

**PROTOKÓŁ NR 32/17**  
**POSIEDZENIA KOMISJI REWIZYJNEJ RADY GMINY NAREW**

Posiedzenie Komisji Rewizyjnej odbyło się w dniu 10 maja 2017 roku w Urzędzie Gminy Narew. Posiedzenie Komisji prowadził Przewodniczący Komisji Rewizyjnej Pan Witold Bubnicki, który otworzył obrady o godz. 10.00. Protokolant – Joanna Szafrńska.

Obecnych na posiedzeniu było 3 członków Komisji. Lista obecności stanowi załącznik Nr 8 do protokołu.

**Porządek posiedzenia:**

1. Rozpatrzenie sprawozdania z wykonania budżetu gminy za 2016 rok. Zapoznanie się ze sprawozdaniem finansowym za 2016r., stanem mienia komunalnego oraz opinią RIO w Białymstoku. Wypracowanie opinii dotyczącej wykonania budżetu oraz wniosku o udzielenie bądź nieudzielenie absolutorium Wójtowi Gminy Narew.
2. Sprawy różne.

**Ad. 1**

Na posiedzeniu Komisji Rewizyjnej wyjaśnień dotyczących wykonania budżetu za 2016 rok udzielali:

1. Wójt Gminy Narew Pan Andrzej Pleskowicz
2. Skarbnik Gminy Narew Pani Iwona Nikonowicz

**Komisja Rewizyjna po rozpatrzeniu:**

1. Zarządzenia nr 214/17 Wójta Gminy Narew z dnia 31 marca 2017 r. w sprawie przyjęcia sprawozdania z wykonania budżetu gminy Narew za 2016 r.
2. Zarządzenia nr 211/17 Wójta Gminy Narew z dnia 31 marca 2017 r. w sprawie przekazania sprawozdania finansowego za 2016 r.
3. Zarządzenia nr 212/17 Wójta Gminy Narew z dnia 31 marca 2017 r. w sprawie przyjęcia sprawozdania z wykonania planu finansowego samorządowej instytucji kultury Gminnej Biblioteki Publicznej w Narwi za 2016 r.
4. Zarządzenia nr 213/17 Wójta Gminy Narew z dnia 31 marca 2017 r. w sprawie przyjęcia sprawozdania z wykonania planu finansowego samorządowej instytucji kultury Narwiańskiego Ośrodka Kultury w Narwi za 2016 r.
5. Uchwały Nr IV-00321-16/17 Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Białymstoku z dnia 9 maja 2017 r.

Negatywnie zaopiniowała sprawozdanie finansowe oraz wykonanie budżetu Gminy Narew za 2016 rok.

**Komisja Rewizyjna po dokonaniu oceny sprawozdania z realizacji budżetu Gminy Narew za 2016 rok trzema głosami wnioskuje o nieudzielenie absolutorium Wójtowi Gminy Narew z tytułu realizacji budżetu gminy Narew za 2016 rok.**

### **Uzasadnienie**

Komisja Rewizyjna wskazuje, że budżet Gminy Narew został wykonany niezgodnie z założeniami uchwały budżetowej Nr XIII 65/16 Rady Gminy Narew z dnia 25 stycznia 2016 r. w sprawie uchwalenia budżetu gminy Narew na 2016 rok.

### **Nie zrealizowano zaplanowanych zadań inwestycyjnych:**

1. Modernizacji ulicy we wsi Odrynki (inwestycja realizowana z udziałem środków pochodzących z Unii Europejskiej)
2. Modernizacji ulicy we wsi Soce (inwestycja zgłoszona w ciągu roku budżetowego 2016 do aplikowania o środki pochodzące z Unii Europejskiej)
3. Modernizacji ulicy we wsi Lachy
4. Remontu świetlicy wiejskiej we wsi Odrynki (w ramach Funduszu Sołeckiego)

W zakresie realizacji inwestycji drogowych we wsiach Odrynki i Soce, z uzyskanych informacji Departamentu Rozwoju Obszarów Wiejskich Urzędu Marszałkowskiego Województwa Podlaskiego wynika, że Wójt Gminy Narew nie dołożył należytej staranności przy aplikowaniu o środki unijne skutkiem czego nie zostały one przyznane (*załączniki nr 1, 2,3,4 do protokołu*).

W wyniku braku procedur i kontroli zarządczej w zakresie realizacji zadań Funduszu Sołeckiego Komisja Rewizyjna ujawniła fakt opłacenia przez Urząd Gminy faktury za remont świetlicy we wsi Odrynki (pkt. 4) pomimo, że zlecenie do dnia dzisiejszego nie zostało wykonane.

**Tym samym Komisja Rewizyjna podkreśla konieczność wprowadzenia procedur w zakresie wykonania Funduszy Sołeckich oraz wyznaczenia osoby odpowiedzialnej za ich realizację w tym kontroli wykonania, sprawozdawczości oraz odbioru prac i opłacania**

**faktur a także ewentualnego dochodzenia roszczeń z tytułu wadliwego wykonania zamówień publicznych.**

**Ponadto Komisja Rewizyjna podkreśla, że z uwagi na brak sprawozdania z wykonania Funduszy Soleckich nie może dokonać oceny realizacji uchwały budżetowej w tym zakresie (chodzi o kwotę 405 951,08 zł).**

Komisja Rewizyjna wskazuje też na nieprawidłowości w uchwalaniu dotacji podmiotowej dla gminnej instytucji kultury – Gminnej Biblioteki Publicznej w Narwi oraz braku przestrzegania dyscypliny finansów publicznych przez tę jednostkę.

Dotacja podmiotowa Gminnej Biblioteki Publicznej została określona w projekcie budżetu przedstawionym zarządzeniem Wójta Gminy Narew i przyjętym uchwałą budżetową w kwocie 200 000 zł. Kwota ta zabezpieczała wszystkie wymagane ustawą z dnia 25 października 1991 r. o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej (Dz.U. z 2012 r., poz. 406) środki niezbędne do prowadzenia tejże działalności, wynagrodzenia pracowników i pochodne od płac.

Komisja Rewizyjna wielokrotnie zwracała uwagę na niewłaściwe gospodarowanie przez GBP w Narwi finansami publicznymi przyznawanymi w ramach dotacji podmiotowej:

- tzw. „workowy” budżet pozwalający na dowolne wydatkowanie i przesuwanie środków publicznych co znacznie utrudnia kontrolę (dotyczy to również Narwiańskiego Ośrodka Kultury)
- brak ujmowania w planach finansowych wydatków na opłacanie stażystów i umów zleceń
- nadmierne wydatki na remonty
- nieuzasadnione wydatki na zakupy środków spożywczych oraz nieprawidłowe rozliczanie faktur
- nierzetelne i lakoniczne sporządzanie sprawozdań finansowych (m.inn. braku informacji o dodatkowym zatrudnianiu pracowników w tym stażystów)

W październiku 2016 roku Dyrektor Gminnej Biblioteki Publicznej w Narwi zwróciła się o zwiększenie dotacji podmiotowej o kwotę 42 000 zł z uwagi na brak środków na wynagrodzenia pracowników i pochodne od wynagrodzeń oraz opłaty za media.

W dniu 17 października 2017 r. Rada Gminy nie wyraziła zgody na zwiększenie o kwotę 42 000 zł budżetu Gminnej Biblioteki Publicznej wskazując, że niezbędne kwoty na

wynagrodzenia oraz funkcjonowanie jednostki zostały prawidłowo policzone i zabezpieczone w uchwale budżetowej na 2016 r. a istnieją inne ważne i niezrealizowane wydatki Gminy.

Po wystosowaniu przez Wójta Gminy Narew pisma do Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej (pismo nr. Fn. 3022.1.2016, załącznik 5) i odpowiedzi Prezesa RIO (pismo RIO.II – 025-28/16, załącznik 6), Wójt Gminy Narew zwołał sesję nadzwyczajną na której zapadła uchwała o zwiększeniu dotacji podmiotowej GBP w Narwi o kwotę 42 000 zł.

Powyższa kwota miała zostać przeznaczona wyłącznie na opłacenie wynagrodzeń pracowników, pochodnych od płac i opłacenie mediów.

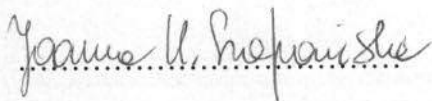
Komisja Rewizyjna stwierdziła, że jednostce nie wystarczyło na opłacenie zaplanowanych wydatków na wynagrodzenia etatowych pracowników w 2016 r. gdyż zatrudniono nieujętych w planie finansowym stażystów. Ponadto z przyznanej kwoty 42 000 zł wydatkowano ponad 8 000 zł na zakup laptopa, zestawu nagłaśniającego, 2 aparatów cyfrowych, materiałów biurowych, środków czystości itp. (faktury stanowiące załącznik nr 7) Ponadto stan środków pieniężnych na rachunku bankowym na dzień 1 stycznia 2017 r. wyniósł 2 703,10 zł.

Komisja Rewizyjna po zapoznaniu się ze sprawozdaniami finansowymi jednostek kultury wskazała, że pomimo wielokrotnego wnioskowania o rzetelne sporządzanie sprawozdań finansowych w dalszym ciągu brak jest ujmowania w nich wydatków na zatrudnianie stażystów i nieprecyzowanie wydatków poprzez wprowadzenie punktu tzw. „Inne wydatki”.

Tym samym, zdaniem Komisji Rewizyjnej pomimo, że sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Narew za 2016 r. pod kątem zachowania wymaganej szczegółowości, zgodności ze sprawozdaniami statystycznymi, kompletności i zgodności z prawem nie budzi zastrzeżeń, to wobec wyżej wskazanych nieprawidłowości, sposób realizacji budżetu nie może być oceniony pozytywnie.

Powyższe stanowi podstawę do wnioskowania przez Komisję Rewizyjną o nieudzielenie absolutorium Wójtowi Gminy Narew z tytułu wykonania budżetu Gminy Narew za 2016 rok.

Protokolant  
*Joanna Szafrńska*



Przewodniczący Komisji  
*Witold Bubnicki*



Załączniki:

1. Pismo Urzędu Marszałkowskiego Województwa Podlaskiego Departamentu Rozwoju Obszarów Wiejskich, Referatu Wdrażania Projektów z dnia 21.04.2016 r. P-1/349, znak sprawy: : UM10-65151-UM1000042/16, ROW-I.432.1.42.2016
2. Pismo Urzędu Marszałkowskiego Województwa Podlaskiego Departamentu Rozwoju Obszarów Wiejskich, Referatu Wdrażania Projektów z dnia 05.07.2016 r. P-6/349, znak sprawy: UM10-65151-UM1000042/16, ROW-I.432.1.42.2016
3. Pismo Urzędu Marszałkowskiego Województwa Podlaskiego Departamentu Rozwoju Obszarów Wiejskich, Referatu Wdrażania Projektów z dnia 21.04.2016 r. P-1/349, znak sprawy: UM 10-65155-UM1000027/16
4. Pismo Urzędu Marszałkowskiego Województwa Podlaskiego Departamentu Rozwoju Obszarów Wiejskich, Referatu Wdrażania Projektów z dnia 05.07.2016 r. , ROW – I.432.1.27.2016
5. Pismo Wójta Gminy Narew do Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej z dnia 21.10.2016 r., znak: FN.3022.1.2016
6. Pismo Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej z dnia 25 października 2016 r., znak: RIO.II – 025-28/16
7. Faktury zakupów Gminnej Biblioteki Publicznej w Narwi dokonane w ramach przyznanej przez Radę Gminy dodatkowej dotacji podmiotowej w wysokości 42 000zł.
8. Lista obecności członków Komisji Rewizyjnej na posiedzeniu w dniu 10 maja 2017 r.