealizowanie inwestycji.

W dniu 13.01.2020 r. do Burmistrza Gminy Jedlicze wpłynęło pismo podpisane przez Dyrektora Szkoły w Dobieszynie, Radną Małgorzatę Ginalską, Radę Rodziców, powołujące się na spotkanie w dniu 10.01.2020 r. z Panią Burmistrz, Kierownikiem Inwestycji, w obecności Dyrektora Szkoły, Rady Rodziców i Radnej Rady Miejskiej w Jedliczu w sprawie rozbudowy. Pismo dotyczyło wycofania z Ministerstwa Sportu wniosku o dofinansowanie zadania z uwagi na przedłużający się czas oceny wniosków i brak gwarancji pozytywnego jego rozpatrzenia,

oraz prośby o rozpoczęcie rozbudowy budynku szkoły od sal lekcyjnych. W dniu 16.01.2020 r. wysłano pismo do Ministerstwa Sportu i Turystyki dotyczące wycofania wniosku o dofinansowanie, z uwagi na pilną potrzebę uruchomienia inwestycji związanej z rozbudową Szkoły Podstawowej w Dobieszynie w zakresie rozbudowy przedmiotowej szkoły w I etapie o dodatkowe klasy, ze środków własnych Gminy Jedlicze.

Wniosek o dofinansowanie ponowiono w edycji 2020 (termin składania wniosków: od 16 marca do 3 kwietnia 2020 r.) Wniosek złożono w dniu 31.03.2020 r. na zadanie "Rozbudowa Szkoły Podstawowej w Dobieszynie o salę gimnastyczną wraz z zapleczem". Całkowity koszt inwestycji: 2 179 376,00 zł w tym wnioskowane dofinansowanie 709 000,00 zł, środki własne 1 470 376,00 zł. Planowana realizacja zadania 2021-2022.

**Pkt 3. a) ppkt 8. Uwag - Doposażenie placu zabaw przy budynku Samorządowego Przedszkola w Jedliczu**

Plan 5 000,00 zł. Wykonanie 0,00 zł – 0,00 %

Inwestycja obejmowała przygotowanie dokumentacji projektowej doposażenia placu zabaw. Powyższe wynikało ze wstępnych ustaleń pomiędzy Dyrektorem placówki a ORLEN Południe S.A., że firma ta sfinansuje w całości doposażenie placu zabaw. W związku z tym, że potencjalny „sponsor” ORLEN Południe S.A. wycofał się ze wstępnych ustnych ustaleń przygotowanie dokumentacji projektowej stało się zbędne.

Nie można obarczyć winą Burmistrza za taki stan rzeczy.

**Pkt 3. a) ppkt 9. Uwag - Doposażenie oczyszczalni ścieków w m. Jedlicze**

Plan 14 000,00zł. Wykonanie 6 519,00 zł –46,56%.

Zakup kontenera na „skratki” na potrzeby oczyszczalni ścieków w Jedliczu. Cena jaką udało się uzyskać w wyniku przeprowadzonego postępowania. Zadanie zrealizowane w całości.

**Pkt 3. a) ppkt 10. Uwag - Program poprawy czystości zlewni rzeki Wisłoki**

Plan 3 270,39 zł. Wykonanie 0,00 zł – 0,00%.

Środki zostały zabezpieczone z przeznaczeniem na informację i promocję projektu „Program poprawy czystości zlewni rzeki Wisłoki”, który jest realizowany we współpracy ze Związkiem Gmin Dorzecza Wisłoki. Zadanie zostało zrealizowane w roku 2019 w zakresie zakupu kalendarzy, ulotek banerów plakatów i naklejek, natomiast płatność faktury (wpływ do

Gminy Jedlicze 03.01.2020 r.) miała miejsce w 2020 roku. W ramach projektu „Program poprawy czystości zlewni rzeki Wisłoki” w latach 2015 - 2016 dokonano modernizacji oczyszczalni ścieków w Jedliczu. Zgodnie z warunkami uczestnictwa w projekcie Gmina Jedlicze do 2021 roku będzie zabezpieczać kwotę 3 270,38 zł z przeznaczeniem na promocję i informację o Projekcie. Zadanie zrealizowane w całości.

**Pkt 3. a) ppkt 11. Uwag - Wsparcie energetyki rozproszonej wśród mieszkańców Gminy Jedlicze i Gminy Dukla**

Plan 3 786 176,81 zł. Wykonanie 1 581 041,01 zł – 41,76%.

W roku 2019 w ramach realizacji zadania dokonano odbioru i rozliczono dostawę i montaż 46 kotłów na biomasę oraz 9 gruntowych pomp ciepła na terenie Gminy Jedlicze. Koszt realizacji zadania w Gminie Jedlicze w 2019 roku wyniósł 1 063 087,28 zł przy planie 1 127 941,85 zł, tj. 94,25%. W związku z faktem, że projekt realizowany jest we współpracy z Gminą Dukla w budżecie Gminy Jedlicze należało zaplanować środki na wypłatę dotacji dla Gminy Partnerskiej (§6257). Niewykorzystane środki w budżecie w ramach zadania „Wsparcie energetyki rozproszonej wśród mieszkańców Gminy Jedlicze i Gminy Dukla” stanowią niewypłaconą dotację dla Gminy Dukla w związku z faktem, że niektóre odbiory częściowe zostały zakończone w 2020 roku, czego nie dało się przewidzieć w momencie planowania budżetu. Środki na realizację zadania pochodzą z funduszy unijnych oraz z wpłat własnych mieszkańców.

**Pkt 3. a) ppkt 12. Uwag - Poprawa jakości powietrza poprzez wymianę źródeł ciepła w domach prywatnych na terenie Gmin należących do ZGDW - Projekt 3.3.1 i Projekt 3.3.2.**

Plan 176 029,63 zł. Wykonanie 0,00 zł – 0,00 %.

Gmina Jedlicze w roku 2018 (Uchwała nr LIX/457/2018 Rady Miejskiej w Jedliczu z dnia 2 sierpnia 2018 r.) przystąpiła do projektu realizowanego przez Związek Gmin Dorzecza Wisłoki. W celu umożliwienia uczestnictwa w projekcie w budżecie Gminy Jedlicze zostały zabezpieczone środki. Związek Gmin Dorzecza Wisłoki rozpoczął procedurę ubiegania się o dofinansowanie a następnie procedurę udzielania zamówień, w tym zamówienia na opracowanie dokumentacji projektowej, której ostatecznie realizacja została zaplanowana w 2020 r. Środki na realizację zadania pochodzą z funduszy unijnych oraz z wpłat własnych mieszkańców.

ZGDW nie zrealizowało powyższego zadania w 2019 roku. Kwota 176 029,63 zł została zabezpieczona, gdyż wynikało to z założenia projektu.

**Pkt 3. a) ppkt 13. Uwag - Wykonanie pomieszczenia sanitarnego w Samorządowym Przedszkolu w Jedliczu Filia Potok**

Plan 3 123,00 zł. Wykonanie 0,00 zł – 0,00%.

Burmistrz przystąpił do realizacji zadania. W dniu 10.06.2019 r. do Urzędu Gminy wpłynęła oferta na realizację ww. zadania. Była to jedyna uzyskana oferta, której cena przewyższała kwotę zabezpieczoną w budżecie. Uchwałą nr XIII/84/2019 Rady Miejskiej w Jedliczu z dnia 11.07.2019 zostały wprowadzone brakujące środki na realizację zadania. Po tym dniu Wykonawca został zaproszony do podpisania umowy, jednak odmówił tłumacząc się krótkim terminem realizacji. Realizacja zadania, z uwagi na jej specyfikę, była możliwa jedynie w okresie wakacyjnym. Pomimo starań nie udało się pozyskać oferty innego Wykonawcy na realizację zadania w wyznaczonym terminie. Niewątpliwie wystąpiła przeszkoda obiektywna w realizacji zadania, niezależna od Burmistrza.

**Pkt 3. a) ppkt 14. Uwag - Budowa połączeń ciągów pieszych przy DK-28**

Plan 124 000,00 zł. Wykonanie 0,00 zł – 0,00 %.

Opracowanie dokumentacji technicznej dla zadania pn.: „Budowa połączeń ciągów pieszych przy DK 28”. Inwestycję prowadzi Gmina Krosno, będąca Liderem zadania. Gmina Jedlicze, na podstawie porozumienia, partycypuje w realizacji zadania na poziomie 50%.

Zadanie nie zostało zrealizowane ponieważ Lider napotkał przeszkody niezależne od niego, wykonawca przeciągał termin realizacji zadania, gdzie w końcu rozwiązano z nim umowę. Podjęto procedurę wyłonienia nowego wykonawcy.

**Pkt 3. a) ppkt 15. Uwag – Wykonanie instalacji c.o. w lokalu przy ulicy Sikorskiego 69 w m. Jedlicze**

Plan 16 000,00 zł. Wykonanie 0,00 zł – 0,00%.

Zadanie pn.: "Wykonanie instalacji c.o. w lokalu przy ul. Sikorskiego 69 Jedlicze" wprowadzone zostało do budżetu uchwałą Rady Miejskiej w Jedliczu nr XIX/128/2019 z dnia 29.11.2019 r. Przeprowadzona analiza tematu wykazała konieczność opracowania stosownej dokumentacji i uzyskania pozwolenia na budowę dla wykonania nowej instalacji gazu w lokalu

socjalnym. Pozostający krótki okres czasu w roku 2019 nie pozwalał na wykonanie przedmiotowego zadania zgodnie z obowiązującymi przepisami oraz wymaganymi dot. uzyskania stosownej dokumentacji.

**Pkt 3. a) ppkt 16. Uwag - Przebudowa drogi wewnętrznej zlokalizowanej na działce o nr ewid. 173 w Porębach**

Plan 235 000,00 zł. Wykonanie 137 454,36 – 58,49 %.

Przebudowa drogi wewnętrznej zlokalizowanej na dz. o nr ew. 173 w m. Poręby. Zadanie realizowane ze środków związanych z wyłączeniem produkcji gruntów rolnych. Kwota dotacji to 75 000 zł z Urzędu Marszałkowskiego Województwa Podkarpackiego w Rzeszowie. Wykonawca BOGBUD – Rymanów. Koszt całkowity 137 427,16 zł.

Zadanie zrealizowane w całości.

**Pkt 3. a) ppkt 17. Uwag - Rewitalizacja obiektów i przestrzeni publicznej Gmin: Jedlicze, Miejsce Piastowe, Chorkówka i Korczyna, zlokalizowanych na obszarze MOF Krosno**

Plan 1 243 980,32 zł. Wykonanie 318 634,70 zł – 25,61 %.

W roku 2019 na realizację zadania w części dot. Gminy Jedlicze tj. budowy budynku Domu Pomocy Społecznej w Jedlicze zaplanowano 72.576,02 zł, a wydano 62.576,01 zł co stanowi 86,22% planu. W związku z faktem, że projekt realizowany jest we współpracy z Gminami: Miejsce Piastowe, Chorkówka i Korczyna w budżecie Gminy Jedlicze należało zaplanować środki na wypłatę dotacji dla Gmin Partnerskich (§6257 i 6259). Niewykorzystane środki w budżecie w ramach zadania „Rewitalizacja obiektów i przestrzeni publicznej Gmin: Jedlicze, Miejsce Piastowe, Chorkówka i Korczyna, zlokalizowanych na obszarze MOF Krosno” stanowią niewypłaconą dotację dla Gmin partnerskich w związku ze zmianą harmonogramu realizacji zadań w poszczególnych Gminach, czego nie dało się przewidzieć w momencie planowania budżetu. Zadanie finansowane jest z funduszy unijnych i budżetu Państwa. Wkład własny stanowi 15%.

**Pkt 3. a) ppkt 18. Uwag - Przebudowa budynku zabytkowej oficyny i utworzenie "Centrum Aktywizacji i Integracji Społecznej w miejscowości Jaszczew"**

Plan 631 456,00 zł. Wykonanie 541 867,41 – 85,81 %.

Po przeprowadzonym postępowaniu przetargowym na realizację zadania zgodnie z założeniami SIWZ Wykonawca przedłożył harmonogram rzeczowo – finansowy, z którego wynikało, że w roku 2019 na realizację zadania należy zabezpieczyć 541.917,41 zł. Powyższe informacje stanowiły uzasadnienie do uchwały nr VIII/58/2019 Rady Miejskiej w Jedliczu z dnia 15 kwietnia 2019 r. w sprawie wyrażenia zgody na zaciągnięcie zobowiązania na 2020 rok na realizację Projektu pn. „Przebudowa budynku zabytkowej oficyny i utworzenie Centrum Aktywizacji i Integracji Społecznej w miejscowości Jaszczew”.

Zadanie zostało zrealizowane zgodnie z harmonogramem i zakończone w styczniu 2020 roku. Zadanie zostało zrealizowane przy udziale środków unijnych w kwocie 500.000,00 zł.

Całkowity koszt budowy zabytkowej Oficyny to 877 045,83 zł.

Zadanie zostało zrealizowane w całości.

**Pkt 3. a) ppkt 19. Uwag - Modernizacja pomieszczeń kuchni oraz sanitariatu w Zespole Szkolno-Przedszkolnym w Jaszczwi**

Plan 40 000,00 zł. Wykonanie 7 749,00 zł – 19,37 %.

W roku 2019 została przygotowana kompleta dokumentacja techniczna dla wykonania koniecznych robót budowlanych w pomieszczeniach zaplecza kuchennego oraz sanitariatu w Zespole Szkolno-Przedszkolnym w Jaszczwi. Według opracowanego kosztorysu inwestorskiego powyższy zakres budowlany został wyceniony na kwotę: 112 794,99 zł.

Środki zabezpieczone w budżecie okazały się niewystarczające w stosunku do wartości kosztorysowej.

Z uwagi, że środki zabezpieczone w budżecie w roku 2019 nie były wystarczające na pokrycie kosztów, chociażby w minimalnej wysokości oraz z uwagi na specyfikę placówki, działanie takie należałoby przeprowadzić w okresie wakacyjnym, zadanie zostało to przeniesione na 2020 rok. Gmina pozyskała dofinansowanie z programu „Posiłek w szkole i w domu” w wysokości 79 989,15 zł, stanowiącą 80% wartości inwestycji.

Powyższe potwierdza racjonalne i gospodarne działanie Burmistrza w realizowaniu zadań.

**Pkt 3. a) ppkt 20. Uwag - Przebudowa Domu Ludowego w m. Jedlicze Męcinka**

Plan 57 000,00 zł. Wykonanie 0,00 zł – 0,00 %.

W ramach zabezpieczonych środków finansowych w budżecie gminy na rok 2019 zaproponowano do wykonania zakres rzeczowy związany z wymianą stolarki okiennej oraz drzwiowej – zakres możliwy do wykonania w ramach posiadanych środków oraz uzasadniony najpilniejszymi potrzebami obiektu.

W związku z powyższym przygotowano stosowne postępowanie przetargowe, w wyniku którego w wyznaczonym czasie nie wpłynęła do zamawiającego żadna oferta.

W związku z brakiem zainteresowania wykonawców realizacją zadania, nie zostało ono wykonane.

**Pkt 3. a) ppkt 21. Uwag - Budowa odcinka sieci kanalizacji sanitarnej przy ul. 3 Maja w m . Jedlicze**

Plan 40 000,00zł. Wykonanie 18 696,00 zł –46,74%.

Zadanie obejmowało przygotowanie dokumentacji technicznej oraz wykonanie projektowanego odcinka sieci kanalizacji sanitarnej.

Budowa odcinka kanalizacji sanitarnej przy ul. 3 Maja w m. Jedlicze. Koszt dokumentacji 18 696,00 zł. Wykonawcą była firma ADN Instalacje, Kraków. Dokumentacja została odebrana w dniu 02.12.2019 r. Wartość kosztorysowa zadania 259 554,94 zł. Środki zarezerwowane w budżecie były niewystarczające w stosunku do wartości kosztorysowej zadania.

Z uwagi na brak możliwości pozyskania dofinansowania, zadanie to nie mogło być zrealizowane. W tym miejscu należy podkreślić, że w ramach inwestycji w zakresie gospodarki ściekowej zrealizowane zostały w roku 2019 zadania sieci kanalizacji sanitarnej: 1) 1 odcinek przy ulicy Betleja na kwotę 446 650,32 zł, 2) 1 odcinek w Jaszczwi na kwotę 8 273,51 zł, które zostały wykonane w 2019 roku w całości.

Ad 2.

**Pkt 4. b) tiret 4 Uwag dotyczy zakupu mebli i remontów w pomieszczeniach Urzędu Gminy (przeznaczenie otrzymanej subwencji)**

W miesiącu grudniu 2019 r. przeprowadzono remont w następujących pomieszczeniach Urzędu Gminy: pokój nr 18 - Urząd Stanu Cywilnego, Stanowisko Referatu Księgowości Budżetowej oraz pokój nr 25 – Sala Narad.

Przeprowadzony zakres remontów:

- pokój nr 18: - rozbudowa sieci teletechnicznej, miejscowe uzupełnienie tynków, malowanie ścian i sufitu, wymiana wykładziny podłogowej. Stanowisko Referatu Księgowości Budżetowej: malowanie ścian i sufitu;
- pokój nr 25: - modernizacja oświetlenia, wykonanie punktów logicznych sieci LAN Urzędu Gminy Jedlicze , demontaż starej sieci informatycznej, wykonanie miejscowe uzupełnienie tynków, malowanie ścian i sufitu, wymiana wykładziny podłogowej.

Znaczna część zakresu remontowego, m.in.: prace demontażowe, uzupełnianie tynków, prace instalacyjne, malowanie ścian i sufitów, wymiana wykładzin podłogowych została wykonana własnym systemem gospodarczym co pozwoliło znacząco zmniejszyć ogólne koszty remontu.

Nowe wyposażenia uzyskały następujące pomieszczenia:

- pokój nr 8, 12 ( Referat ds. Społecznych)
- pokój nr 15 ( Referat Bezpieczeństwa, Zarządzanie Kryzysowego i Informatyki),
- pokój nr 18 (Urząd Stanu Cywilnego),
- pokój nr 21 (Biuro Obsługi Prawnej i Zamówień Publicznych),
- pokój nr 22, 23 (Referat Gospodarki Przestrzennej i Nieruchomości)
- pokój nr 24 ( Biuro rady Miejskiej , Referat Organizacyjny)
- pokój nr 25 (Sala Konferencyjna I piętro)
- pokój nr 26 ( Gabinet Burmistrza, Z-ca Burmistrza, Sekretariat)
- pokój socjalny przy Sali Narad (parter).

Meble, które nie nadawały się do dalszej eksploatacji zostały przeznaczone do likwidacji, natomiast meble, które zachowały swoje funkcje użytkowe zostały przeznaczone do dalszego wykorzystania wg potrzeb Urzędu Gminy i DL Moderówka.



W związku z tym, że pomieszczenia Urzędu Gminy (pokoje biurowe, sala konferencyjna) nie były odnawiane od kilku a nawet kilkunastu lat, remonty były nieodzowne. Zużycie niektórych materiałów wykończeniowych, wykładzin czy mebli było bardzo duże.

Prace remontowe oraz wymiana mebli w pomieszczeniach Urzędu Gminy były potrzebne i wnioskowane przez pracowników do Burmistrza już wcześniej, jednak z uwagi na priorytety inwestycyjne, zostały przekładane na późniejsze terminy. Przeprowadzone remonty oraz doposażenie pomieszczeń w znacznym stopniu poprawiły warunki funkcjonowania Urzędu Gminy Jedlicze dla petentów, zwiększyły bezpieczeństwo i komfort pracy pracowników, w tym w zachowaniu zasad BHP oraz pozwoliło dostosować część wyposażenia Urzędu do aktualnych standardów.

### **Ad 3.**

#### **Pkt 4. b) Uwag (s.13) - dotyczący wycinki drzew w m. Potok**

Burmistrz Gminy Jedlicze prowadzi gospodarkę leśną zgodnie z Uproszczonym Planem Urządzenia Lasu (zwanym dalej: UPUL), obejmującym lasy należące do Gminy Jedlicze położone w obrębach ewidencyjnych: Długie, Dobieszyn, Jaszczew, Jedlicze, Moderówka, Piotrówka, Podniebyle, Poręby, Potok, Żarnowiec o łącznej powierzchni 164,0935 ha, opracowanym na okres od 01.01.2014 r. do 31.12.2023 r. Zgodnie ze statutem Sołectwa Potok w zarządzie Sołectwa pozostają następujące lasy: nr działek 142/1, 142/8 o łącznej powierzchni 2,17 ha położony w Potoku, nr działek 1767, 1770, 1771, 1772, 2078, 2139 o łącznej powierzchni 69,74 ha położony w Jaszczwi, nr działki 510 o pow. 49,60 ha położony w Żarnowcu.

Uchwałą Zebrania Wiejskiego Mieszkańców Wsi Potok nr 1/2016 z dnia 30.08.2016 r. w sprawie wyrażenia zgody na wycinkę drzew w lesie stanowiącym własność Gminy Jedlicze, położonym w miejscowości Żarnowiec zebranie wiejskie mieszkańców wsi Potok postanowiło wyrazić zgodę na wycinkę drzew w lesie, stanowiącym własność Gminy Jedlicze, położonym w miejscowości Żarnowiec ( działka o nr ewid. 510). Zgoda umożliwiła w latach 2016 – 2018 pozyskanie drewna i realizację założeń UPUL dla tej działki leśnej.

Mając na uwadze konieczność realizacji założeń UPUL, pismem z dnia 28 sierpnia 2019 r. Burmistrz Gminy Jedlicze zwróciła się do Sołtysa Wsi Potok – Pana Sławomira Sitara z prośbą o podjęcie uchwały wyrażającej zgodę na wycinkę drzew w pozostałych lasach stanowiących mienie wsi Potok tj. w Jaszczwi ( działki nr 1767, 1770, 1771, 1772, 2078, 2139)

oraz Potok (dz. Nr 142/1 i 142/8). W dniu 27 września 2019 r. Zebranie Wiejskie w miejscowości Potok podjęło uchwałę wyrażającą zgodę na pozyskanie drewna z lasu, stanowiącego własność Gminy Jedlicze, a pozostającego w zarządzie Sołectwa Potok, ale tylko to, które zostało powalone i zniszczone w wyniku wichur. Podkreślić należy, iż drewno pozyskane z wywrotów, wyłomów i posuszu pochodzi z tzw. cięć sanitarnych. Pozyskanie sanitarne nie jest planowane w UPUL i nie stanowi o wykonaniu UPUL. Pojawienie się wywrotów, wyłomów, posuszu jest niemożliwe do zaplanowania, ponieważ ich pojawienie się zależy od warunków pogodowych. Zgodnie z racjonalną gospodarką leśną usuwanie wiatrołomów i wywrotów powinno być prowadzone przy jednoczesnym prowadzeniu właściwej wycinki drzew, na co powyższa uchwała nie zawierała zgody, a zakładała w uzasadnieniu wycinkę zdrowych drzew tylko w celu ułatwienia usunięcia wywrotów, wyłomów i posuszu, co jest sprzeczne z prawidłową gospodarką leśną, a także zapisami § 4 ust. 1 pkt 11, który mówi, iż Sołectwo organizuje i wspiera przedsięwzięcia mieszkańców zmierzające do gospodarnego zarządzania mieniem będącym w dyspozycji Sołectwa.

Pozyskanie drewna w normalnym trybie zgodnie z UPUL daje możliwość pozyskania pełnowartościowych jego sortymentów, sprzedaż na szerszym rynku przemysłu drzewnego i uzyskanie właściwego wyniku finansowego. Pozyskanie drewna wiąże się bowiem z koniecznością poniesienia kosztów związanych z administracją (opracowanie dokumentacji, wyłonienie wykonawcy prac, opracowanie przetargów, sprzedaż drewna), księgowością, wykonaniem szacunku brakarskiego, przygotowaniem składu drewna wraz z dojazdem oraz pilnowaniem wykonywanych prac.

Ponadto w przedmiotowej Uchwale obok zgody na wycinkę wskazano cel, na który miałyby być przekazane dochody ze sprzedaży pozyskanego surowca drzewnego, tj. budowę miejsca grillowego wraz z drewnianą altaną z wyposażeniem. Należy dodać, iż zgodnie ze statutem sołectwa Potok, Zebranie Wiejskie w drodze uchwały może określić cele, na które przeznaczone będą dochody uzyskane w wyniku zarządzania powierzonym mieniem, jednak uchwała taka ma charakter tylko opiniodawczy, a nie wiążący. Pismem z dnia 6 marca 2020 roku skierowanym do Sołtysa Wsi Potok – pana Sławomira Sitara Burmistrz Gminy Jedlicze przychyliła się do oczekiwań mieszkańców, aby ewentualne dochody ze sprzedaży drewna, w przypadku ich pozyskania przeznaczyć na budowę drewnianej altany. Należy podkreślić, iż pomimo dążenia Burmistrza do wypracowania wspólnego rozwiązania w kwestii gospodarki leśnej poprzez wielokrotne wyrażanie swojego stanowiska na spotkaniach z mieszkańcami, a także podczas rozmów z sołtysem, niestety do chwili obecnej nie udało się takiego osiągnąć.

W miesiącu czerwcu br., w oparciu o wyrażoną w Uchwale zgodę, wykonano prace na działce leśnej nr 1767 położonej w obrębie miejscowości Jaszczew, polegające na usunięciu wiatrołomów, wywrotów i posuszu. Prace prowadzone były na działce leśnej na obszarze od strony ul. Brzozowej w Jedliczu oraz w sąsiedztwie Cmentarza Wojennego w Jaszczwi. Pozyskano 76,2 m<sup>3</sup> drewna w sortymencie S4 (drewno opałowe) zakwalifikowane w całości przez leśniczego nadzorującego z ramienia Starosty Krośnieńskiego lasy gminne, jako pochodzące z cięcia sanitarnego.

Pozyskanie większej ilości drewna wymaga zbudowania składu drewna na poszczególnych działkach leśnych, co będzie wymagało usunięcia nawet kilkudziesięciu do kilkuset drzew. Poniesienie w związku z tym kosztów jest uzasadnione tylko w przypadku przeprowadzenia kompleksowej wycinki drzew i uzyskania dochodów z jego sprzedaży.

Reasumując, w naszej ocenie niepodjęcie stosownej uchwały przez Zebranie Wiejskie wsi Potok skutecznie uniemożliwiło, a nawet zablokowało możliwość prowadzenia racjonalnej gospodarki leśnej i wykonanie założeń UPUL przez Burmistrza Gminy Jedlicze.

W celu właściwej realizacji UPUL do 2023 roku Gmina powinna pozyskać 206 m<sup>3</sup> z działek leśnych w miejscowości Potok oraz 2801 m<sup>3</sup> z działek leśnych położonych w miejscowości Jaszczew. Pozyskanie drewna zgodnie z UPUL będzie możliwe po uzyskaniu zgody Zebrania Wiejskiego sołectwa Potok wyrażonej w formie Uchwały.

Szczegółowe informacje w tym temacie radni mieli przekazywane wielokrotnie, także na posiedzeniu Komisji Rewizyjnej Burmistrz po raz kolejny przekazała informację, jak wyżej, co zostało odzwierciedlone w protokole z posiedzenia komisji.

#### **Ad 4.**

Wskazuję, że **procedurę kształtowania budżetu** na 2019 r. przy opracowaniu projektu budżetu Gminy Jedlicze na rok 2019 została zachowana procedura określona w uchwale nr LXXXVI/440/2010 Rady Miejskiej w Jedliczu z dnia 24 września 2010 r. w sprawie trybu prac nad projektem uchwały budżetowej Gminy Jedlicze oraz przepisy ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (t.j. Dz.U.z 2019r., poz. 869 ze zm.). Należy tu przytoczyć art. 233 ustawy o finansach publicznych zgodnie, z którym inicjatywa w sprawie sporządzenia projektu uchwały budżetowej, przysługuje wyłącznie zarządowi jednostki samorządu terytorialnego czyli w przypadku Gminy Jedlicze Burmistrzowi. W wykonaniu tego zadania burmistrz jest samodzielny i nie podlega wpływom innych organów co podkreśliło Kolegium

Regionalnej Izby Obrachunkowej w Rzeszowie w Uchwale Nr XIX/2073/2019 z dnia 12 sierpnia 2019 r. stwierdzającej nieważność uchwały Nr XIII/83/2019 Rady Miejskiej w Jedliczu z dnia 11 lipca 2019 r. w sprawie trybu prac nad projektem uchwały budżetowej Gminy Jedlicze w zakresie postanowień §2, 3, 4, 6, 7 i 11. Intencją radnych było wpłynięcie na kształt budżetu co znalazło odzwierciedlenie w podjętej przez Radę Miejską uchwałę. Dodam, że zapisy których nieważność stwierdziło Kolegium RIO radni sami wprowadzili do projektu uchwały.

Paragrafy ww. uchwały Rady Miejskiej, uznane za nieważne przez RIO miały zapisy, w:

- §1 wskazanej uchwały Rada Miejska w Jedliczu postanowiła, iż określa tryb opracowania projektu uchwały budżetowej, a w szczególności: 1) wymaganą szczegółowość projektu budżetu, 2) terminy obowiązujące w toku prac nad projektem uchwały budżetowej, 3) wymogi dotyczące uzasadnienia i materiałów informacyjnych, które Burmistrz przedkłada Radzie Miejskiej wraz z projektem uchwały budżetowej;
- §2 uchwały określono, że w celu opracowania projektu budżetu Gminy, Burmistrz w terminie do 10 września wydaje zarządzenie w sprawie opracowania materiałów planistycznych na kolejny rok budżetowy przez podległe Gminie jednostki organizacyjne, wskazując jakie dane czy wskaźniki powinny być uwzględnione w tych materiałach;
- §3 w ust. 1 zapisano, że wnioski radnych, organów wykonawczych jednostek pomocniczych i mieszkańców w sprawie wprowadzenia do budżetu zadań gminy składane są Burmistrzowi Gminy Jedlicze w terminie do 15 września każdego roku, a Burmistrz kieruje je do odpowiednich referatów merytorycznych. Do wniosków należy dołączyć uzasadnienie (ust. 2).
- §4 uchwały wynika sposób w jaki kierownicy jednostek organizacyjnych oraz kierownicy referatów Urzędu Gminy w Jedliczu i osoby zatrudnione na samodzielnych stanowiskach składają materiały do planów finansowych, a także obowiązki tychże w zakresie ich zawartości. Paragraf ten odnosi się też do wniosków o dotację z budżetu;
- §6 zawarto postanowienia związane z obowiązkami Skarbnika Gminy związanymi z opracowaniem projektu budżetu;
- §7 wynika, że Komisje Rady Miejskiej zapoznają się ze zbiorczym zestawieniem dochodów i wydatków do projektu budżetu przygotowanym przez Skarbnika Gminy

w terminie do 30 października każdego roku formułując na piśmie wnioski i opinie do projektu budżetu;

- §11 uchwały zapisano, że Burmistrz z własnej inicjatywy oraz na podstawie wniosków zawartych w opiniach komisji dokonuje autopoprawki do przedłożonego Radzie projektu uchwały.

W uzasadnieniu uchwały stwierdzającej nieważność uchwały Rady Miejskiej, Kolegium RIO podało:

*„Stosownie do treści przepisu art. 234 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 869 z późn. zm.) uchwała organu stanowiącego jednostki samorządu terytorialnego w sprawie trybu prac nad projektem uchwały budżetowej określa w szczególności: 1) wymaganą szczegółowość projektu budżetu jednostki samorządu terytorialnego 2) terminy obowiązujące w toku prac nad projektem uchwały budżetowej jednostki samorządu terytorialnego 3) wymogi dotyczące uzasadnienia i materiały informacyjne, które zarząd przedłoży organowi stanowiącemu jednostki samorządu terytorialnego wraz z projektem uchwały budżetowej. Z kolei zgodnie z postanowieniami art. 233 ustawy o finansach publicznych inicjatywa w sprawie sporządzenia projektu uchwały budżetowej przysługuje wyłącznie zarządowi jednostki samorządu terytorialnego. Z powyższego wynika, że uchwała podejmowana na podstawie art. 234 ustawy o finansach publicznych ma regulować tryb prac nad projektem uchwały budżetowej. Prace nad projektem uchwały budżetowej rozpoczynają się od momentu sporządzenia projektu tej uchwały przez właściwy organ jednostki samorządu terytorialnego. Wyłączna inicjatywa w sprawie sporządzenia projektu uchwały budżetowej przysługuje organowi wykonawczemu, a zatem o sposobie korzystania ze swoich uprawnień w tym zakresie – na przykład poprzez wydanie stosownego zarządzenia określającego organizację czynności związanych z przygotowaniem materiałów planistycznych, danych i wskaźników jakie mają one zawierać czy obowiązków poszczególnych komórek organizacyjnych – decyduje burmistrz i nie może to podlegać regulacji w drodze uchwały podjętej na podstawie art. 234. Zatem postanowienia zawarte w §§ 2, 3, 4 i 6 badanej uchwały są pozbawione podstaw prawnych, gdyż regulują materię, która obejmuje etap prac poprzedzających sporządzenie projektu uchwały budżetowej, w tym określenia obowiązków skarbnika, pracowników urzędu czy kierowników jednostek organizacyjnych na tym etapie. Z tego powodu postanowienia te w sposób istotny naruszają przepis art. 234 ustawy o finansach publicznych. Również postanowienia §7 dające uprawnienie komisjom rady do formułowania wniosków i opinii na etapie prac*

*poprzedzających sporządzenie i przedłożenie projektu uchwały budżetowej przez burmistrza są sprzeczne z postanowieniami art. 234 w związku z art. 233 ustawy o finansach publicznych. Z kolei zapisy §11 uchwały obligujące Burmistrza do dokonania autopoprawki do przedłożonego Radzie projektu uchwały budżetowej m.in. na podstawie wniosków zawartych w opiniach komisji rady pozostają w sprzeczności z postanowieniami art. 233 ustawy o finansach publicznych określającego wyłączną kompetencję organu wykonawczego w sprawie inicjatywy oraz przygotowania projektu uchwały budżetowej. W wykonaniu tego zadania burmistrz jest samodzielny i nie podlega wpływom innych organów. Organ wykonawczy powinien zapoznać się z opiniami komisji, rozważyć sugestie w nich zawarte i ocenić ich zasadność, jednak nie jest nimi związany. Stanowisko komisji rady jest jedynie opinią, którą burmistrz może uwzględnić, ale nie jest do tego zobligowany.*

*Biorąc pod uwagę powyższe, Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Rzeszowie orzekło jak w sentencji uchwały.”*

Na etapie projektowania budżetu do Referatu Inwestycji i Rozwoju wpłynęło łącznie 14 wniosków Radnych, Sołtysów, Dyrektorów Jednostek Organizacyjnych o ujęcie w budżecie Gminy Jedlicze na 2019 rok około 100 zadań inwestycyjnych. Po przeprowadzeniu wstępnej analizy złożonych wniosków przy uwzględnieniu konieczności realizacji zadań rozpoczętych i koniecznych do realizacji oraz wstępnym oszacowaniu kosztów w budżecie Gminy Jedlicze na 2019 rok należałoby zabezpieczyć kwotę znacznie przewyższającą możliwości Gminy. Mając na uwadze powyższe oczywistym jest, że przyjęcie wszystkich wnioskowanych zadań jest niemożliwe dlatego przy typowaniu zadań inwestycyjnych do realizacji w 2019 roku kierowano się racjonalnością, celowością, gospodarnością oraz możliwościami technicznymi, zasobem personalnym i formalno-prawnymi ich wykonania oraz możliwością uzyskania dofinansowania. Na uwagę należy zwrócić fakt, że błędne jest stwierdzenie, że w Gminie Jedlicze nie ma harmonogramu realizacji potrzebnych inwestycji. Wszystkie zadania inwestycyjne wpisane do planu Budżetu na 2019 rok wpisywały się w dokumenty strategiczne jakimi min. są: Strategia Rozwoju Gminy Jedlicze na lata 2014-2020, Plan Gospodarki Niskoemisyjnej dla obszaru obejmującego Miasto Krosno oraz Gminy: Jedlicze, Miejsce Piastowe, Chorkówka, Korczyn, Wojaszówka i Krościenko Wyżne na lata 2015 – 2020, Lokalny Program Rewitalizacji Gminy Jedlicze na lata 2017 – 2023 czy Gminny Program Opieki nad Zabytkami dla Gminy Jedlicze na lata 2018 – 2021.

**Pkt 4. a) tiret 1 Uwag – wniosek złożony w dniu 11.07.2019 r. w sprawie ogłoszenia trzeciego przetargu na rozbudowę Remizy OSP**

Jak już wyżej podano, ogłaszano trzy przetargi na zadanie pn. „Przebudowa i rozbudowa budynku OSP w m. Dobieszyn”, dnia 18 lutego 2019 r., 4 kwietnia 2019 r., 15 października 2019 r. Gmina Jedlicze na podstawie art. 93 ust. 1 pkt 4 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2019 r., poz. 1843), tj. cena najkorzystniejszej oferty lub oferta z najniższą ceną przewyższa kwotę, którą zamawiający zamierza przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia, chyba że zamawiający może zwiększyć tę kwotę do ceny najkorzystniejszej oferty, unieważniła dwa pierwsze przetargi na ww. zadanie. Różnice pomiędzy kwotą jaką Gmina Jedlicze chciała przeznaczyć na realizację zadania a najkorzystniejszymi ofertami złożonymi w postępowaniu wynosiła: 34.712,48 zł (18% więcej od ceny kosztorysowej).

Po trzykrotnym ogłoszeniu przetargu na realizację zadania oraz otrzymaniu ponownie ofert przewyższających zakładaną kwotę przez Gminę Jedlicze, Burmistrz wyszła z inicjatywą aby zwiększyć wysokość środków, które zamierzano przeznaczyć na to zadanie. W związku z tym, Rada Miejska w Jedliczu podjęła Uchwałę nr XIX/126/2019 dnia 29 listopada 2019 r. w sprawie wyrażenia zgody na zaciągnięcie zobowiązania na 2020 rok na realizację zadania pn. „Przebudowa i rozbudowa budynku OSP w m. Dobieszyn”(także odpowiedź do Pkt 3. a ppkt 6 Uwag).

Rada Miejska wiedziała, że Burmistrz będzie ogłaszać trzeci przetarg. Wniosek Rady Miejskiej miał charakter dodatkowy. Organ wykonawczy chciał zrealizować zadanie, ale w związku z szerokim zakresem inwestycyjnym musiał baczyć na finanse. Złożenie tegoż wniosku było zbędne. Inwestycję zakończono 18.08.2020 r.

**Pkt 4. a) tiret 2 Uwag – wniosek złożony w dniu 11.07.2019 r., w którym radni wyrazili zgodę i wolę na niezwłoczne rozpoczęcie prac związanych z rozbudową Szkoły Podstawowej w Dobieszynie**

W tym miejscu wskazać należy, że w dniu 11.07.2019 roku na sesji zwyczajnej został zgłoszony wniosek formalny radnego Ryszarda Dziury o treści: *Podjęcie procedury przetargowej o rozbudowę klasopracowni w Szkole Podstawowej w Dobieszynie.*

W tej sprawie Referat Inwestycji i Rozwoju udzielił następującej odpowiedzi: (pismo znak: RM.0003.1.7.2019.WSch z dnia 24.07.2019 r. w sprawie interpelacji oraz próśb zgłoszonych przez radnych, sołtysów i przewodniczących zarządów osiedli):

*W dniu 28.03.2019 r. został wysłany Wniosek do Ministerstwa Sportu i Turystyki w ramach ogłoszonego naboru „ Sportowa Polska – Program rozwoju lokalnej infrastruktury sportowej EDYCJA 2019” na dofinansowanie zadania pn.: Rozbudowa Szkoły Podstawowej w Dobieszynie o salę gimnastyczną wraz z zapleczem”.*

*Rozbudowę Szkoły Podstawowej w Dobieszynie zaplanowano dwuetapowo:*

- *pierwszy etap: budowa sali gimnastycznej z zapleczem; budynek połączony przewiązką z istniejącym budynkiem szkoły od strony zachodniej,*
- *drugi etap: dobudowa sal lekcyjnych do istniejącego budynku szkoły od strony wschodniej.*

*Wniosek o dofinansowanie dotyczy obiektu sali gimnastycznej ( wnioskowane środki -709 307 zł ).*

*Z uzyskanych informacji wynika, że ocena wniosku ma się odbyć do końca m-ca sierpnia br. Otrzymana informacja w sprawie dofinansowania będzie podstawą do uruchomienia odpowiedniego etapu rozbudowy szkoły.*

W dniu 25.07.2019 r. uzyskano ostateczność decyzji pozwolenia na budowę dla inwestycji pn.: „Rozbudowa Szkoły Podstawowej w Dobieszynie o salę gimnastyczną wraz z zapleczem”. Wykonawca dokumentacji - Musz Architekci Pracowania Projektowa M. Musz, Rzeszów. Koszt wykonania dokumentacji - 54 366,00 zł brutto.

W dniu 22.11.2019 r. nastąpiło otwarcie ofert na realizację zadania pn.: „Rozbudowa Szkoły Podstawowej w Dobieszynie o salę gimnastyczną wraz z zapleczem”. Złożonych zostało osiem ofert. Najniższą ofertę złożyła NIGRA sp. z o. o. z siedzibą w Warszawie, na kwotę 1 718 668,10 zł. Zamawiający zastrzegł, że warunkiem zawarcia umowy z wykonawcą będzie uzyskanie dofinansowania.

Dyrektor szkoły wraz przedstawicielami rodziców, w obecności radnej mieszkanki Dobieszyna spotkał się z Burmistrzem początkiem 2020 r. Spotkanie to miało bardzo pozytywny charakter a jego intencja było ustalenie który z etapów (przy wysokim prawdopodobieństwie, że nie uzyskamy dofinansowania na salę gimnastyczną) należy



realizować. Dyrektor szkoły zwrócił się z pismem, iż pilniejsza inwestycja jest rozbudowa klasopracowni. Podkreślić należy, że w budżecie na 2020 rok, który Rada Miejska uchwaliła w dniu 29 stycznia 2020 r. jako zadania do realizacji, Rada Miejska nadal uchwaliła rozbudowę szkoły o salę gimnastyczną. Pomimo, że w lipcu 2019 r. przegłosowała wniosek o klasopracownię. Nadmieniam, że wobec tych ustaleń wycofano wniosek o dofinansowanie rozbudowy szkoły o salę gimnastyczną. Ze względu na warunki finansowe nie było możliwe prowadzenie dwóch etapów jednocześnie:

1. planowana na 2020 rok nadwyżka operacyjna tj. dochody bieżące-wydatki bieżące wynosi 1.643.206,23 zł,
2. planowana wartość wydatków inwestycyjnych 21.036.244,41 zł
3. planowany deficyt budżetu Gminy Jedlicze na 2020 r. wynosi 4.081.368,19 zł

Z inicjatywy Burmistrza zmieniono zadanie z rozbudowy o salę gimnastyczną na sale lekcyjne, z uwagi że nie było szans na uzyskanie dofinansowania, co Rada Miejska zaakceptowała.

W dniu 10.02.2020 r. sporządzono stosowny wniosek o wprowadzenie zmian do budżetu gminy z poniższym uzasadnieniem:

*W związku z brakiem decyzji w sprawie dofinansowania zadania pn. „Rozbudowa Szkoły Podstawowej w Dobieszynie o salę gimnastyczną wraz z zapleczem - etap I” w ramach programu Sportowa Polska – program rozwoju lokalnej infrastruktury sportowej, jak również odbytym spotkaniem w dniu 10.01.2020 r. w sprawie rozbudowy Szkoły Podstawowej w Dobieszynie ( pismo ze spotkania w załączeniu) sporządzono wniosek w sprawie zmian do budżetu Gminy Jedlicze na rok 2020.*

*Zmiana dotyczy usunięcia z budżetu Gminy Jedlicze na rok 2020 zadania pn.: „Rozbudowa Szkoły Podstawowej w Dobieszynie o salę gimnastyczną wraz z zapleczem – etap I” i wprowadzenia w jego miejsce zadania pn.: „Rozbudowa Szkoły Podstawowej w Dobieszynie o sale lekcyjne”.*

W dniu 02.04.2020 r. nastąpiło otwarcie ofert na realizację zadania pn.: „Rozbudowa Szkoły Podstawowej w Dobieszynie o sale lekcyjne”. Złożonych zostało osiem ofert. Najkorzystniejszą ofertę złożyła firma PRO-INVEST, Krosno, na kwotę 1 168 486,47 zł.

W dniu 13.05.2020 r. podpisano umowę z firmą PRO-INVEST Mariusz Szczepański, Krosno na realizację zadania w zakresie - rozbudowy Szkoły Podstawowej w Dobieszynie o sale lekcyjne.

Wynagrodzenie za wykonanie przedmiotu umowy to kwota 1 168 486,47 zł brutto. Termin realizacji umowy do 15.10.2021 r.

Ponadto, w uchwale budżetowej Gminy Jedlicze na 2019 r. została zaplanowana kwota 890.000,00 zł na zadanie inwestycyjne pn. „**Rozbudowa Szkoły Podstawowej w Dobieszynie o salę gimnastyczną wraz z zapleczem**”. Uchwałą nr VI/42/2019 Rady Miejskiej w Jedliczu z dnia 7 marca 2019 r. plan w/w zadania inwestycyjnego został zwiększony o kwotę 54.366,00 zł w związku z wprowadzeniem do budżetu Gminy Jedlicze na 2019 r. środków finansowych z niewykorzystanych wydatków, które nie wygasają z upływem roku budżetowego przeznaczonych w 2018 r. na opracowanie dokumentacji projektowej. Wydatki niewygasające nie zostały zrealizowane w określonym w uchwale terminie, ponieważ ze względu na czas konieczny dla przeprowadzenia procedury nabycia oraz zmiany klasyfikacji gruntu części działki o nr ewid. 306 w Dobieszynie wydłużył się termin realizacji umowy na opracowanie dokumentacji projektowej do 31.05.2019 r.

Komisja Rewizyjna podaje nieprawdę. Radni złożyli wniosek o rozbudowę szkoły o klasopracownię zamiast o salę gimnastyczną.

**Dowód:**

1. Protokół nr XIII/2019 sesji zwyczajnej Rady Miejskiej w Jedliczu odbytej 11.07.2019 r.;
2. Wydruk karty głosowania.

Radni nie złożyli żadnego wniosku, interpelacji aby w 2019 roku zmienić zadanie. Na ten fakt wielokrotnie zwracała uwagę Burmistrz wskazując, że mając na uwadze możliwości finansowe gminy oraz plany inwestycyjne, w tym także co do infrastruktury szkolnej, choćby planowana również na rok 2020 – szkoła w Długiem, nie jest możliwym prowadzenie dwóch inwestycji dla miejscowości wiejskiej.

Rada Miejska swoim wnioskiem formalnym dążyła do wymuszenia na Burmistrzu radykalnego zwiększenia deficytu w ciągu roku. Ich wniosek formalny był niezgodny z prawem.

**Pkt 6. a) Uwag – nadużycie uprawnień przez Burmistrza**

Rada Miejska zdecydowaną większością odrzuciła „projekt uchwały w sprawie wyrażenia zgody na złożenie wniosku o dofinansowanie oraz w przypadku pozytywnej decyzji na podpisanie umowy o dofinansowanie”, która dotyczyła przebudowy odcinka drogi gminnej nr G114656R (ul. Naftowa) w miejscowości Jedlicze – km 0+950 – 1 + 795 oraz budowy oświetlenia ulicznego (dz. nr ewid. 230/1, 481/4).

Przebudowa odcinka drogi ul. Naftowej w założeniach inwestycyjnych została uznana jako zadanie priorytetowe, jeszcze w 2017 r. kiedy to Rada Miejska (wówczas wchodziło w skład Rady Miejskiej 11 radnych z obecnej kadencji) jednogłośnie, uchwalając budżet na 2018 r., w dniu 28 grudnia 2017 r. Gmina Jedlicze już od 2017 roku przygotowuje się do tej inwestycji. Droga była w złym stanie technicznym, co potwierdza uzyskane dofinansowanie, gdyż było przyznawane wg ścisłych kryteriów.

W dniu 14.03.2019r. ukazał się Komunikat Wojewody Podkarpackiego w sprawie naboru wniosków na budowę, przebudowę lub remont dróg powiatowych i gminnych w ramach Funduszu Dróg Samorządowych. W ramach jednego wniosku gmina mogła zgłosić jeden typ zadania: inwestycyjne (przebudowa, budowa) lub remontowe. Kwota środków przeznaczonych na dofinansowanie zadań gminnych wynosiła: 97 702 314,59 zł. Procentowy poziom dofinansowania był zależny od dochodów JST i został określony w załączniku nr 2 do komunikatu.

Na czas naboru wniosków gmina posiadała komplet dokumentów wymaganych do złożenia wniosku o dofinansowanie na drogę gminną nr G114656R (ul. Naftowa) w miejscowości Jedlicze. Projekt wykonawczy na przebudowę tej drogi był wykonany w 2018 roku i zgłoszony do Starostwa Powiatowego. Wniosek o dofinansowanie na to zadanie był już składany we wrześniu 2018 r. do Podkarpackiego Urzędu Wojewódzkiego, jednak gmina nie otrzymała wówczas dofinansowania.

Wniosek o dofinansowanie zadania został złożony w dniu 12.04.2019 r. Całkowita wartość zadania wynosiła: 2 137 182,77 zł, wnioskowana kwota dofinansowania 1 285 766,00 zł, wkład własny 851 416,77 zł. Procentowy udział dofinansowania w wartości zadania wynosił 60%. Na etapie składania wniosku było wymagane tylko Oświadczenie, że wkład własny zostanie w całości zabezpieczony.

Również przyjęte przez Radę Miejską standardami, Burmistrz aplikował o pozyskanie środków na to zadanie. Podkreślam jednocześnie, że jego wykonanie, mając na uwadze spektrum wszystkich zadań inwestycyjnych, będzie możliwe dopiero pod warunkiem uzyskania dofinansowania.

Radę Miejską akceptuje politykę Burmistrza polegającą na wzmacnianiu finansowym gminy dzięki pozyskiwaniu środków zewnętrznych, co powoduje intensywny rozwój gminy.

W związku z tym, część radnych którzy opowiadali się za realizacją tego zadania, pomimo braku takiej praktyki w latach wcześniejszych, z inicjatywy Burmistrza został przygotowany projekt uchwały w sprawie wyrażenia zgody na realizację przedmiotowej inwestycji. Radni odrzucili projekt ww. uchwały. Działania Rady Miejskiej spotkały się z dezaprobatą mieszkańców, którzy w dniu 30 kwietnia 2019 r. złożyli petycję.

**Dowód:**

Petycja z dnia 29.04.2019 r.

Pismo z dnia 06.05.2019 r.

Pismo z dnia 29.05.2019 r.

Pismo z dnia 29.05.2019 r.

Pismo z dnia 11.06.2019 r.

Pismo z dnia 16.07.2019 r.

Zmiana kierunku działań przez Radę Miejską była niespodziewana i trudna do zrozumienia, dlatego Burmistrz kilkakrotnie zwracała się do Rady Miejskiej o przeanalizowanie przesłanek, którymi kierowali się radni, ponownie aby przeanalizowali decyzje, gdyż skutkować to będzie odrzuceniem dofinansowania. Organ wykonawczy nie ma ani uprawnień, ani kompetencji by wymusić na Radzie Miejskiej podjęcie określonej decyzji. Burmistrz wielokrotnie przedstawiała propozycję wraz z uzasadnieniem dlaczego istotne jest zarówno zrealizowanie zadania, jak i skuteczne wykorzystanie pozyskanych środków.

W dniu 12 lipca 2019 r. do Urzędu wpłynęło pismo z PUW, z informacją, iż zadanie zostało ujęte na liście zadań gminnych, a dofinansowanie zostanie udzielone po zatwierdzeniu listy przez Prezesa Rady Ministrów. W dniu 10.09.2019 r. do PUW złożono wykaz osób uprawnionych do podpisania umowy o dofinansowanie. W dniu 20.09.2019 r. do urzędu wpłynęły 2 egzemplarze umowy w celu jej podpisania. W dniu 08.10.2019 r. do PUW złożono pismo o rezygnacji z realizacji zadania i z przyznanego dofinansowania w kwocie 1 285 766,00 zł, z uwagi na to, że Rada Miejska w Jedliczu w dniu 03.10.2019 r. odrzuciła projekt uchwały

w sprawie wyrażenia zgody na zaciągnięcie zobowiązania na 2020 rok, uniemożliwiając tym samym podpisanie umowy w sprawie udzielenia dofinansowania na zadanie.

Brak akceptacji Rady Miejskiej realizacji zadania, poprzez odrzucenie projektu uchwały, zmusiło Burmistrza do rezygnacji z tak dużego dofinansowania.

#### **Pkt 6. b) Uwag dotyczący chodnika przy ul. Sienkiewicza**

Komisja Rewizyjna zarzuciła Burmistrzowi, że poinformował Radę Miejską już po rozpoczęciu inwestycji. Podkreślam, że prowadzącym inwestycję był Powiat Krośnieński, a nie Burmistrz, a wniosek został złożony przez starostę o dofinansowanie do Burmistrz, która przekazała niezwłocznie go Radzie Miejskiej. Inwestorem był Powiat Krośnieński, a nie Burmistrz, która nie miała wpływu na harmonogram realizacji prac zleconych przez Powiat, nie uczestniczyła w procedurze wyłonienia wykonawcy ani nie ustalała terminu rozpoczęcia prac itd. Jest to oczywiste i standardowe działanie, autonomiczne każdej jednostki samorządu terytorialnego. Wniosek o dofinansowanie wpłynął od starosty po rozpoczęciu przez powiat zadania.

W dniu 06.11.2019 roku do Urzędu Gminy Jedlicze wpłynęło pismo Starosty Krośnieńskiego informujące o rozstrzygnięciu postępowania na wyłonienie wykonawcy zadania w zakresie budowy chodnika przy ul. Sienkiewicza (budowa chodnika w znacznym stopniu miała się przyczynić do poprawy bezpieczeństwa pieszych w związku z funkcjonowaniem Targowiska „Mój Rynek”). W tym samym piśmie Starosta zwrócił się o dofinansowanie do realizacji zadania w wysokości 50% wartości zadania tj. 57.091,00 zł. Informacje zawarte w piśmie Starosty Krośnieńskiego zostały przekazane Radzie Miejskiej w Jedliczu (projekt uchwały w sprawie udzielenia pomocy finansowej dla Powiatu Krośnieńskiego na realizację zadania własnego Powiatu Krośnieńskiego pn. „Budowa chodnika wraz z odwodnieniem pasa drogowego w ciągu drogi powiatowej nr 1847R Szebnie-Tarnowiec-Jedlicze-Potok w miejscowości Jedlicze” na najbliższej sesji zwyczajnej w celu podjęcia stosownej uchwały. Rozpoczęcie prac przez Wykonawcę zadania w terminie wcześniejszym niż wyrażenie zgody na udzielenie dofinansowania Przez Radę Miejska w Jedliczu było niezależne od Gminy Jedlicze, ponieważ umowa na wykonanie robót została zawarta pomiędzy Wykonawcą a Powiatem Krośnieńskim, a jej realizacja była niezależna od partycypacji w kosztach przez Gminę Jedlicze.

Rozpoczęcie robót : 06.11.2019 r.

Zakończenie robót: 16.12.2019 r.

Burmistrz nie ponosi odpowiedzialności za działanie innej jednostki.

Dalej odniosę się do Uwag Komisji Rewizyjnej, co prawda nieprzywołanych przez Skład Orzekający RIO jako uzasadniające przesłanki do złożenie wniosku o nieudzielenie absolutorium, aczkolwiek Uwagi te nie powinny być brane pod uwagę przez Komisję, a dodatkowo postawiło Burmistrza w niekorzystnym świetle przed RIO, Radą Miejską oraz mieszkańcami gminy.

**Pkt 1. a) Uwag – nieuczestniczenie Burmistrza, Skarbnika, Sekretarza w posiedzeniach Komisji**

Burmistrz, Skarbnik, Sekretarz oraz wszyscy pracownicy byli w dyspozycji Komisji, a jeśli Komisja miałaby jakiegokolwiek wątpliwości czy pytania mogła poprosić w każdej chwili o wyjaśnienie danej kwestii. Takie prośby nie zostały skierowane, również Komisja nie zaprosiła na swoje posiedzenia konkretnych kierowników, pracowników merytorycznych, od których oczekiwałaby uzyskania stosownej informacji w celu dokonania rzetelnej, prawidłowej i wnikliwej kontroli przeprowadzonej na podstawie kompletnego materiału dowodowego. W tym miejscu dodam, że Komisja Rewizyjna podczas posiedzeń nie starała się wyjaśnić wątpliwości, nie pytała pracowników obecnych na posiedzeniach o wszystkich kwestiach dotyczących przedstawionych Uwag we wniosku o nieudzielenie absolutorium.

Na marginesie zauważam, że podniesione Uwagi przez Komisję Rewizyjną są powtórzeniem tematów szczegółowo już wyjaśnianych, czy to na sesjach Rady Miejskiej tudzież w odpowiedziach na wnioski i interpelacje radnych.

**Pkt 1. b), c), d) Uwag - przetrzymywanie uchwały Nr 6/46/2020 z dnia 6 maja 2020 r. Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Rzeszowie w sprawie sprawozdania rocznego Burmistrza Gminy Jedlicze z wykonania budżetu Gminy za 2019 rok wraz z informacją o stanie mienia komunalnego, w której Skład orzekający RIO**

postanawia pozytywnie zaopiniować w/w sprawozdanie.; sprawozdania finansowego; nieudzielenie w terminie odpowiedzi

Powyższa uchwała wpłynęła do Urzędu Gminy w Jedliczu w dniu 8 maja 2020 r. Uchwała RIO jak co roku została skierowana do Burmistrza Gminy Jedlicze. Ponieważ każdego roku Skarbnik lub osoba wyznaczona przez Skarbnika zapoznawała Komisję Rewizyjną z treścią powyższej Uchwały na posiedzeniu Komisji, na którym Komisja planowała:

- 1/zaopiniowanie budżetu za rok poprzedni,
- 2/opracowanie Uchwały w sprawie zatwierdzenia sprawozdania finansowego Gminy Jedlicze za rok poprzedni wraz z wykonaniem budżetu,
- 3/opracowanie wniosku w sprawie udzielenia absolutorium dla Burmistrza Gminy Jedlicze z tytułu wykonania budżetu za 2019 r.,
- 4/opracowanie uchwały w sprawie udzielenia absolutorium z tyt. wykonania budżetu za rok poprzedni.

Pytania kierowane do Kierownika Referatu Księgowości Budżetowej przez Państwa Radnych odnośnie opinii RIO były nieprecyzyjne i dotyczyły opinii Regionalnej Izby Obrachunkowej dotyczącej sprawozdań finansowych, której to RIO nie przygotowuje. Jednak po przeanalizowaniu procedury zatwierdzania sprawozdań i ocenie, że pytania radnych najprawdopodobniej dotyczą opinii, którą zwykle zapoznawała Skarbnik oraz Kierownik Referatu Księgowości Budżetowej zaproponowała przekazanie niniejszej uchwały Regionalnej Izby Obrachunkowej w Rzeszowie do Biura Rady.

Uchwałę Nr 6/46/2020 z dnia 6 maja 2020r. Regionalnej Izby Obrachunkowej w Rzeszowie w sprawie sprawozdania rocznego Burmistrza Gminy Jedlicze z wykonania budżetu Gminy za 2019 rok wraz z informacją o stanie mienia komunalnego została przekazana Radzie Miejskiej w dniu 3 lipca 2020 r.

Jak zostało to podkreślone na posiedzeniu Komisji Rewizyjnej, które odbyło się 28 lipca 2020 r. Uchwała przedmiotowa nie tylko nie została przekazana z opóźnieniem jak sugerują członkowie komisji, lecz przeciwnie została przekazana z dużym wyprzedzeniem w stosunku do dotychczas od lat funkcjonującej praktyki zgodnej z obowiązującymi przepisami.

Minister Finansów w rozporządzeniu z dnia 31.03.2020 r. w sprawie określenia innych terminów wypełniania obowiązków w zakresie ewidencji oraz w zakresie sporządzenia, zatwierdzenia, udostępnienia i przekazania do właściwego rejestru, jednostki lub organu sprawozdań lub informacji wydanym na podstawie delegacji ustawowej art. 15zzh ust. 1 ustawy

z 2.03.2020 r. o szczególnych rozwiązaniach związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19, innych chorób zakaźnych oraz wywołanych nimi sytuacji kryzysowych przedłużył m.in. przypadający w 2020 roku termin przedłożenia przez zarząd sprawozdań finansowych jednostek samorządu terytorialnego organowi stanowiącemu. Zgodnie z § 4 w/w rozporządzenia termin, o którym mowa w art. 270 ust.1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (t.j.Dz.U.z 2019r., poz. 869 ze zm.) tj. 31 maja roku następującego po roku budżetowym przedłuża się o 60 dni. Termin przekazania sprawozdań finansowych jednostek samorządu terytorialnego organowi stanowiącemu w 2020 roku przedłużono do dnia 30 lipca 2020 r. Sprawozdania finansowe Gminy Jedlicze za 2019 rok obejmujące:

- 1/ Bilans z wykonania budżetu;
  - 2/ Łączny bilans obejmujący dane wynikające z bilansów samorządowych jednostek budżetowych;
  - 3/ Łączny rachunek zysków i strat obejmujący dane wynikające z rachunków zysków i strat samorządowych jednostek budżetowych;
  - 4/ Łączne zestawienie zmian w funduszu obejmujące dane wynikające z zestawień zmian w funduszu samorządowych jednostek budżetowych;
  - 5/ Informację dodatkową do sprawozdania finansowego Gminy Jedlicze obejmującą dane wynikające z informacji dodatkowych samorządowych jednostek budżetowych;
- zostały przekazane Radzie Miejskiej w Jedliczu w dniu 13 lipca 2020 r. tj. 17 dni przed terminem określonym przepisami prawa.**

Dnia 22 lipca 2020 r. Przewodnicząca Komisji Rewizyjnej Pani Teresa Patla zwróciła się do p.o. kierownika Referatu Księgowości Budżetowej z prośbą o uzupełnienie danych liczbowych pochodzących ze sprawozdań finansowych i sprawozdania z wykonania budżetu za 2019 r. w szablonach protokołu i pisma Komisji Rewizyjnej corocznie kierowanego do Rady Miejskiej w Jedliczu. Dnia 24 lipca 2020 r. uzupełnione o dane liczbowe dokumenty zostały przesłane do pracownika Biura Rady Miejskiej w celu przekazania Pani Przewodniczącej.



## **Pkt 2. Uwag – dotyczący przeprowadzonej kontroli RIO w Rzeszowie gospodarki finansowej Miasta i Gminy Jedlicze**

Regionalna Izba Obrachunkowa w Rzeszowie przeprowadziła kontrolę gospodarki finansowej Miasta i Gminy Jedlicze w Urzędzie Gminy Jedlicze w dniach 29 marca 2019 r. do 31 maja 2019 roku. Jak czytamy na stronie pierwszej Protokołu RIO w Rzeszowie znak: WK.610-21/3/2019 z dnia 31 maja 2019 r. kontrolą objęto okres: lata 2017 – 2018, a nie jak wywiodła to błędnie Komisja Rewizyjna okres 2019 r. (a także lata wcześniejsze).

Burmistrz Gminy Jedlicze pismem znak: SE.1710.2.2019.BK z dnia 7 sierpnia 2019 r. przedłożyła informację niezwłocznie po otrzymaniu wystąpienia pokontrolnego znak: WK.610-21/4/2019 z dnia 15 lipca 2019 r., o przekazanych zaleceniach do poszczególnych komórek organizacyjnych celem ich wykonania bądź podania przyczyn ich niewykonania, ustosunkowując się do wniosków RIO w Rzeszowie zmierzających do usunięcia nieprawidłowości i usprawnienia działalności Gminy Jedlicze.

Ww. protokoły kontroli nie powinny w ogóle być brane pod uwagę przez Komisję, gdyż nie odnosiły się do roku budżetowego 2019. Aczkolwiek ustosunkowując się do zarzutów Komisji, wskazując że postanowienie o ogłoszeniu upadłości z dnia 8 lutego 2017 roku trafiło do Urzędu Gminy w Jedliczu w dniu 24 lutego 2017 roku. W postanowieniu Sąd Rejonowy w Rzeszowie Wydział V Gospodarczy wezwał wierzycieli upadłego, aby w terminie trzydziestu dni od dnia obwieszczenia postanowienia o upadłości w Monitorze Sądowym i Gospodarczym zgłosili swoje wierzytelności w stosunku do upadłego. Następnie dnia 2 czerwca 2017 roku Referat Podatków i Opłat Lokalnych wystosował upomnienie w stosunku do w/w spółki, które zostało odebrane w dniu 6 czerwca 2017 roku. W odpowiedzi na upomnienie syndyk w dniu 20 czerwca 2017 przesłał dokument w którym wskazuje, że REMONAFT sp. z o.o. z siedzibą w Potoku, ogłosiła upadłość, a stosowne zawiadomienie zostało wysłane do Urzędu Gminy w Jedliczu w dniu 23 lutego 2017 roku. Informacja ta została przekazana do Referatu Podatków i Opłat Lokalnych. Deklaracje na podatek za 2018 i 2019 rok zostały złożone już przez syndyka masy upadłościowej w związku z tym suma zaległości syndyka za lata 2018-2019 wynosi 149 928,00 zł. W związku z tą zaległością wysłano dwa upomnienia 18.07.2019 i 31.07.2019. Jednak upomnienia skierowane na syndyka masy upadłościowej nie mają umocowania prawnego, a jedynie miały charakter informacyjny.

W dniu 25 lipca 2019 r. zgłoszono sędziemu-komisarzowi masy upadłościowej osoby

prawnej wierzytelności dotyczącej zaległego podatku od nieruchomości od osób prawnych za lata 2014-2017 w kwocie 375 214,00 zł. W przypadku ogłoszenia upadłości dłużnika będą zgłaszane sędziemu-komisarzowi wierzytelności w terminie oznaczonym w postanowieniu o ogłoszeniu upadłości, zgodnie z art. 236 ustawy z dnia 28 lutego 2003 r. Prawo upadłościowe (t.j.: Dz.U. z 2019 r. poz. 498.).

W dniu 14 sierpnia 2019 r. skierowano pismo PO.3120.2.4.2019.MP do syndyka o przekazanie informacji w jaki sposób w planie podziału zostały ujęte, bądź zostaną ujęte roszczenia Gminy Jedlicze. Odpowiedzi nie uzyskano.

W dniu 22 sierpnia 2019 r. wysłano wezwanie do syndyka o wezwanie o złożenie korekty deklaracji na podatek od nieruchomości w związku ze sprzedażą majątku REMONAFT sp. z o.o. z siedzibą w Potoku. Stosowna korekta wpłynęła do Urzędu dnia 19 września 2019 roku.

Dnia 2 października 2019 roku w trakcie rozmowy telefonicznej z syndykiem Kierownik Podatków i Opłat Lokalnych dowiedział się, że syndyk złożył w Sądzie Rejonowym w Rzeszowie, Wydział V Gospodarczy projekt planu podziału wierzytelności zabezpieczonych hipoteką, w którym wierzytelności Gminy Jedlicze nie zostały ujęte – projekt na dzień rozmowy nie był jeszcze zatwierdzony przez Sąd. Syndyk na dzień 2 października 2019 r. nie miał sporządzonych kolejnych planów podziału, jednak nie wyklucza takiej możliwości, nie posiadał wiedzy ile zostanie majątku do podziału. Dnia 22 października 2019 r. po ponownej rozmowie z Syndykiem uzyskano informację, że zgłoszenie wierzytelności Gminy Jedlicze jest w trakcie rozpoznawania i będzie ujęte w uzupełniającym spisie wierzytelności.

Dnia 17 grudnia 2019 roku Koordynator Biura ds. Obsługi Prawnej i Zamówień Publicznych wystosowała pismo do syndyka o przekazanie informacji kiedy zostaną uregulowane zobowiązania w stosunku do wierzyciela Gminy Jedlicze, powstałe zarówno przed jak i po ogłoszeniu upadłości.

W lutym 2020 roku Kierownik Podatków i Opłat Lokalnych przeprowadził rozmowę telefoniczną z księgową syndyka, celem ustalenia salda całkowitego zadłużenia REMONAFT sp. z o.o. z siedzibą w Potoku wobec Gminy Jedlicze. Księgowa poinformowała go, że stosowny podział został przygotowany i Gmina Jedlicze jest w nim uwzględniona i „możemy liczyć na dokonanie płatności przez syndyka”.

W dniu tj. 13 maja 2020 r. ponownie rozmawiano z Panią księgową. Uzyskano informację, że plan podziału uwzględniający Gminę Jedlicze został złożony w Sądzie

Rejonowym w Rzeszowie V Wydział Gospodarczy. Sąd był później zamknięty, ze względu na sytuację epidemiologiczną w kraju, w związku z tym sędzia komisarz nie zatwierdził jeszcze planu podziału.

Dnia 24 czerwca 2020 r. po raz kolejny rozmawiano z Panią księgową. Uzyskano informację, że sądy wznowiły działalność, w związku z tym w można się spodziewać dalszego rozwoju sprawy. Syndyk także przekazał informację, że w najbliższym czasie przekaże na rachunek Gminy Jedlicze zaległy podatek od nieruchomości za lata 2018-2019 r. w kwocie 149 928,00 zł. Dnia 9 lipca 2020 r. przedmiotowa kwota wpłynęła na rachunek bankowy Gminy Jedlicze.

Dnia 18 sierpnia 2020 r. rozmawiano z Panią księgową syndyka. Poinformowano, że syndyk cały czas pracuje i poproszono o cierpliwość.

Natomiast jeśli chodzi o zwiększenie działań związanych z windykacją należności informuję, na bieżąco monitorujemy stan zaległości podatników i na bieżąco są podejmowane działania celem usprawnienia egzekucji. Ustalony i wdrożony jest wzór elektronicznego tytułu wykonawczego, który jest generowany bezpośrednio z systemu informatycznego i wysyłany elektronicznie do urzędu skarbowego. Takie rozwiązanie znacznie usprawnia windykację należności. Po analizie wystąpień pokontrolnych z roku 2019 r. Regionalnej Izby Obrachunkowej w Rzeszowie zamieszczonych na Biuletynie Informacji Publicznej w/w instytucji należy zauważyć, że nieprawidłowość związana z problemem windykacji występuje w większości gmin, które zostały poddane kontroli w 2019 roku. Taki stan rzeczy pokazuje, że ta nieprawidłowość nie jest niczym wyjątkowym i że samorzady borykają się z tym problemem.

Jeżeli chodzi o wypłacenie Burmistrzowi Jedlicza, wybranemu ponownie na kolejną kadencję na Burmistrza **ekwiwalentu za niewykorzystany urlop**, informuję iż zgodnie z art. 171 § 3 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. – Kodeks pracy pracodawca nie ma obowiązku wypłacenia ekwiwalentu pieniężnego za urlop, w przypadku gdy strony postanowią o wykorzystaniu urlopu w czasie pozostawania pracownika w stosunku pracy na podstawie kolejnej umowy o pracę zawartej z tym samym pracodawcą bezpośrednio po rozwiązaniu lub wygaśnięciu poprzedniej umowy o pracę z tym pracodawcą. Przepis ten odnosi się jednak do pracowników zatrudnionych na podstawie umowy o pracę. Burmistrz jest zaś pracownikiem zatrudnionym nie na podstawie umowy o pracę lecz na podstawie wyboru. Biorąc pod uwagę powyższe należy stwierdzić, że po zakończeniu poprzedniej kadencji należy burmistrzowi – niezależnie od tego, czy został ponownie wybrany – wypłacić ekwiwalent pieniężny za niewykorzystany urlop.

Odnośnie gospodarki mieniem w zakresie kart drogowych oraz kart zużycia paliwa i procedur rozliczania kierowcy z zakupionego paliwa do samochodów służbowych, należy zauważyć, iż eksploatacja środków transportowych była rozliczana na podstawie Zarządzenia Nr 253/2008 Burmistrza Gminy Jedlicze z dnia 27 listopada 2008 r. w sprawie ustalenia normy zużycia paliwa oraz oleju silnikowego przez samochody służbowe w Urzędzie Gminy Jedlicze. W Zarządzeniu tym określone zostały normy zużycia paliwa dla następujących samochodów służbowych: Ford Transit RKR 66RK, Ford Transit KUK 1573, Skoda Octavia RKR 43WG, Fiat Panda RKR 77WF.

Wyżej wymienione Zarządzenie nie zawierało szczegółowych uregulowań i procedur dotyczących wypełniania i rozliczania kart drogowych. Pomimo tego pracownicy odpowiedzialni merytorycznie w celu dokonania obliczenia spalania, oszczędności i ewentualnych przepałów stosowali miesięczną kartę zużycia paliwa, która była wypełniana dla każdego samochodu służbowego osobno. Na karcie zużycia paliwa rozpisywane były karty drogowie z każdego dnia wyjazdu służbowego pracowników. W miesięcznej karcie zużycia paliwa odnotowany był zakup paliwa potwierdzony fakturą. Faktury zakupu paliwa do samochodów służbowych były ewidencjonowane i rozliczane na specjalnych drukach przez pracownika merytorycznego. W dokumencie tym są zawarte dane: imię i nazwisko kierowcy, data zakupu, rodzaj i ilość paliwa, wartość zakupionego paliwa, numer Karty drogowej.

Rozliczenie przebiegu samochodu służbowego oraz zużycia paliwa dokonywane było w okresach miesięcznych na podstawie kart drogowych.

Karta drogowa, która jest drukiem ścisłego zarachowania (druk akcydensowy, będący w powszechnym obiegu) wypełniana była przez pracownika merytorycznego, następnie zatwierdzana przez Burmistrza. Wydane karty drogowie są kolejno ponumerowane i zawierają: datę wystawienia karty, markę, typ i nr rejestracyjny pojazdu, rodzaj paliwa, stan licznika przy wydaniu karty drogowej, podpis osoby wystawiającej kartę drogową, nazwisko jadącego lub przewożonej osoby, przebytą trasę (skąd-dokąd), godzinę odjazdu, godzinę przyjazdu, przebieg km.

Pomimo braku szczegółowych uregulowań w Zarządzeniu Nr 253/2008 Burmistrza Gminy Jedlicze z dnia 27 listopada 2008 r. w zakresie informacji zawieranych w kartach drogowych oraz kartach zużycia paliwa, a także procedur rozliczenia kierowcy zakupu paliwa do samochodów służbowych, karty były wypełniane prawidłowo i szczegółowo.

W nowym Zarządzeniu Nr 217/2019 z dnia 7 sierpnia 2019 r. Burmistrz Gminy Jedlicze

określił Instrukcję użytkowania samochodów służbowych Urzędu Gminy i gospodarowania paliwami płynnymi z mocą od dnia 1 września 2019 r., ustalając m.in. zasady prowadzenia dokumentacji eksploatacyjnej dla pojazdów służbowych, składające się z karty drogowej, wprowadzonych norm zużycia paliwa oraz miesięcznej karty kontroli zużycia paliwa, określonych według wzorów stanowiących załączniki do w/w zarządzenia. Kartę drogową (wydawaną odrębnie dla każdego pojazdu służbowego) zdefiniowano jako druk ścisłego zarachowania służący do codziennego (z wyjątkiem wyjazdów kilkudniowych) ewidencjonowania przejechanych kilometrów, zakupu i zużycia paliwa, zrealizowanych dyspozycji wyjazdu oraz potwierdzenia osób odbywających podróże służbową. Instrukcja szczegółowo określa wymagania odnośnie wydawania oraz wypełniania tego dokumentu, m. in. o rozpoczęciu i zakończeniu jazdy, tankowaniu paliwa, składania wyjaśnień przez kierującego w przypadku stwierdzenia niezgodności w przebiegu pojazdu bądź nierzetelnych zapisów, a także wymienia enumeratywnie informacje które musi zawierać wydana karta drogowa.

Zarządzenie Nr 217/2019 Burmistrz Gminy Jedlicze z dnia 7 sierpnia 2019 r. szczegółowo określa zasady użytkowania samochodów służbowych, uregulowania dotyczące informacji w kartach drogowych oraz kartach zużycia paliwa, a także rozliczenia kierowców z zakupionego paliwa do samochodów służbowych.

Zauważone nieprawidłowości przez RIO, nie stanowiły przesłanek odpowiedzialności z tytułu naruszenia dyscypliny finansów publicznych.

#### **Pkt 4. b) tiret 1 Uwag**

Odnosnie sprawy przebudowy sieci wodociągowej w rejonie ul. Grabiny, odpowiedź udzielona przy temacie: Projekt przebudowy sieci wodociągowej w celu zwiększenia ciśnienia w sieci w rejonie ul. Grabiny i Podlas. Plan 5 000,00zł. Wykonanie 0,00 zł – 0,00% (Odpowiedź do Pkt 3. a ppkt 1 Uwag).

#### **Pkt 4. b) tiret 2 Uwag**

Dokumentacja techniczna wraz z pozwoleniem na budowę dla etapu pierwszego kanalizacji sanitarnej w miejscowości Długie została przekazana zgodnie z umową w dniu 30.09.2019 r. Był to dzień zakończenia naboru wniosków z PROW. Oprócz posiadania dokumentacji i pozwolenia na budowę wymagane było przeprowadzenie i przedstawienie jako załącznika analizy efektywności kosztowej obejmującej co najmniej dwa warianty osiągnięcia

celu operacji, uwzględniając ich koszty inwestycyjne i eksploatacyjne. Okres potrzebny na przygotowanie takiego opracowania wynosi co najmniej miesiąc. Oprócz tego należało skompletować i złożyć wszystkie wymagane we wniosku dokumenty.

**Pkt 4. b) tiret 3 Uwag**

Umowa w sprawie sporządzenia Miejscowego Planu Zagospodarowania Przestrzennego Gminy Jedlicze dla obszaru sołectwa Chlebna i niezbędnej zmiany Studium Uwarunkowań i Kierunków Zagospodarowania Przestrzennego w związku z zawilą i skomplikowaną procedurą sporządzania ww. dokumentów była kilkakrotnie aneksowana. Zgodnie z aneksem nr 8/2019 termin zakończenia prac objętych umową ustalono do dnia 14 czerwca 2020 r. Do wykonawcy prac kilkakrotnie przesyłano pisma przypominające (pismo z dnia 21 stycznia 2020 r., 21 kwietnia 2020 r., email z dnia 18 marca 2020 r., email z dnia 4 maja 2020 r., email z dnia 29 maja 2020 r.). Pomimo zapewnień telefonicznych oraz emaili do dnia 20 czerwca 2020 r. nie wykonano prac objętych umową. Kolejno dnia 22 czerwca 2020r. do wykonawcy prac skierowano wezwanie do wykonania umowy. W związku z powyższym za niedotrzymanie terminu będą naliczane kary umowne w wysokości określonej w § 9 umowy znak: GP.271.3.1.2016.BGo. Dnia 12 sierpnia 2020r. otrzymano materiały do złożenia wniosku o wyrażenie zgody na zmianę przeznaczenia gruntów rolnych klas I-III. Referat Gospodarki Przestrzennej i Nieruchomości dokonuje analizy przedłożonej dokumentacji.

**Pkt 4. b) tiret 4 Uwag**

Odpowiedź udzielona na interpelację radnej Wenencji Żychowskiej.

*W odpowiedzi na interpelację Radnej Wenencji Żychowskiej, zgłoszoną na sesji Rady Miejskiej w Jedliczu w dniu 11.07.2019 r. w sprawie wyposażenia Domu Ludowego Jedlicze-Borek uprzejmie informuję, iż dostrzegam potrzebę doposażenia DL Jedlicze-Borek w zakresie niezbędnym do jego pełnego funkcjonowania po przeprowadzonym gruntownym remoncie w okresie 2018 – 2019 r.*

*Mając powyższe na uwadze w dniu 24.07.2019 r. zorganizowałam spotkanie z udziałem: Radnych Rady Miejskiej w Jedliczu z okręgu Jedlicze-Borek, Przedstawicieli Koła Gospodyń Wiejskich Jedlicze-Borek, Zarządu Osiedla Jedlicze-Borek oraz Zarządu Osiedlowego Koła Kobiet Jedlicze-Borek, na którym przedstawiony został niezbędny zakres doposażenia oraz możliwości finansowania koniecznych zakupów w tym zakresie.*

*Zaplanowana kwota w budżecie roku 2019 na doposażenie DL, pomniejszona o koszt wykonania koniecznych prac dodatkowych na obiekcie w roku 2019, nie pokrywa potrzeb wynikających z przedstawionego zakresu rzeczowego doposażenia DL.*

*Wobec powyższego na spotkaniu przeanalizowano zakres zadań do realizacji w roku bieżącym w Osiedlu Jedlicze-Borek jak również poddano dyskusji tematykę ustalenia priorytetów w zakresie koniecznego doposażenia DL.*

*Uznając przedstawione priorytety i konieczny zakres doposażenia kwotowo przekraczający pozostające na ten cel środki finansowe, przedstawiłam propozycję zwiększenia budżetu na doposażenie DL przenosząc część kwoty w wysokości 20 tys. zł z zadania pn.: „Plac rekreacyjny w m. Jedlicze-Borek na dz. o nr ew.2406/3-II Etap”.*

*Powyższa propozycja zostanie przedstawiona do akceptacji Rady Miejskiej w Jedliczu.*

W związku z powyższym opracowano stosowny wniosek opatrzony datą 29.07.2019 r. z następującym uzasadnieniem:

*Zaplanowana kwota w budżecie roku 2019 na doposażenie DL Jedlicze – Borek w wysokości 30 000 zł., pomniejszona o koszt wykonania koniecznych prac dodatkowych na obiekcie w roku 2019 tj. o kwotę 11 981,61 zł., nie pokrywa potrzeb w zakresie doposażenia DL.*

*Mając na uwadze przedstawione priorytety i konieczny zakres doposażenia DL określony na spotkaniu w dniu 24.07.2019 r. z udziałem: Radnych Rady Miejskiej w Jedliczu z okręgu Jedlicze-Borek oraz Przedstawicieli Organizacji Pozarządowych działających na terenie Osiedla Jedlicze – Borek, uznano za zasadne zwiększenie budżetu na doposażenie DL przenosząc część kwoty w wysokości 20 tys. zł z zadania pn.: „ Plac rekreacyjny w m. Jedlicze-Borek na dz. o nr ew.2406/3-II Etap”.*

Wnioskowane zmiany nie zostały wprowadzone do budżetu.

● Zrealizowane zlecenia w 2019 r. w ramach doposażenia DL :

- wykonanie i montaż mebli	10 545,00 zł
- wymiana tapicerki i pianki tapicerskiej dla 108 szt. krzeseł	3 780,00 zł
- wieszak (2 szt.)	1 458,00 zł
- wyposażenie WC (DL)	1 453,58 zł
- drabina aluminiowa	199,95 zł

**Razem: 17 436,53 zł**

Oraz dla świetlicy:

1. Wyposażenie WC 408,66 zł

2. Wykonanie i montaż mebli 590,00 zł

**Razem: 998,66 zł**

Całość zadania pn.: „Przebudowa Domu Ludowego w m. Jedlicze-Borek” zakończono dnia 30.04.2019 r.

Wykonawca: Przedsiębiorstwo Budowlano Instalacyjne INSBUD Jerzy Piątek, z siedzibą ul. Starowiejska 82C, 38-200 Jasło.

Koszt całego zadania wyniósł: 998.069,38 zł + (nadzór) 14.145,00 zł = 1.012.214,38 zł.

Dofinansowanie z PROW – 158 771,07 zł.

## **Dom Ludowy Jedlicze-Borek**

### **Zestawienie dochodów i wydatków na Dom Ludowy Jedlicze-Borek w latach 2016 - 2019**

	<b>2016</b>	<b>2017</b>	<b>2018</b>	<b>2019</b>
<b>DOCHODY</b>	<b>6 453,28</b>	<b>4 899,05</b>	<b>1 289,71</b>	<b>1 654,59</b>
MEDIA	620,16	590,12	720,61	1 654,59
CZYNSZ	5 833,12	4 308,93	569,10	0,00
<b>WYDATKI</b>	<b>13 568,47</b>	<b>48 774,86</b>	<b>460 372,59</b>	<b>611 944,10</b>
BIEŻĄCE	13 568,47	12 489,86	9 966,81	24 760,25
INWESTYCYJNE	0,00	36 285,00	450 405,78	562 423,60



**Umowy najmu i użyczeń pomieszczeń Domu Ludowego Jedlicze -Borek za lata  
2017-2020**

<b>Rok</b>	<b>Ilość umów za użyczenie</b>	<b>Ilość umów za wynajem (z mediami)</b>	<b>Ilość umów za wynajem - pokazy (bez mediów)</b>	<b>Spotkania przedwyborcze (bez mediów)</b>
<b>2017</b>	<b>8</b>	<b>8</b>	<b>7</b>	<b>1</b>
<b>2018</b>	<b>3</b>	<b>2</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>2019</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>2020</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

W latach 2018 - 2019 realizowane było zadanie inwestycyjne pn. Przebudowa Domu Ludowego w m. Jedlicze-Borek. Kwota 36.285,00 zł wydatkowana w 2017 r. to koszt opracowania dokumentacji projektowej do tego zadania.

W roku 2019 w ramach wydatków bieżących zostały zakupione do Domu Ludowego Jedlicze-Borek mobilne wieszaki w ilości 2 szt. (wartość faktury 1458,00 zł) oraz została wymieniona tapicerka na krzesłach (koszt usługi wyniósł 3.780,00 zł), a także wykonano i zamontowano meble (wartość faktury - 10.545,00 zł).

Dom Ludowy Jedlicze-Borek po przeprowadzeniu rozbudowy mógł być wynajmowany, gdyż posiadał wyposażenie, może nie nowe ale sprawne, nie stanowiące jakiegokolwiek przeszkody w organizowaniu w nim imprez okolicznościowych, zabaw, przyjęć, konferencji etc.

**Pkt 4. b) tiret 5 Uwag**

O wszelkich wydarzeniach związanych z Gminą Jedlicze informuje za pośrednictwem strony internetowej Urzędu pod adresem internetowym [www.jedlicze.pl](http://www.jedlicze.pl) oraz na tablicach informacyjnych umieszczonych w Urzędzie oraz na terenie Gminy Jedlicze. Dodatkowo z myślą o osobach, które mają utrudniony dostęp do sieci internetowej, w latach ubiegłych było wydawane podsumowanie wydarzeń w formie biuletynu „Gminne Wieści”. Biuletyn w zależności od zapotrzebowania ukazywał się w różnej częstotliwości. W okresie, w którym

wydawana była mniejsza ilość poszczególnych numerów biuletynu, rekompensowane było to liczbą zwiększonych stron danego numeru.

W chwili obecnej zbierane są materiały do kolejnego numeru „Gminnych Wieści”.

#### **Pkt 4. b) tiret 6 Uwag**

**Dzienny Dom Opieki Medycznej w Żarnowcu** (zwanym dalej: DDOM) powstał w ramach projektu realizowanego przez Samodzielny Publiczny Gminny Zakład Opieki Zdrowotnej w Jedliczu (zwanym dalej: SPG ZOZ) dla którego organem założycielskim jest Gmina Jedlicze. Realizacja projektu odbywała się od 1.07.2016 do 30.09.2018 r. W związku z faktem, że DDOM zlokalizowany jest w Domu Ludowym w Żarnowcu Gmina Jedlicze obciąża SPG ZOZ w Jedliczu za zużycie energii elektrycznej, gazu, wody i kanalizację w używanych pomieszczeniach. Poniższa tabela prezentuje kształtowanie się w/w kosztów w latach 2017-2019.

lp	Obciążenie	2017	2018	2019
1	Za wodę i ścieki	2 015,44	1 406,16	15,36
2	Energia elektryczna	2 151,63	2 155,04	366,86
3	Gaz	3 654,42	3 290,79	1 585,66
	<b>Razem</b>	<b>7 821,49</b>	<b>6 851,99</b>	<b>1 967,88</b>

W dniu 16 czerwca 2016 r. Samodzielny Publiczny Gminny Zakład Opieki Zdrowotnej w Jedliczu podpisał umowę o dofinansowanie projektu pod nazwą: Rozszerzenie działalności SPG ZOZ w Jedliczu o działalności Dziennego Domu Opieki Medycznej w Żarnowcu w ramach programu operacyjnego WIEDZA EDUKACJA ROZWÓJ 2014-2020 (nr umowy: POWR.05.02.00-00-0032/15/00). W ramach podpisanej umowy Instytucja Pośrednicząca (Skarb państwa-Minister Zdrowia) przyznała SPG ZOZ w Jedliczu dofinansowanie na realizację projektu, zaś Beneficjent (SPG ZOZ) zobowiązał się do jego realizacji. Łączna wysokość wydatków kwalifikowalnych w Projekcie wyniosła 999 998,75 zł, z czego:

- ze środków europejskich w kwocie 842 798,94 zł co stanowiło 84,28% wydatków kwalifikowalnych Projektu;
- ze środków dotacji celowej w kwocie 127 199,81 zł;
- wkład własny SPG ZOZ w Jedliczu 30 000,00 zł.

Powyższa umowa na dofinansowanie podzielona została na dwie części. Pierwsza część obejmowała samą realizację projektu w okresie od 1 lipca 2016r. do 30.09.2018r., a następnie zgodnie z warunkami umowy zachowania trwałości projektu lub rezultatów w okresie 3 lat od zakończenia realizacji projektu. W § 4 powyższej umowy znajdują się zapisy, w których Beneficjent odpowiada za realizację projektu, w tym za osiągnięcie wskaźników produktu oraz rezultatu określonego we wniosku oraz zachowania trwałości Projektu lub rezultatów w okresie 3 lat od zakończenia realizacji Projektu. W § 4 ust. 3a umowy widnieje zapis, w którym Beneficjent zapewnił, że w trakcie realizacji projektu oraz w okresie trwałości Projektu będzie udzielał świadczeń opieki zdrowotnej w ramach umowy o udzielanie świadczeń opieki zdrowotnej zawartej z Narodowym Funduszem Zdrowia lub na innej podstawie udzielania świadczeń opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych.

Kwestia dotycząca trwałości projektu została opisana w Regulaminie Konkursu Dzienny dom opieki medycznej Program Operacyjny Wiedza Edukacja Rozwój 2014-2020 Oś priorytetowa V Wsparcie dla obszaru zdrowia Działanie 5.2 Działania jakościowe i rozwiązania organizacyjne w systemie ochrony zdrowia ułatwiające dostęp do niedrogich, trwałych oraz wysokiej jakości usług zdrowotnych w ramach Konkursu POWR.05.02.00-IP.05-00-001/15 wydanym przez Ministerstwo Zdrowia Departament Funduszy Europejskich w 2015r. Z regulaminu konkursu wprost wynika, iż *„Jednocześnie należy mieć na uwadze, że podjęte przez wnioskodawcę działania, objęte będą zasadą utrzymania trwałości rezultatów i/lub produktów osiągniętych/wytworzonych w trakcie realizacji projektu. Wymóg utrzymania trwałości może podlegać kontroli, która jest prowadzona w okresie trwałości wskazanym przez beneficjenta we wniosku o dofinansowanie, jednak nie krótszym niż termin określony przez IOK w dokumentacji konkursowej. Na potrzeby powyższego przyjmuje się zatem, że beneficjent zobowiązany będzie do utrzymania trwałości rezultatów i/lub produktów w odniesieniu do zakupionego sprzętu/wyposażenia, narzędzi IT, a także zapewnienia dostępności trwałych produktów projektu dla osób z niepełnosprawnościami, przez okres 3 lat, licząc od dnia zakończenia realizacji projektu. W związku z faktem, iż kwestia „zapewnienia utrzymania trwałości projektu” nie została doprecyzowana w regulaminie, pismem z dnia 25.04.2016r. Ministerstwo Zdrowia Departament Funduszy Europejskich (znak.FEW.9020.38.2016.MF) wystosowało pismo do beneficjentów projektu, w którym czytamy:*

*(...) Trwałość rezultatów ww. projektu może zostać zapewniona poprzez:*

- *Udzielanie świadczeń finansowanych przez Narodowy Fundusz Zdrowia (bez udziału środków europejskich) lub*
- *Pobieranie opłat za usługi w ramach DDOM w wysokości, która nie generuje dochodu, lub*
- *Zapewnienie utrzymania gotowości do wykonywania ww. usług, przy jednoczesnym prowadzeniu działań informacyjnych o możliwości korzystania z DDOM – w razie braku kontraktu z NFZ, czy chętnych na korzystanie ze świadczeń za odpłatnością.*

*Mając na uwadze powyższe, w szczególności okoliczność, iż trwałość rezultatu w przedmiotowym konkursie oznacza zapewnienie utrzymania w gotowości do udzielania świadczeń finansowych bez udziału środków europejskich, informuję, iż środki Regionalnych Programów Operacyjnych nie mogą stanowić źródła finansowania trwałości omawianych projektów. Zatem, podmioty lecznicze, które utworzą DDOM w ramach konkursu PO WER nie mogą ubiegać się o dofinansowanie funkcjonowania DDOM w zakresie, w którym powinny utrzymać trwałość, w ramach Regionalnych Programów Operacyjnych 2014-2020.*

Kwestia dotycząca funkcjonowania DDOM (brak możliwości podejmowania w nim działań w okresie trwałości projektu) stanowi problem na skalę całego kraju (wszystkie podmioty realizujące projekt znajdują się w takiej samej sytuacji – posiadają wyposażone budynki, w których nie mogą prowadzić żadnej działalności) i stał się przedmiotem zainteresowania samych posłów na SEJM RP.

W interpelacji nr 29544 z dnia 12 luty 2019r. Posłanki Joanny Mucha czytamy: „Przy instytucie Medycyny Wsi w Lublinie (instytucji podległej MRiRW) stworzony został pilotażowy projekt „Dzienny Dom Opieki Medycznej (DDOM). DDOM finansowany był przez Ministerstwo Zdrowia ze środków Unii Europejskiej. Projekt realizowany był od 1 grudnia 2016r. do 31 maja 2018r. W chwili obecnej DDOM utrzymywany jest w stanie gotowości do przyjęcia pacjentów komercyjnych, co oznacza w praktyce, że sprzęt kupiony za pieniądze z UE jest obecnie nieużywany, a wyremontowane pomieszczenia są nieużytkowane. W związku z powyższym proszę o udzielenie odpowiedzi na pytania:

- 1) Ilu pacjentów skorzystało z DDOM w IMW od 1 kwietnia 2018roku do 31 grudnia 2018roku?
- 2) Ile kosztowały wyposażenie DDOM w sprzęt rehabilitacyjny oraz prace remontowe pomieszczeń DDOM?

- 3) Czy ministerstwo ma plan na dalsze finansowanie DDOM w IMW?
- 4) Czy ministerstwo dostrzega ewentualną niegospodarność i marnotrawienie środków publicznych w związku z koniecznością utrzymywania DDOM i jednoczesnym ich niewykorzystywaniem zgodnie z przeznaczeniem?

Na powyższą interpelację odpowiedzi udzielił Podsekretarz Stanu Sławomir Gadomski w piśmie z dnia 27 marca 2019r. skierowanym do Marszałka Sejmu RP Pana Marka Kuchcińskiego. (...) „Zapewnienie trwałości projektu DDOM przez okres 3 lat od dnia zakończenia realizacji projektu oznacza, że w tym okresie placówka musi istnieć w lokalizacji, w której funkcjonowała podczas realizacji projektu (zmiana lokalizacji DDOM może nastąpić wyłącznie w uzasadnionych przypadkach za zgodą IP) w raz z wyposażeniem sprzętowym zakupionym ze środków projektu. Zgodnie z zasadami ujętymi we wnioskach o dofinansowanie stanowiących załącznik do umów o dofinansowanie projektów zawartych w konkursie, trwałość projektów może zostać zapewniona wyłącznie przez:

- udzielanie świadczeń finansowanych przez narodowy Fundusz Zdrowia (bez udziału środków europejskich, w przypadku włączenia do wykazu gwarantowanych świadczeń zdrowotnych) lub
- pobieranie opłat za usługi w ramach DDOM w wysokości, która nie generuje dochodu lub
- zapewnienie utrzymania gotowości do wykonywania ww. usług, przy jednoczesnym prowadzeniu działań informacyjnych o możliwości korzystania z DDOM – w razie braku kontraktu z NFZ, czy chętnych na korzystanie ze świadczeń za odpłatnością.

Przedstawiając powyższe, IP wskazuje na konieczność stosowania wymogów dotyczących zachowania trwałości projektów po zakończeniu ich realizacji. Obowiązek ten wynika również wprost z zapisów umowy o dofinansowanie, określonych szczegółowo w § 4 ust. 1 pkt 4, ust. 3a, ust. 3d oraz ust. 3f.

Jednocześnie, IP zwraca uwagę, że zachowanie zasady trwałości w projektach PO WER podlega kontroli organów kontrolnych, w tym IP. Przedmiotowe kontrole prowadzone są odnośnie: rezultatów – i obejmują projekty, w których wymóg utrzymania trwałości rezultatów został określony we wniosku o dofinansowanie oraz trwałości projektu – i obejmują projekty, w których występuje cross-financing. Kontrola trwałości rezultatu prowadzona jest w okresie trwałości wskazanym we wniosku o dofinansowanie, natomiast kontrola trwałości projektu prowadzona jest w okresie 5 lat od daty dokonania płatności końcowej na rzecz beneficjenta.

*KONSEKWENCJĄ niezachowania trwałości projektu (naruszenie zasady trwałości) JEST KONIECZNOŚĆ ZWROTU ŚRODKÓW OTRZYMANÝCH NA REALIZACJĘ PROJEKTU WRAZ Z ODSETKAMI LICZONYMI JAK DLA ZALEGŁOŚCI PODATKOWYCH, PROPORCJONALNIE DO OKRESU NIEZACHOWANIA OBOWIĄZKU TRWAŁOŚCI.”*

Podsekretarza Stanu odpowiadając na pytanie 3 Posłanki Joanny Muchy wskazał, iż: „Prezes Agencji Oceny Technologii Medycznych i Taryfikacji w dniu 31 lipca 2018r. wydał rekomendację w sprawie zasadności zakwalifikowania świadczenia opieki zdrowotnej „Dzienna długoterminowa opieka medyczna” jako świadczenia gwarantowanego.

*Jednocześnie informuję, że w oparciu o zebrany materiał analityczny oraz rekomendację nr 76/2018 z dnia 31 lipca 2018r. Prezes AOTMIT, Minister Zdrowia podjął decyzję o kwalifikacji przedmiotowego świadczenia jako świadczenia gwarantowanego. Aktualnie przygotowany został projekt rozporządzenia, który w dniu 21 grudnia 2018r. został przekazany do uzgodnień, opiniowania i konsultacji publicznych, w ramach których każdy zainteresowany podmiot mógł zgłosić uwagi. Termin zakończenia konsultacji został wyznaczony na dzień 21 stycznia 2019r., na obecnie w Ministerstwie Zdrowia trwa analiza zebranych uwag (...).”*

Na stan wrzesień 2020r. nie została zakończona procedura legislacyjna dot. zakwalifikowania „dziennej długoterminowej opieki medycznej” jako świadczenie gwarantowane.

Dlatego też mając na uwagę powyższe jedyną możliwością działania jaką daje Projekt jest pozostawienie DDOM w Żarnowcu w tzw. gotowości poprzez:

- pobieranie opłat za usługi w ramach DDOM w wysokości, która nie generuje dochodu lub
- zapewnienie utrzymania gotowości do wykonywania ww. usług, przy jednoczesnym prowadzeniu działań informacyjnych o możliwości korzystania z DDOM – w razie braku kontraktu z NFZ, czy chętnych na korzystanie ze świadczeń za odpłatnością.

Działalność informacyjna jest prowadzona przez SPG ZOZ w Jedliczu od grudnia 2018r. Na stronie [www.zoz.jedlicze.pl](http://www.zoz.jedlicze.pl) w zakładce aktualności znajduje się informacja, z której wynika, iż: „SPG ZOZ w Jedliczu informuje, że prowadzi bieżący nabór pacjentów DDOM w Żarnowcu. W momencie zebrania minimalnej liczby pacjentów (min. 10 osób) zostanie zorganizowane świadczenie w zakresie zbliżonym do usług świadczonych w ramach projektu

pn. Rozszerzenie działalności SPG ZOZ w Jedliczu o działalność Dziennego Domu Opieki Medycznej w Żarnowcu finansowanego w ramach PO WER.

Świadczenia będą udzielane ODPLATNIE celem pokrycia kosztów udzielenia świadczeń. Ostateczna wartość pobytu w placówce zostanie określona w momencie zebrania min. 10 osób. Szacuje się kwotę około 1 000 zł.

Zapraszamy wszystkie chętne osoby do bezpośredniego kontaktu tel. 13 421 96 31.”

Mając na uwadze zapisy regulaminu konkursu jak również samej umowy na dofinansowanie SPG ZOZ w Jedliczu nie ma możliwości wykorzystania budynku wraz z wyposażeniem znajdującym się w DDOM w Żarnowcu do momentu, w którym zakres udzielanych w nim usług nie zostanie wpisany do jako świadczenia gwarantowane.

Należy zwrócić uwagę, że w identycznej sytuacji jak Beneficjent SPG ZOZ w Jedliczu znaleźli się pozostali beneficjenci realizujący powyższy projekt. Brak możliwości wykorzystywania wyposażenia i całej zgromadzonej infrastruktury w DDOM dotyczy wszystkich podmiotów, które przystąpiły i realizowały projekt. Informacja o pozostawianiu w gotowości wraz z możliwością skorzystania odpłatnych usług w DDOM widnieje m.in. na stronie internetowej:

<https://cmp.krakow.pl/publiczna/fundusze-ue/ddom-komorowskiego/zakonczenie-projektu/>,

[https://uzdrowisko-wysowa.pl/images/galeria/DDOM/Uzdrowisko\\_Wysowa\\_Plakat\\_DD0M\\_062018\\_odplatnie.pdf](https://uzdrowisko-wysowa.pl/images/galeria/DDOM/Uzdrowisko_Wysowa_Plakat_DD0M_062018_odplatnie.pdf),

<http://kobimed.pl/dzienny-dom-opieki-medycznej>.

Jednocześnie zwracam uwagę, iż kwestia dotycząca braku możliwości świadczenia usług w DDOM bez narażenia się na konsekwencje finansowe (zwrot całości otrzymanego dofinansowania wraz z odsetkami) była już wielokrotnie wyjaśniana na posiedzeniach członkom Rady Społecznej SPG ZOZ w Jedliczu oraz pisemnie Radnym Rady Miejskiej w Jedliczu. Pismem z dnia 1.02.2019r. SPG ZOZ udzielał odpowiedzi na zapytanie Radnej Zofii Kusiak. Ponadto pismem z dnia 29 lipca 2020r. znak: SPG ZOZ/SG 29/07/2020 udzielona została odpowiedź na zapytanie radnego Jana Krajewskiego przedstawione na sesji Rady

Miejskiej w Jedliczu w dniu 29 czerwca 2020r. Zarówno w informacji kierowanej do pani radnej Kusiak jak również do radnego Krajewskiego zostało wprost wskazane dlaczego w DDOM w Żarnowcu nie mogą być podejmowane żadne działania w okresie trwałości projektu.

Nadmieniam ponadto, że budynek w Żarnowcu znajduje się w dzierżawie SPG ZOZ w Jedliczu i wszelkie koszty związane z jego funkcjonowaniem pokrywane są w całości z budżetu SPG ZOZ w Jedliczu, która jest jednostką samodzielną, niezależną finansowo od Gminy.

#### **Pkt 4. b) Uwag (s. 14) – dotyczący polityki kadrowej Urzędu Gminy**

Odnosnie zarzutów co do polityki kadrowej, uprzejmie informuję, iż w okresie od 1 stycznia 2018 roku do dnia 27 listopada 2019 roku rozwiązano 32 stosunki pracy w trybie art. 30 § 1 pkt 1, 2 i 4 Kodeksu pracy, co zostało wykazane w odpowiedzi na interpelację (pismo z dnia 16.12 2019 r. znak: RO.0124.29.2019.BW).

Rozwiązanie 32 stosunków pracy nastąpiło:

- 1) na mocy porozumieniem stron – 12 stosunków pracy (wszystkie na wniosek pracownika, w tym m.in.: 5 z powodu przejścia na emeryturę, 1 porozumienie pracodawców),
- 2) przez oświadczenie jednej ze stron z zachowaniem okresu wypowiedzenia (wypowiedzenie przez pracownika) – 3 stosunki pracy,
- 3) przez oświadczenie jednej ze stron z zachowaniem okresu wypowiedzenia (wypowiedzenie przez pracodawcę) – 1 stosunek pracy,
- 4) z upływem czasu, na który była zawarta – 16 stosunków pracy,

- ekwiwalent wypłacono 14 osobom, koszt badań wstępnych pracowników zatrudnionych w 2019 r. wyniósł 2854 zł.

#### **Pkt 4. b) Uwag (s. 14) dotyczący wyposażenia jednostek OSP**

Gmina na podstawie art. 32 ust. 2 ustawy z dnia 24 sierpnia 1991 r. o ochronie przeciwpożarowej ponosi m.in. koszty wyposażenia, utrzymania, wyszkolenia i zapewnienia gotowości bojowej ochotniczej straży pożarnej, bezpłatnego umundurowania członków ochotniczej straży pożarnej, ubezpieczenia w instytucji ubezpieczeniowej członków



ochotniczej straży pożarnej i młodzieżowej drużyny pożarnej, kosztów okresowych badań lekarskich.

Zapewnienie gotowości bojowej jednostki OSP to m. in.: zapewnienie odpowiednich warunków funkcjonowania jednostki. Jednostka OSP Poręby od lat garażowała samochód ratowniczo – gaśniczy oraz przechowywała sprzęt i wyposażenie w garażu blaszanym zlokalizowanym na gminnej działce. W garażu tym nie było żadnych mediów, co w znacznym stopniu utrudniało prawidłowe przygotowanie członków do udziału w działaniach ratowniczo – gaśniczych. Dlatego też działania Burmistrza Gminy Jedlicze skierowane zostały w kierunku budowy budynku remizy dla tej jednostki. Systematycznie z budżetu Gminy Jedlicze przeznaczane były środki ten cel tj.: w 2016 r. na wykonano projekt budynku, w 2017 r. pierwszy etap budowy, a w 2018 r. drugi etap budowy. Łączna wartość wydatkowanych środków to 471 487,96 zł. Dzięki budowie remizy OSP, członkowie OSP Poręby mają możliwość prawidłowego przygotowania się do udziału w działaniach ratowniczo – gaśniczych na terenie swojej miejscowości jak również mają możliwość odbywania spotkań, zebrań itp.

Jednostka OSP Męcinka posiada budynek wykonany z płyt betonowych. W budynku jest prąd i możliwość ogrzewania pomieszczenia. Jednostka ta na wyposażeniu posiadała samochód ratowniczo – gaśniczy marki Gaz 66, który był awaryjny i niejednokrotnie druhowie musieli spędzić wiele godzin aby doprowadzić ten samochód do odpowiedniego stanu. Gmina zaś pokrywała niezbędne wydatki w tym zakresie. Jednostka starała się o zakup nowego samochodu od 2018 r. Możliwości finansowe na zakup samochodu ratowniczo – gaśniczego pojawiły się w 2019 r. dzięki staraniom Burmistrza Gminy Jedlicze jak również Naczelnika jednostki OSP Męcinka. Dlatego też jednostka aplikowała o dofinansowanie zakupu do NFOŚiGW i otrzymała dotację celową w wysokości 175 000,00 zł., natomiast Gmina Jedlicze na ten cel przekazała dotację w wysokości 194 999,99 zł. Zakup samochodu dla jednostki OSP Męcinka zwiększył spektrum możliwości podejmowanych działań ratowniczo – gaśniczych, co szczególnie ważne jest w takim terenie jak miasto Jedlicze.

Burmistrz Gminy Jedlicze systematycznie, w miarę możliwości przeznacza środki finansowe na ochotnicze straże pożarne.

#### **Pkt 5. a) Uwag dotyczący polityki kadrowej**

Radna Wenencja Żychowska wielokrotnie składała interpelacje dotyczące zatrudnienia pracowników w Urzędzie i zawsze otrzymywała wyczerpujące odpowiedzi.

## **Pkt 5. b) Uwag wydatkowania rezerw ogólnych i celowych**

Zgodnie z art. 222 ust. 1 ustawy o finansach publicznych (Dz.U. z 2019 r. poz. 869 ze zm.) w budżecie jednostki samorządu terytorialnego tworzy się **rezerwę ogólną**, w wysokości nie niższej niż 0,1% i nie wyższej niż 1% wydatków budżetu. W budżecie jednostki samorządu terytorialnego mogą być tworzone **rezerwy celowe**:

- 1) na wydatki, których szczegółowy podział na pozycje klasyfikacji budżetowej nie może być dokonany w okresie opracowywania budżetu jednostki samorządu terytorialnego;
- 2) na wydatki związane z realizacją programów finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2;
- 3) gdy odrębne ustawy tak stanowią.

Stosownie do art. 222 ust. 4 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2019 r. poz. 869 ze zm.) rezerwy celowe mogą być przeznaczone wyłącznie na cel, na jaki zostały utworzone.

Podziału rezerw dokonuje zarząd JST (wójt, burmistrz, prezydent). Podobnie stanowi art. 60 ust. 2 pkt 5 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (ja. Dz.U. z 2019r., poz. 506), z którego wynika, że wójtowi (burmistrzowi, prezydentowi) przysługuje wyłączne prawo dysponowania rezerwami budżetu gminy i który odpowiada za prawidłową gospodarkę finansową gminy (art. 60 ust. 1 tej ustawy).

W budżecie Gminy Jedlicze na rok 2019 zostały zaplanowane rezerwy:

ogólna – 100.000,00 zł

kryzysowa – 160.000,00 zł

celowa na odprawy emerytalne i rentowe pracowników oświaty – 185.525,00 zł

Rezerwa ogólna została w 2019 r. rozdysponowana w kwocie 18.366,00 zł natomiast rezerwa celowa na odprawy emerytalne i rentowe pracowników oświaty została wykorzystana w kwocie 30.240,00 zł. Rezerwa kryzysowa w 2019 r. nie została rozdysponowana.

**Komisja Rewizyjna wnioskując o nieudzielenie absolutorium Burmistrz Gminy Jedlicze wskazała subiektywne motywy, co zostało wykazane powyżej. Pomimo to, Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Rzeszowie pozytywnie zaopiniował wniosek**

Komisji Rewizyjnej Rady Miejskiej w Jedliczu nie zważając na uchybienia Komisji oraz istotnego naruszenia prawa.

Komisja Rewizyjna nie stwierdziła rozbieżności uchwały budżetowej Gminy Jedlicze na rok 2019, sprawozdania z wykonania budżetu za 2019 rok, sprawozdania finansowego za 2019 rok oraz uchwały Składu Orzekającego RIO w sprawie sprawozdania rocznego Burmistrza Gminy Jedlicze z wykonania budżetu gminy za 2019 rok wraz z informacją o stanie mienia komunalnego.

Komisja Rewizyjna obarczyła winą Burmistrz Gminy Jedlicze z tytułu niewykonania budżetu w całości, pomijając, że wiele zadań Gmina Jedlicze realizuje w partnerstwie z innymi gminami i nie może odpowiadać za czynności innych gmin czy jednostek (Pkt 3; Pkt 3 a ppkt 11, 14, 17; Pkt 6 b Uwag Komisji).

Ponadto, Komisja Rewizyjna zarzuca niewykonanie danego zadania w całości nie zważając, że zadanie zostało w 100% zrealizowane a niewykorzystana kwota stanowi oszczędność dla Gminy Jedlicze. Częstokroć oferty wykonawców odbiegając od założeń, czy też kosztorysów inwestorskich, dlatego też nie można dokładnie przewidzieć kwoty na realizację zadania. Zazwyczaj są to kwoty szacunkowe, które później weryfikuje rynek (Pkt 3 a ppkt 1,2,5,6,9,16,19,21 Uwag Komisji).

Komisja Rewizyjna, zarzuca Burmistrzowi Gminy Jedlicze niezrealizowanie zadań, nie biorąc pod uwagę, że Burmistrz nie ponosi za to odpowiedzialności, np. przez odmowę wykonawcy podpisania umowy, niezgłoszenie ofert przez wykonawców w postępowaniach publicznych, tudzież zgłoszenie ofert znacznie przewyższających kwoty zabezpieczone w budżecie na konkretne zadanie inwestycyjne (Pkt 3 a ppkt 13 i 20 Uwag Komisji).

Burmistrz Gminy Jedlicze również nie ponosi odpowiedzialności za złożone procedury związane z uzyskaniem wymaganych zgód czy dokumentacji nieodzownych do przeprowadzenia inwestycji, co powoduje opóźnienia w rozpoczęciu czy realizacji inwestycji (Pkt 3 a ppkt 8,12,15; Pkt 4 b tiret 6).

Burmistrz Gminy Jedlicze wykazuje dbałość o finanse gminy, starając się pozyskiwać dofinansowania na planowane inwestycje, co powoduje oszczędności w budżecie, aczkolwiek niejednokrotnie jest to związane z długotrwałą procedurą, niezależną od Burmistrza (Pkt 3 a ppkt 7, Pkt 4 a tiret 2 Uwag Komisji).

Komisja Rewizyjna również w swoim wniosku pominęła fakt, że Uchwała Nr IV/34/2019 Rady Miejskiej w Jedliczu z dnia 30 stycznia 2019 r. w sprawie uchwały budżetowej Gminy Jedlicze na 2019 r. została podjęta pod koniec pierwszego miesiąca roku 2019 r. Organ wykonawczy miał 11 miesięcy na zrealizowanie założeń budżetu na 2019 r.

Skarżący podnosi przede wszystkim, że wniosek Komisji Rewizyjnej jest lakoniczny, mało precyzyjny i niedokładnie przedstawia argumenty mające wpływ na dokonaną przez komisję Rewizyjną ocenę wykonania budżetu oraz zawiera w sobie sprzeczności. Na s. 5 wniosku Komisji Rewizyjnej, zarzuca się, że „Burmistrz narzuciła swoją osobistą wizję rozwoju i zadań inwestycyjnych, a pracę radnych oceniła bardzo nagannie na łamach prasy i internetu” a w akapicie poniżej „W ocenie radnych brak wizji rozwoju naszej gminy, powoduje, że Burmistrz nie ma koncepcji jak rozwiązać bieżące problemy mieszkańców”. W tym miejscu, zauważam, że radni niezasadnie podnoszą jakoby Burmistrz Gminy Jedlicze nagannie oceniła pracę radnych na łamach prasy i Internetu, co nie jest zgodne z prawdą, a nadto nie powinno być podnoszone przez Komisję Rewizyjną w przedmiotowym wniosku, co może potwierdzać stronniczość Komisji i brak obiektywizmu w sprawie oceny wykonania budżetu Gminy Jedlicze za 2019 rok.

Komisja Rewizyjna nie wskazała przesłanek merytorycznych uzasadniających treść wniosku w sprawie absolutorium. Ponadto, Komisja Rewizyjna w całości pominęła wyjaśnienia Burmistrza Gminy Jedlicze, pracowników Urzędu Gminy Jedlicze i innych w sprawie przywołanych przez nią Uwag, wielokrotnie formułowanych w odpowiedziach na zapytania na posiedzeniach Komisji Rewizyjnej, wnioski, interpelacje radnych czy podczas sesji Rady Miejskiej w Jedliczu. Podczas posiedzenia Komisji Rewizyjnej, jak zostało to już wskazane powyżej, Komisja Rewizyjna nie miała pytań dotyczących wszystkich podniesionych Uwag we wniosku, co w pełni udokumentowały protokoły oraz nagrania z posiedzeń Komisji.

W tym miejscu zwracam uwagę, że procedowanie Komisji Rewizyjnej było dalekie od spełnienia przyjętych standardów, nierzetelne, z uchybieniami proceduralnymi oraz przekraczającymi kompetencje Komisji Rewizyjnej co odzwierciedlają **protokoły posiedzeń** z dnia 22.06.2020 r., 20.07.2020 r., 28.07.2020 r., 30.07.2020 r.

Na posiedzeniu w dniu 22.06.2020 r. Komisja Rewizyjna nie miała żadnych pytań dot. zagadnień, wskazanych we wniosku jako Uwagi, a zarazem stanowiące motywy sporządzenia

wniosku o nieudzieleniu absolutorium. Obecni na posiedzeniu (poza członkami Komisji) p.o. kierownika Referatu Księgowości Budżetowej oraz Inspektor ds. Kontroli Wewnętrznej.

Podczas posiedzenia Komisji Rewizyjnej dnia 20.07.2020 r., członkowie Komisji kierowali pytania do Kierownika Referatu Gospodarki Przestrzennej i Nieruchomości, a które wskazali jako Uwagi we wniosku, na temat:

- 1) Centralnego ogrzewania w budynku przy ulicy Sikorskiego 69 w Jedliczu;
- 2) Wyposażenia Domu Ludowego Jedlicze- Borek;
- 3) Planu zagospodarowania przestrzennego dla obszaru Sołectwa Chlebna;
- 4) Niefunkcjonowania Dziennego Domu Opieki Medycznej.

W posiedzeniu odbytym w dniach 28.07.2020 r. oraz 30.07.2020 r. (poza członkami Komisji) byli obecni Burmistrz Gminy Jedlicze, Kierownik Referatu Inwestycji i Rozwoju, Inspektor z Referatu Inwestycji i Rozwoju, Inspektor z Referatu Księgowości Budżetowej oraz kierownik Referatu Podatków i Opłat Lokalnych, którym zadano pytania dotyczące Uwag przedstawionych we wniosku, na temat:

- 1) Przetrzymywania uchwały Nr 6/46/2020 z dnia 6 maja 2020 r. Składu Orzekającego RIO w sprawie sprawozdania rocznego Burmistrz Gminy Jedlicze z wykonania budżetu Gminy Jedlicze za 2019 rok wraz z informacją o stanie mienia komunalnego;
- 2) Nieuczestniczenia w obradach Komisji wszystkich pracowników Urzędu;
- 3) Kart drogowych;
- 4) Wyłaconego ekwiwalentu za zaległy urlop Burmistrzowi Gminy Jedlicze;
- 5) Wycinki drzew w Potoku;
- 6) Wykupu gruntów.

Z powyższego wynika, że Komisja Rewizyjna wskazała Uwagi, nie przeprowadzając kontroli w celu ustalenia przyczyn niezgodności.

Komisja Rewizyjna, zarzuciła Burmistrzowi nie uczestnictwo pracowników Urzędu w posiedzeniach Komisji. Komisja swoje posiedzenia zwoływała telefonicznie, z dnia na dzień. Mimo apeli Burmistrz Gminy Jedlicze o podanie z wyprzedzeniem co najmniej dwóch dni roboczych, przed terminem obrad, tematów jakie będą poruszane, w celu przygotowania rzetelnej odpowiedzi przez pracownika merytorycznego (protokół z dnia 28, 30 lipca 2020 r.). Komisja zlekceważyła tą prośbę, tym samym ograniczając kontrolę do wybiórczych zagadnień. Przewodnicząca Komisji Rewizyjnej, podczas obrad w dniu 20.07.2020 r. lekceważąco

stwierdziła, że nie będą zadawać pytań, ponieważ nie ma osoby, która odpowiedzialaby na zadane pytania członków Komisji Rewizyjnej. Natomiast Janusz Lipka (protokół z dnia 28.07.2020 r., 30.07.2020 r., s. 18) po nieuzyskaniu natychmiastowej odpowiedzi na jego pytanie oraz zaproponowaniu przez Burmistrza Gminy Jedlicze aby podejść do Referatu Gospodarki Komunalnej i Ochrony Środowiska w celu zapoznania się z całą dokumentacją w tej sprawie, stanowczo odmówił i wskazał, że „Ja już mam opinię na temat wykonania budżetu przez Panią Burmistrza”. Członkowie Komisji Rewizyjnej również mieli zarzuty, że pracownicy na zadawane przez nich pytanie, udzielali odpowiedzi pisemnie. Co jest niezrozumiałe, z uwagi na stopień szczegółowości tematu, często wiążący się z podaniem konkretnych wartości.

Pracownicy Urzędu Gminy Jedlicze przygotowali Komisji, przede wszystkim projekty: uchwał, Opinię w sprawie wykonania budżety gminy za rok 2019, pismo Rady Miejskiej w Jedliczu w sprawie rozpatrzenia i dokonania oceny sprawozdania z wykonania budżetu Gminy Jedlicze za 2019 rok oraz dokonanie analizy sprawozdania finansowego Gminy Jedlicze za 2019 rok. Inne dokumenty były konsultowane z pracownikiem Biura Rady. Dlatego może się wydawać, że Komisja szczegółowo przeanalizowała wykonanie budżetu, gdyż materiały na jakich pracowała miała przygotowane przez pracowników Urzędu, działających z ramienia Burmistrza.

**Dowód:**

- 1) Projekt Uchwały w sprawie udzielenia Burmistrzowi Gminy Jedlicze absolutorium z tytułu wykonania budżetu za rok 2019;
- 2) Projekt uchwały w sprawie zatwierdzenia sprawozdania finansowego Gminy Jedlicze za rok 2019 wraz ze sprawozdaniem z wykonania budżetu za 2019 rok;
- 3) Projekt opinii w sprawie wykonania budżety gminy za rok 2019;
- 4) Projekt pisma Rady Miejskiej w Jedliczu w sprawie rozpatrzenia i dokonania oceny sprawozdania z wykonania budżetu Gminy Jedlicze za 2019 rok oraz dokonanie analizy sprawozdania finansowego Gminy Jedlicze za 2019 rok;
- 5) Odpowiedzi p.o. kierownika Referatu Księgowości Budżetowej z dnia 14 sierpnia 2020 r.

Przejawem niekompetencji Komisji Rewizyjnej jest wprowadzenie chaosu do porządku obrad w dniu 28 lipca 2020 r. Po głosowaniu za udzieleniem absolutorium z tytułu wykonania budżetu za 2019 r.: 0 - za, 5 - przeciw, 0 - wstrzymujące się, przy 5-osobowym składzie komisji podczas głosowania. Przewodnicząca poinformowała, że Komisja nie udzieliła absolutorium Burmistrzowi. Następnie, powstała dyskusja, ok. 15 minutowa, gdyż Komisja nie wiedziała w jaki sposób powinna dalej procedować. Ogłoszono przerwę do godz. 18:30. Procedowanie rozpoczęło o 18:53. Przewodnicząca zaproponowała, aby przerwać obrady do dnia 30 lipca 2020 r., go godz. 12:37. Wznawiając obrady, Przewodnicząca tłumacząc przerwę, oznajmiła że powodem przerwy było spotkanie Burmistrz z sołtysami, co jest niezgodne z prawdą. Przerwa wynikała z przyczyn obarczających Komisję, niewiedzącą jak dalej procedować, która zamiast trzymać się harmonogramu przyjętego porządku obrad wprowadziła zamęt i dokonała przestawienia punktów ustalonego porządku obrad.

Członkowie Komisji Rewizyjnej wnioski o nieudzielenie absolutorium Burmistrz przynieśli gotowy na ostatnie posiedzenie Komisji, dlatego wszelkie wyjaśnienia Burmistrz czy pracowników Urzędu zostały całkowicie pominięte i nawet nie naniesiono zmian we wniosku, chociaż że np. mówiono Komisji, że zadanie zostało w całości wykonane, a pozostała kwota wynika z oszczędności. Jako przykład można podać: wykup gruntów, objęty Pkt 3 a ppkt 4 Uwag, protokół z posiedzenia Komisji z dnia 28,30 lipca 2020 r., s. 16, akapit 4.

Gdy pracownicy chcieli odnieść się do Uwag Komisji podczas posiedzenia 28,30 lipca 2020 r. Przewodnicząca Komisji uniemożliwiła im to, przechodząc do kolejnych punktów.

Komisja Rewizyjna nie wypełniła pkt 5 posiedzenia odbytego w dniach 28, 30 lipca 2020 r. „Opracowanie uchwały w sprawie zatwierdzenia sprawozdania finansowego Gminy Jedlicze za 2019 rok wraz ze sprawozdaniem z wykonania budżetu za 2019 rok”, twierdząc, że to organ uchwałodawczy powinien przygotować projekt ww. uchwały. Zawsze tak było, że to Komisja Rewizyjna przygotowywała projekt tej uchwały. W wyniku zaniechania przygotowania projektu uchwały przez Komisję Rewizyjną, zostało to zlecone pracownikowi Biura Rady.

Następnie, Komisja Rewizyjna zapędziła się i głosowała nad nieprzyjęciem sprawozdania finansowego i nieudzieleniem absolutorium Burmistrzowi Gminy Jedlicze, co zdaniem Skarżącego stanowi rażące naruszenie art. 270 ust. 2, art. 271 ust. 1 ustawy o finansach publicznych i art. 18a ust. 3 ustawy o samorządzie gminnym.

Na marginesie zauważam, że Przewodniczący Rady Miejskiej w Jedliczu zarządził posiedzenie łączonych komisji (przed sesją absolutoryjną) na dzień 25 sierpień 2020 r. na godz. 15:00, informując Zastępcę Burmistrza, że prosi o obecność na posiedzeniu Zastępcę Burmistrza, Sekretarz, p.o. kierownika Referatu Księgowości Budżetowej oraz kierownika Referatu Inwestycji i Rozwoju. Przewodniczący Rady nie życzył sobie obecności pozostałych kierowników czy pracowników merytorycznych. Przewodniczący Rady również nie zważył, że godzina 15:00 jest godziną zamknięcia Urzędu i końcem pracy jego pracowników. Powyżej wskazane osoby zobligowane były dostosować się do żądań Przewodniczącego Rady (co też uczyniły) i zostać w pracy w godzinach nadliczbowych.

We wniosku Komisji Rewizyjnej również brakuje informacji o zakresie i wynikach działalności kontrolnej – Komisja Rewizyjna nie podjęła nawet starań w celu ustalenia przyczyn powstania wg niej nieprawidłowości, tym samym nie przeprowadziła jakiegokolwiek kontroli, ograniczając się jedynie do sporządzenia Uwag we wniosku o nieudzielenie absolutorium.

Komisja sformułowała Uwagi na podstawie kontroli RIO przeprowadzonych w 2019 r. a obejmujących lata 2017-2018, nie mającej znaczenia dla wykonania budżetu za 2019 rok (Pkt 2 Uwag).

Opinia Komisji w przeważającej części nie dotyczyła wykonania budżetu za 2019 rok, ale niezrealizowanych próśb radnych o wykonanie konkretnych inwestycji, które to nie spotkały się z akceptacją Burmistrz Gminy Jedlicze, przede wszystkim z uwagi na gospodarność, celowość i rzetelność w rozdysponowaniu środków publicznych. Radni nie zważają, że proponowane przez nich inwestycje mogą spowodować poważne zadłużenie Gminy oraz że w czasie roku budżetowego należy trzymać się założeń budżetu.

We wniosku Komisji Rewizyjnej brakuje całościowej oceny wykonania budżetu, gdyż wniosek nie był wynikiem bezpośredniej oceny wykonania budżetu lecz przeprowadzonej kontroli inwestycji gminnych.

Ponadto, Komisja Rewizyjna w sposób niewystarczający uzasadniła swoje stanowisko, zarzuty są ogólne, niepoparte faktami czy dowodami, wniosek jest merytorycznie nieuzasadniony. W opiniach dotyczących wniosków komisji rewizyjnej w przedmiocie absolutorium składy orzekające oceniają przede wszystkim działania komisji rewizyjnej, które doprowadziły do sformułowania konkretnego wniosku oraz merytorycznie uzasadnienia tez



w nich stawianych. Komisja rewizyjna nie bada tylko sprawozdania z wykonania budżetu, ale cały proces wykonania budżetu, dlatego ważne jest, aby w swoich działaniach odnosiła się do merytorycznych kwestii związanych z procesem gromadzenia i rozdysponowania środków oraz korzystania przez zarząd z uzyskanych upoważnień i delegacji ustawowych (Czołpińska Ewa, Absolutorium budżetowe i jego skutki prawne, Opublikowano: ABC, do art. 28a ustawy o samorządzie gminnym).

Komisja Rewizyjna wskazała nieprawidłowości nie wskazując jednocześnie ich wpływu na wykonanie budżetu oraz nie wzięła pod uwagę braku istotnego wpływu wskazanych nieprawidłowości na wykonanie budżetu.

Nadto, Komisja we wniosku powoływała się na nieprawidłowości w działalności organu wykonawczego, które nie były związane z realizacją budżetu.

Opinia Komisji o wykonaniu budżetu powinna zawierać krótki opis tego, co radni poddawali badaniu (ocenie), w jakim zakresie, jakie były ustalenia wynikające z tego braku (brak zarzutów, nie stwierdzono nieprawidłowości, wskazano nieprawidłowości i sformułowana zarzuty pod adresem burmistrza, np. naruszenie dyscypliny budżetowej, naruszenie prawa (Lewandowski Tomasz, Absolutorium dla wójta (burmistrza, prezydenta miasta), zarządu powiatu oraz województwa – rola komisji rewizyjnej w procedurze udzielenia absolutorium, Opublikowano: LEX/el. 2012 Status: aktualny, do art. 28a ustawy o samorządzie gminnym).

Zgodzić się należy, że RIO sprawuje nadzór nad działalnością samorządu terytorialnego w zakresie spraw budżetowych na podstawie kryterium zgodności z prawem, natomiast komisja rewizyjna, jako organ wewnętrzny rady gminy powołany do kontroli działalności wójta oraz gminnych jednostek finansowych swoje funkcje kontrolne może sprawować również na podstawie celowości, rzetelności i gospodarności.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Rzeszowie w uzasadnieniu zaskarżonej uchwały poza wskazaniem podstawy prawnej ustalił, że Komisja Rewizyjna rozpatrzyła stosowne dokumenty, czym wypełniła wymogi wynikające z art. 270 ust.2 ustawy o finansach publicznych oraz dokonała kontroli wykonania budżetu przez organ wykonawczy za rok 2019 r. Poza tym treść uzasadnienia jest de facto powtórzeniem wniosku Komisji Rewizyjnej, a nie jego oceną. Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Rzeszowie ustalił również, że argumenty powołane przez Komisję Rewizyjną mogły stanowić podstawę

do negatywnej oceny wykonania budżetu, nie zważając na powyżej wskazane okoliczności oraz utrwalone poglądy orzecznicze.

Zgodnie z art. 18a ust. 3 ustawy o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2020 r., poz. 713), zwana dalej u.s.g., komisja rewizyjna opiniuje wykonanie budżetu gminy i występuje z wnioskiem do rady gminy w sprawie udzielenia lub nieudzielenia absolutorium wójtowi. Wniosek w sprawie absolutorium podlega zaopiniowaniu przez regionalną izbę obrachunkową.

Wniosek taki jest opiniowany przez RIO, o czym wprost stanowi art. 13 pkt 8 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2019 r., poz. 2137), zwaną dalej u.r.i.o., a także odpowiednie przepisy ustrojowych ustaw samorządowych (art. 18a ust. 3 u.s.g). Opinia RIO o wniosku komisji rewizyjnej organu stanowiącego jednostki samorządu terytorialnego w sprawie absolutorium stanowi ocenę zgodności z prawem wniosku wydanego przez organ kontrolny organu stanowiącego.

W orzecznictwie sądowo-administracyjnym przyjmuje się, że prawidłową gospodarkę można uznać taką, która jest zgodna z prawem i zasadami ekonomii, celowa i rzetelna. Celem gospodarki finansowej w decydującym stopniu przesądza organ stanowiący w uchwale budżetowej, należy uznać, że burmistrz odpowiada głównie za zgodne z prawem, oszczędne (ekonomiczne), celowe i rzetelne wydatkowanie (Lewandowski Tomasz, Absolutorium dla wójta (burmistrza, prezydenta miasta), zarządu powiatu oraz województwa – rola komisji rewizyjnej w procedurze udzielenia absolutorium, Opublikowano LEX/e. 2012, do art. 271 ustawy o finansach publicznych).

Opinie są formułowane [przez regionalne izby obrachunkowe] w oparciu o kryterium legalności, na którym opiera się wszelka działalność RIO, wchodząca w zakres pełnionych przez nie funkcji (nadzorczej i kontrolnej). Jeśli kontrolowany dokument (projekt aktu finansowego) podlegający opiniowaniu spełnia prawnie określone wymogi, to tego rodzaju ocena stanowi podstawę do wydania opinii pozytywnej. Natomiast w razie stwierdzenia naruszenia prawa charakter opinii zależy od oceny skali naruszeń. Opinia może być w swej konkluzji negatywna - jeśli naruszenie prawa zostanie zakwalifikowane jako istotne, albo pozytywna z uwagami - jeśli stwierdzone zostaną jedynie pewne niezbyt znaczące uchybienia i nieprawidłowości (Sawicka Krystyna, Rola regionalnych izb obrachunkowych w procedurze uchwalania i kontroli wykonania budżetu jednostek samorządu terytorialnego, Opublikowano: PPIA 2013/93/49-71).

W związku z tym, że Komisja Rewizyjna nie wykazała niecelowości, nierzetelności i niegospodarności organu wykonawczego oraz brak jest jednoznacznego powiązania pomiędzy sformułowaniami zarzutami Komisji Rewizyjnej dotyczącymi wykonania budżetu za 2019 rok, a odpowiedzialnością Burmistrz Gminy Jedlicze w tym zakresie, niniejsze odwołanie w całości zasługuje na uwzględnienie.

*Działający z upoważnienia Burmistrza Gminy Jedlicze – Jolanty Urbanik:*

*Zastępca Burmistrza Gminy Jedlicze*



*Marcin Filip*

**Załączniki:**

- 1) Odpis pisma i załączników.
- 2) Zaświadczenie o wyborze na Burmistrza Gminy Jedlicze.
- 3) Zarządzenie o powołaniu Zastępcy Burmistrza Gminy Jedlicze.
- 4) Upoważnienie do reprezentowania.

