

Protokół z posiedzenia Komisji Rewizyjnej
odbytej w dniu 02 grudnia 2015 roku godz. 15⁰⁰

Posiedzenie Komisji Rewizyjnej otworzył jej przewodniczący Pan Jacek Michalak.

W posiedzeniu udział wzięli:

Radni: Marian Mirek – członek

Hubert Szrama – członek

Przewodniczący poinformował, że posiedzenie komisji zostało zlecone przez Przewodniczącą Rady Gminy Lubasz Panią Żanetę Andrzejewską.

Przedmiot kontroli obejmuje

- 1) Całokształt zagadnień dotyczących rekultywacji Jeziora Dużego (od momentu przygotowania procedury przetargowej do dnia dzisiejszego)
- 2) Procedurę obsady wolnego stanowiska pracy, w wyniku której zatrudniona została Pani Liliana Helwich oraz kwestie jej wynagrodzenia
- 3) Prawidłowość podejmowanych czynności przy wydawaniu zarządzenia w sprawie Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Gminy
- 4) Udzielanie ulg w podatkach i opłatach przedsiębiorcom w ostatnich czterech latach.

Ad. 1. Całokształt zagadnień dotyczących rekultywacji Jeziora Dużego (od momentu przygotowania procedury przetargowej do dnia dzisiejszego)

Komisji dostarczono wszystkie materiały dotyczące rekultywacji Jeziora Dużego. Temat omówiła Sekretarz Gminy, która powiedziała, że Gminy Lubasz aby otrzymać środki z Europejskiego Funduszu Rybackiego – Program Operacyjny Ryby 2007 – 2013 musiała opracować dokumentację (operat wodno – prawny) i uzyskać decyzję z Urzędu Marszałkowskiego Województwa Wielkopolskiego w zakresie udzielenia [pozwolenia wodno –prawnego na wprowadzenie do wód powierzchniowych Jeziora Lubaskiego substancji hamujących rozwój glonów – koagulant PIX-113. W decyzji zezwalającej określono sposób i terminy wprowadzania w/w substancji. Następnie Gmina Lubasz złożyła wniosek o dofinansowanie rekultywacji jeziora do Urzędu Marszałkowskiego w Poznaniu. W dniu 06 sierpnia 2012 roku podpisana została umowa na dofinansowanie w/w zadania. W dniu 12 października 2012 roku został ogłoszony przetarg nieograniczony na realizację zadania. Do przetargu przystąpił jeden

wykonawca tj. Firma AERATOR Stanisław Podsiadłowski z Poznania, który na podstawie umowy licencyjnej dysponuje patentem wydanym dla Akademii Rolniczej w Poznaniu w zakresie technologii rekultywacji jezior określonej także w operacie wodno – prawnym. Wartość zamówienia po przetargu wyniosła 431.115,00 zł i obejmowała:

- 1) Montaż aeratora pulweryzacyjnego napędzanego siłą wiatrową dozującego środek PIX
- 2) Wykonanie trzech zabiegów mobilnej aeracji za pomocą środka PIX
- 3) Przeprowadzenie biomanipulacji – zarybienie jeziora 83 tys. szt. szczupaka – palczaka
- 4) Opracowanie raportu z wymienionego zakresu prac

Termin realizacji przedsięwzięcia określono do 20 grudnia 2012 roku - wykonawca wywiązał się w terminie z przyjętych obowiązków i otrzymał wynagrodzenie składające się ze środków unijnych (263.925 zł) i środków własnych (167.190 zł). Nadmienić należy, że Gmina zobowiązana była do przedstawienia w Urzędzie Marszałkowskim kompletu dokumentów związanych z postępowaniem przetargowym co uczyniono. Pismem z dnia 06 grudnia 2013 roku otrzymano informację o pozytywnej ocenie postępowania przetargowego. Następnie w dniu 03 stycznia 2014 roku został złożony do Urzędu Marszałkowskiego wniosek o płatność, który był wnioskiem rozliczającym zaliczkę i został on pozytywnie zweryfikowany.

W decyzji Marszałka określono konieczność rekultywacji jeziora poprzez dawkowanie środka PIX w poszczególnych latach począwszy od roku 2012 do 2015 roku. Wobec powyższego należało wykonać zabiegi związane z rekultywacją jeziora, po których wykonywane były badania jakości wód. W pierwszej połowie 2014 roku zabiegi zostały wykonane na podstawie umowy Nr D.3329.9.39.2014 na kwotę 14.999,85 zł i zostały uregulowane. Problem powstał w drugiej połowie 2014 roku, kiedy nie było podpisanej umowy (w międzyczasie Wójt został odwołany przez Wojewodę Wielkopolskiego). Pan profesor bez stosownych umów i zleceń nadal kontynuował prace do dnia 09 września 2014 roku, a więc za kadencji Pana Zbigniewa Jahnsa i Pełniącego funkcje wójta Adama Górzyńskiego. Pan Podsiadłowski zwrócił się o uregulowanie należności za wykonaną pracę. W związku z tym, że nikt nie wiedział o wykonanych przez profesora Podsiadłowskiego zabiegach Pełniący funkcję wójta spotkał się z profesorem celem wyjaśnienia sprawy. Nie uregulował jej jednak umowami czy porozumieniami, nie podjął też decyzji za wykonaną ewentualnie pracę. Dodać należy, że nie było potwierdzeń, ani wyników badań, dlatego Pełniący funkcję wójta o nie poprosił. Z uwagi na fakt, iż był to okres drugiej tury wyboru wójta – Pełniący funkcję przekazał sprawę swojemu następcy (e-mail z adnotacją Pełniącego funkcję wójta stanowi załącznik).

Sekretarz zaznaczyła, że na czerwcową sesję planowane były zmiany w budżecie zabezpieczające środki w wysokości 45 tys. zł na rekultywację jeziora (3 zabiegi po 15 tys. zł). Z uwagi jednak na fakt, że nie było już organu wykonawczego sesja ta się nie odbyła.

Następnie Wójt Marcin Filoda po objęciu stanowiska spotkał się z profesorem celem wyjaśnienia całej sprawy. W związku z tym, że nikt nie był w stanie sprawdzić czy faktycznie roboty zostały wykonane profesor Podsiadłowski nie otrzymał wynagrodzenia za rzekomo wykonane prace. Aby jednak utrzymać ciągłość rekultywacji jeziora Wójt Gminy w dniu 19 grudnia 2014 roku podpisał umowę z Firmą AERATOR na kwotę 25 tys. zł, a jej zakres obejmował:

- wykonanie badań monitoringowych wód jeziora
- wykonanie jesiennej inaktywacji fosforu
- przeniesienie i zabezpieczenie na okres zimowy aeratora i wykonanie prac konserwacyjnych. Płatność za wykonanie w/w prac dokonano w dwóch transzach – I w kwocie 10 tys. zł w 2014 roku i II w wysokości 15 tys. zł w 2015 roku.

Reasumując na prace związane z rekultywacją jeziora wydatkowano następujące kwoty:

- 1) Rok 2013 - umowa Nr D.3329.29.115.2013 – 24.999,75 zł
- 2) Rok 2014 - umowa Nr D.3329.9.39.2014 na kwotę 14.999,85 zł i umowa Nr OS.3329.8.119.2014 – 25.000zł z czego płatność w roku 2014 – 10.000 zł, a w 2015 – 15.000 zł.
- 3) Rok 2015 – zlecenie na kwotę 999,99 zł na przeniesienie aeratora w miejsce letniej pracy.

Ponadto podpisano umowę Nr OS.3329.85/A/34.2015 na kwotę 5.000 zł, której zakres dotyczy min. badań monitoringowych oraz umowę OS.3329.107.36.2015 na kwotę 8.500 zł, której zakres robót dotyczy min. inaktywacji fosforem Jeziora Dużego.

Z powyższej analizy wynika, że Wójt Gminy Marcin Filoda nie wydatkował żadnych środków za zaległe rzekomo prace w 2014 roku.

Ad. 2. Procedurę obsady wolnego stanowiska pracy, w wyniku której zatrudniona została Pani Lilliana Helwich oraz kwestie jej wynagrodzenia

Komisji przedstawiono do wglądu wszystkie dokumenty dotyczące kwestii naboru na stanowisko ds. promocji i pozyskiwania środków tj.

- 1) Zarządzenie Wójta Gminy Nr 60/2015 z dnia 16 czerwca 2015 roku w sprawie zmian w Regulaminie organizacyjnym Urzędu Gminy w Lubaszu dające podstawę do ogłoszenia naboru na wolne stanowisko pracy.
- 2) Regulamin naboru na wolne stanowiska pracy w Urzędzie Gminy (znajduje się także na stronie w BIP) z którego wynika, że obsada wolnego stanowiska pracy odbywa się w drodze konkursu. Ogłoszenie o naborze umieszcza się w BIP, a z kandydatami do pracy przeprowadza się w zależności od ilości zgłoszeń weryfikację wstępną w postaci testu, a następnie z najlepszymi wyłonionymi tą drogą komisja w składzie Wójt Gminy, Sekretarz Gminy, Skarbnik Gminy przeprowadza rozmowę kwalifikacyjną.

W przypadku naboru na stanowisko ds. promocji i pozyskiwania środków ogłoszenie zostało umieszczone także na tablicy ogłoszeń Urzędu Gminy, gdzie wisiało do 30 czerwca 2015 roku. Aplikacje zgodnie z ogłoszeniem miały zostać złożone do 29 czerwca 2015 roku. W terminie wskazanym w ogłoszeniu wpłynęła 1 oferta Pani Liliany Helwich. Komisja przeprowadziła rozmowę w dniu 30 czerwca 2015 roku i jednogłośnie stwierdziła, że kandydatka spełnia oczekiwania wymagane na tym stanowisku. Została zatrudniona z dniem 06 lipca br.

- 3) Regulamin wynagradzania pracowników Urzędu Gminy w Lubaszu – Komisja po zapoznaniu nie znajduje uwag co do ustalenia wysokości wynagrodzenia Pani Lilianie Helwich. Składniki jej wynagrodzenia odpowiadają wysokościami określonym w regulaminie.
- 4) Zakres czynności Pana Andrzeja Łusiewicza i Pani Liliany Helwich – Komisja porównując te dwa dokumenty stwierdza, że zakres obowiązków Pani Liliany Helwich jest szerszy aniżeli Pana Andrzeja Łusiewicza o następujące elementy:
 - współpraca z organizacjami pozarządowymi (zadanie przyjęte od Pani Danuty Wiza)
 - prowadzenie zagadnień sportu w gminie (zadanie przyjęte od Pani Danuty Wiza)
 - doradztwo i konsultacje dla przedsiębiorców, którzy chcą ubiegać się o środki na rozwój firm (zadanie nowe)

Znaczne rozszerzenie zakresu czynności miało wpływ na ustalenie wysokości wynagrodzenia w wysokości o około 8% wyższej aniżeli poprzednika i było zgodne z regulaminem wynagradzania.

Ad. 3 Prawdliwość podejmowanych czynności przy wydawaniu zarządzenia w sprawie Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Gminy

Komisji przedstawiono Zarządzenie Wójta Gminy Nr 60/2015 z dnia 16 czerwca 2015 roku w sprawie zmian w Regulaminie organizacyjnym Urzędu Gminy w Lubaszu oraz Zarządzenie Wójta Gminy Nr 106/2015 z dnia 20 października 2015 roku w sprawie przyjęcia Regulaminu organizacyjnego Urzędu Gminy w Lubaszu. Komisja zapoznała się także ze stanowiskiem prawnym radcy prawnego w kwestii

prawidłowości przyjętych w tych zarządzeniach rozstrzygnięć. Sprawa struktury organizacyjnej Urzędu Gminy należy zgodnie z ustawą o samorządzie gminnym do kompetencji wójta. To wójt w ramach posiadanych środków na wynagrodzenia ustala niezbędną liczbę pracowników, która gwarantowała będzie prawidłową realizację zadań nałożonych na gminę. W badaniu przedmiotowej sprawy Komisja sprawdziła czy doszło do zwiększenia środków na wynagrodzenia pracowników – takich zmian nie było. W zarządzeniu nr 60/2015 - w strukturze organizacyjnej urzędu występowały dwa równorzędne stanowiska pracy ds. promocji i pozyskiwania środków jak i dwa równorzędne stanowiska ds. księgowości budżetowej. Równorzędne stanowisko pracy ds. promocji i pozyskiwania środków utrzymane było jedynie na okres przekazania stanowiska pracy ze względu na konieczność dokończenia realizacji projektów unijnych przewidzianych na rok 2015. Ten stan rzeczy został zlikwidowany zarządzeniem z dnia 20 października br., kiedy to Pan Andrzej Łusiewicz objął stanowisko pracy ds. zaopatrzenia wsi w wodę i kanalizacji – przez długi okres czasu wakujące stanowisko.

W tym względzie Komisja nie dopatrzyła się nieprawidłowości.

Jeżeli chodzi o zapis struktury organizacyjnej urzędu określonej w zarządzeniu nr 60/2015 z 16 czerwca 2015 roku, w której nie umieszczono już stanowisk związanych ze strażą gminną Komisja zapoznała się ze stanowiskiem radcy prawnego. Ze stanowiska wynika, że Rada Gminy uchwałą Nr IX/61/15 z dnia 30 kwietnia 2015 r. postanowiła zlikwidować Straż Gminną z dniem 31 lipca br. Nie ujęcie stanowisk Straży Gminnej w strukturze organizacyjnej urzędu już 16 czerwca jest prawidłowe. Struktura przyjęta tym zarządzeniem jest już strukturą docelową mimo iż procedury związane z rozwiązaniem Straży Gminnej były w toku i zakończyły się w przewidywanym w uchwale czasie. Wyeliminowanie Straży Gminnej ze struktury organizacyjnej urzędu daje podstawy do podjęcia czynności związanych z wypowiedzeniami umowy o pracę z pracownikami zatrudnionymi na likwidowanych stanowiskach. W badanym przypadku Straży Gminnej doszło do zawarcia trójstronnego porozumienia o rozwiązaniu stosunku pracy z Komendantem Straży z dniem 31 lipca i zatrudnieniem tej osoby w strukturach Gminnego Ośrodka Kultury. **Wszystkie czynności podejmowane w tej sprawie odbyły się zgodnie z przepisami prawa.**

Ad. 4. Udzielanie ulg w podatkach i opłatach przedsiębiorcom w ostatnich czterech latach.

Komisji przekazano do wglądu wszystkie dokumenty dotyczące umorzeń i wydanych decyzji w zakresie rozłożenia na raty należności podatkowych. Przedmiot omówiła P. Agnieszka Wójcik, która poinformowała Komisję o procedurze umorzeń. Po wpłynięciu wniosku należy sprawdzić czy jest on kompletny, jeżeli nie wnioskodawca zostaje poinformowany w jakim zakresie należy go uzupełnić a następnie kierowane jest pytanie do GOPS-u o sytuację materialno – bytową wnioskodawcy. Po

zgromadzeniu materiałów decyzje na ich podstawie podejmuje Wójt jako organ podatkowy wskazując czy i w jakiej wysokości podatek będzie umorzony. Natomiast w przypadku firm przedstawiają oni sytuację finansową z trzech ostatnich lat (bilans) oraz wysokość pomocy publicznej jaką dany podmiot uzyskał wraz z zaświadczeniem o nieprzekroczeniu kwoty 200 tys. euro uzyskanej pomocy publicznej w ciągu trzech lat.

Pani Agnieszka Wójcik poinformowała Komisję o ilości wniosków skierowanych do Wójta oraz o ilości wydanych decyzji o umorzeniu. Powyższe przedstawia poniższa tabela

	2011	2012	2013	2014	2015 (za III kwartały)
Ilość złożonych wniosków	50	48	31	10	7
Ilość wydanych decyzji umorzeniowych	45	37	27	2	2
Umorzona kwota z odsetkami (skutki umorzeń)	8.787,50 zł (osoby fizyczne)	15.464,60 zł (osoby fizyczne)	23.363,84 zł (osoby fizyczne)	2.554,00 zł (osoby fizyczne)	250,00 zł (osoby fizyczne)
	332.282,81 zł (osoby prawne)	93.571,30 zł (osoby prawne)	136.401,00 zł (osoby prawne)		

Wyjaśniła, że w latach 2011-2013 umorzenia osób prawnych dotyczyły takich firm jak: GOWIG Lubasz; GZUWIM Brzeźno; Kółko Rolnicze Lubasz; LUBACEL i AGROPLON na łączną kwotę 562.255,11 zł. Natomiast osobom fizycznym min. Pani Mari Błędzkiej w związku z wykonaniem przez nią przyłącza wodociągowego do ośrodka PORTUS na łączną kwotę 26.732 zł oraz Panu Przemysławowi Bednarkowi na łączną kwotę 10.046 zł.

Wójt może również rozkładać na raty podatek oraz zaległości podatkowe wraz z odsetkami. Powyższe przedstawia poniższa tabela.

	2011	2012	2013	2014	2015 (za III kwartały)
Ilość złożonych wniosków	6	2	2	3	1
Ilość wydanych decyzji rozłożeniowych	6	2	2	3	1
Kwota zaległości objęta decyzją	31.075,77 zł	26.135,00 zł	23.777,00 zł (os. fiz.) 28.347,00 zł (os. pr.)	40.608,21 zł	27.393,00 zł

Pani Agnieszka stwierdziła, że oprócz jednej osoby fizycznej (455,46zł) wszystkie pozostałe uregulowały należności zgodnie z decyzją.

Uzupełniając wypowiedź Sekretarz Gminy powiedziała, że wykaz osób, którym umorzono kwotę powyżej 500 zł podawany jest corocznie do publicznej wiadomości poprzez wywieszenie informacji na tablicy ogłoszeń oraz w Biuletynie Informacji Publicznej.

Po sprawdzeniu dokumentów i otrzymanych wyjaśnieniach Komisja stwierdza co następuje:

Jedną z form stosowania ulg w podatku jest uchwała podjęta przez obecną Radę Gminy Nr XIV/101/15 z dnia 27 października 2015 roku w sprawie zwolnienia z podatku od nieruchomości w ramach pomocy de minimis na terenie gminy Lubasz.

W latach wcześniejszych tj. od 2011 – 2014 nie stosowano takich form ulg, a jedynie uznaniowe stosowane przez wójta umorzenia w podatkach, o których mowa wyżej.

Jacek Kucharski

Hubert Szwed
Andrzej Kowalczyk

