

Kada Gminy Dąbrówka

PRZEWODNICZĄCA
Rady Gminy Dąbrówka

Anna Katarzyna Kurek

29.10.2024

Protokół pokontrolny

Komisji Rewizyjnej Rady Gminy Dąbrówka

w zakresie przeprowadzonej Kontroli poniesionych wydatków na
utrzymanie Ochotniczej Straży Pożarnej Lasków oraz
Ochotniczej Straży Pożarnej Chajęty

Komisja Rewizyjna Rady Gminy Dąbrówka w składzie:

- 1) Jaworska-Bednarek Dagmara Dominika – przewodnicząca komisji,
- 2) Kiedrzyńska Małgorzata – zastępca przewodniczącej,
- 3) Górczak Iwona Renata – członek komisji,
- 4) Marcinkiewicz Wojciech Paweł – członek komisji,
- 5) Wilkowski Paweł Piotr – członek komisji.

Podmiot kontrolowany:

Urząd Gminy Dąbrówka
ul. Tadeusza Kościuszki 14
05-252 Dąbrówka

Kierownik kontrolowanego podmiotu:

Wójt Gminy Dąbrówka
Zenon Zadróżny

Zakres kontroli:

Na podstawie pkt. 11 załącznika do Uchwały Nr LVIII.509.2024 Rady Gminy Dąbrówka z dnia 29 stycznia 2024 r. w sprawie zatwierdzenia planu pracy Komisji Rewizyjnej Rady Gminy Dąbrówka na 2024 rok.

Data rozpoczęcia czynności kontrolnych: 24.06.2024 r.

Data zakończenia czynności kontrolnych: 24.10.2024 r.

Przebieg kontroli:

Kontrola poniesionych wydatków na utrzymanie Ochotniczej Straży Pożarnej Lasków oraz Ochotniczej Straży Pożarnej Chajęty rozpoczęła się 24.06.2024 r. Komisja Rewizyjna Rady Gminy Dąbrówka zawnioskowała do Wójta Gminy Dąbrówka o przygotowanie dokumentów finansowych wraz z opisami oraz dokumentacji związanej z procedurą przeprowadzania zakupów (produktów i usług), w tym zapytania ofertowe i umowy z dostawcami/wykonawcami; ewidencją sprzętów i wyposażenia przedstawiającą stan materiałów, przedmiotów i środków trwałych i nietrwałych oraz wyposażenia osobistego; umów dotacyjnych i sprawozdań z rozliczenia dotacji oraz dokumentacji przedstawiającej ewidencję wyjazdów i sprzętu zakupionego ze środków gminnych, a także zestawienie ekwiwalentów i gospodarki paliwem za okres od 1 stycznia 2023 roku do 5 czerwca 2024 r. celem

przeprowadzenia kontroli na podstawie Planu Pracy Komisji Rewizyjnej Rady Gminy Dąbrówka - pkt 11 „Kontrola poniesionych wydatków na utrzymanie Ochotniczej Straży Pożarnej Lasków oraz Ochotniczej Straży Pożarnej Chajęty” przyjętego Uchwałą Nr LVIII.509.2024 Rady Gminy Dąbrówka z dnia 29 stycznia 2024 r. w sprawie zatwierdzenia planu pracy Komisji Rewizyjnej Rady Gminy Dąbrówka na 2024 rok.

W ramach przeprowadzonej kontroli w dniu 4 lipca 2024 r. odbyło się posiedzenie wyjazdowe komisji (w remizie OSP Chajęty i OSP Lasków) z udziałem przedstawicieli wskazanych jednostek. 20 sierpnia 2024 r. i 7 października 2024 r. Przewodnicząca Komisji Rewizyjnej RG zwróciła się z pisemną prośbą do Wójta Gminy Dąbrówka o udzielenie dodatkowych wyjaśnień. Odpowiedzi na ww. pisma zostały udzielone w formie pisemnej w dniu 8 września 2024 r. i 15 października 2024 r.

Wynik czynności kontrolnych:

W okresie objętym kontrolą Gmina Dąbrówka realizowała zadania własne w zakresie zapewnienia mieszkańcom ochrony przeciwpożarowej poprzez finansowanie jednostek Ochotniczych Straży Pożarnych działających na jej terenie. W zakresie przeprowadzonej kontroli poniesionych wydatków na utrzymanie Ochotniczej Straży Pożarnej Lasków oraz Ochotniczej Straży Pożarnej Chajęty Gmina ponosiła wydatki dotyczące wyposażenia, utrzymania, szkolenia i zapewnienia gotowości operacyjnej ochotniczej straży pożarnej. Ze swojego budżetu pokrywała koszty ubezpieczenia członków ochotniczej straży pożarnej oraz okresowych badań lekarskich. Wydatki ponoszone przez Gminę na rzecz OSP dokonywane były zgodnie z uregulowaniami wewnętrznymi.

W okresie objętym kontrolą Gmina wypłaciła należności za przepracowanie roboczogodzin w akcjach ratowniczo-gaśniczych w formie ekwiwalentów. Podstawą wypłat ekwiwalentów były listy zawierające wykaz członków OSP biorących udział w akcji, czas udziału w akcji ratowniczej oraz wysokość stawki godzinowej i kwoty do wypłaty opracowane przez inspektora ds. zarządzania kryzysowego i Obrony Cywilnej w Urzędzie Gminy Dąbrówka. Analiza faktur wystawionych przez jednostki medyczne przeprowadzające badania wykazała, że faktury były prawidłowo opisane - zatwierdzone pod względem merytorycznym i formalnym.

Ewidencja majątku oraz wyposażenia OSP niezbędnego dla działalności ratowniczej obejmuje wyłącznie środki trwałe oraz wyposażenie, których źródłem finansowania były środki budżetu Gminy i stanowią własność Gminy. W ramach prowadzonej kontroli stanu majątku przekazanego jednostkom OSP, Gmina przeprowadza inwentaryzację środków trwałych na podstawie art. 26 i 27 ustawy o rachunkowości. Jak wynika z informacji udzielonej przez Wójta Gminy Dąbrówka „w wyniku przeprowadzonej inwentaryzacji w OSP Chajęty i OSP Lasków ustalono stan rzeczywisty, który był zgodny ze stanem wynikającym z ewidencji. Zinwentaryzowane składniki majątkowe nadawały się do dalszego użytkowania”.

W badanym okresie grunt i zlokalizowana na nim remiza są własnością OSP Lasków, a OSP Chajęty jest w trakcie uzyskiwania własności nieruchomości na podstawie

zasiedzenia. W związku z tym nie figurują w gminnej ewidencji gruntów i budynków.

Urząd Gminy Dąbrówka nie posiada zestawienia dotacji otrzymanych z innych źródeł przez OSP Chajęty i OSP Lasków, a tym samym nie prowadzi takiej ewidencji. Gmina współfinansowała w formie dotacji wydatki majątkowe OSP dotyczące zakupu samochodu pożarniczego dla OSP Lasków w 2020 r. oraz zakup agregatu prądotwórczego dla OSP Chajęty, który według informacji uzyskanych od Prezesa OSP Chajęty nie był jeszcze wykorzystywany podczas akcji i nie jest przechowywany na terenie remizy OSP Chajęty z uwagi na potrzebę wymiany drzwi, natomiast Gmina ponosi koszty przeglądów i ubezpieczenia agregatu w wersji mobilnej oraz przyczepy, która jak wynika z umowy oraz wyjaśnień udzielonych przez Wójta Gminy Dąbrówka nie była przedmiotem zakupu w ramach udzielonej dotacji.

Podstawą udzielenia dotacji przez Gminę Dąbrówka na zakup agregatu prądotwórczego była Uchwała nr XL.396.2022 Rady Gminy Dąbrówka z dnia 17 października 2022 roku. Całkowity koszt zakupu ww. sprzętu to 113 061,60 zł. Gmina udzieliła dotacji w wysokości 69 997,30 zł (*dowód: pismo nr RO.033.59.2024 Wójta Gminy Dąbrówka z dnia 6.08.2024 r.*). W związku z udzieleniem dotacji na sfinansowanie zakupu została zawarta umowa (*dowód: umowa nr 2/2022 w sprawie przyznania pomocy finansowej w formie dotacji celowej na dofinansowanie przez Gminę Dąbrówka zakupu agregatu prądotwórczego dla OSP Chajęty z dnia 25.10.2022 r.*). Jednostka OSP Chajęty przedstawiła rozliczenie z pomocy finansowej udzielonej w formie dotacji celowej.

Z informacji uzyskanych od Inspektora ds. zarządzania kryzysowego i Obrony Cywilnej w Urzędzie Gminy Dąbrówka (*dowód: e-mail z dnia 1.07.2024 r.*) wynika, że zakup agregatu dla OSP Chajęty prowadziła w 2022 r. Państwowa Straż Pożarna w Wołominie. Gmina Dąbrówka i MSWiA udzieliły dotacji na dofinansowanie agregatu w kwocie po 70 tys. zł, czyli łączny koszt ww. przedsięwzięcia wynosił 140 tys. zł. Wójt Gminy Dąbrówka poinformował, że procedura zlecenia zakupów prowadzona była przez OSP Chajęty zgodnie z przepisami ustawy z dnia 29 stycznia 2019 r. – Prawo Zamówień Publicznych (tj. Dz. U. z 2022 r., poz. 1710 z późn. zmianami). Agregat prądotwórczy jest własnością OSP Chajęty i nie figuruje jako środek trwały w spisie z natury.

Zgodnie z par. 3 Umowy nr 2/2022 z dnia 25 października 2022 r. w sprawie przyznania pomocy finansowej w formie dotacji celowej na dofinansowanie przez Gminę Dąbrówka zakupu agregatu prądotwórczego dla OSP Chajęty jednostka OSP zobowiązana została do rozliczenia wykorzystania dotacji celowej na wzorze rozliczenia, który stanowi załącznik do umowy oraz kopii faktur zakupu wraz z kopiami przelewów. Według przedstawionego załącznika z dnia 20.12.2022 r. Urząd Gminy Dąbrówka dokonał rozliczenia dotacji na podstawie zestawienia faktur (faktura nr FS 221101087 z dnia 23.11.2022 r.) Przedmiotem zakupu wskazanym na fakturze jest dostawa agregatu prądotwórczego P110-3 w obudowie wyciszonej z wyposażeniem, a kwota wynikająca z faktury VAT to 113 061,60 zł. Ponieważ wśród dokumentów

udostępnionych członkom Komisji Rewizyjnej Rady Gminy Dąbrówka podczas posiedzenia w dniu 30.09.2024 r. brakowało faktury nr FS 221101043 wskazanej na pozycji 002 w fakturze nr FS 221101087, Komisja zwróciła się o udostępnienie ww. dokumentu. W dniu 1.10.2024 r. ww. faktura została przesłana w wersji skanu za pośrednictwem maila. Przedmiotem zakupu na fakturze nr FS 221101043 jest „Zaliczka - dostawa agregatu prądotwórczego P110-3 w obudowie wyciszonej z wyposażeniem oraz z przyczepą do przewozu agregatu”, a kwota wynikająca z faktury VAT to 100 000 zł. Tymczasem Umowa dotacyjna zawarta przez Urząd Gminy Dąbrówka dotyczyła zakupu agregatu prądotwórczego, bez przyczepy. Na fakturze znajduje się informacja, że zgodnie z Umową nr Z/22/0399 z dnia 7.11.2022 r. całkowita cena za realizację przedmiotu umowy wynosi 146 997,30 zł brutto. Dokument nie ma potwierdzenia „za zgodność z oryginałem”, choć zgodnie z par. 3 ust. 2 umowy dotacyjnej zawartej z Urzędem Gminy Dąbrówka rozliczenie przedstawiane Gminie powinno zawierać m.in. kopie faktur, a wszystkie dokumenty powinny mieć potwierdzenie zgodności z oryginałem. W związku z rozbieżnością dotyczącą całkowitej kwoty zakupu przedmiotu umowy (różnica: 33 935,7 zł brutto) Komisja Rewizyjna RG Dąbrówka w piśmie nr RO.0012.1.4.2024 z dnia 7.10.2024 r. zwróciła się do Wójta Gminy Dąbrówka z pytaniem „Jaka była całkowita kwota zakupu przedmiotu Umowy dotacyjnej zawartej przez Urząd Gminy Dąbrówka z Ochotniczą Strażą Pożarną w Chajętach?”. W odpowiedzi Wójt Gminy Dąbrówka odpisał, że „W umowie dotacyjnej nie była wskazana kwota zakupu przedmiotu, a jedynie kwota udzielonej pomocy finansowej”. Dodatkowo w związku z rozbieżnością między opisanym w par. 1 Umowy dotacyjnej celem, a wskazanym na fakturze nr FS 221101043 przedmiotem zakupu, Komisja Rewizyjna RG zwróciła się pisemnie do Wójta Gminy Dąbrówka o wyjaśnienie, czy przedmiotem zakupu był agregat prądotwórczy z wyposażeniem, czy agregat prądotwórczy z wyposażeniem oraz z przyczepą do przewozu agregatu i czy dotacja celowa została wykorzystana zgodnie z przeznaczeniem, wyłącznie na cel wskazany w par. 1 ww. Umowy. W odpowiedzi Komisja otrzymała informację, że „Gmina Dąbrówka udzieliła dotacji na zakup agregatu prądotwórczego dla OSP Chajęty. W posiadanych dokumentach brak jest informacji o nieprzyjęciu rozliczenia wykorzystania dotacji bądź też o uwagach do przedstawionego rozliczenia”. Na fakturze, na podstawie której dokonano rozliczenia dotacji, znajdował się więc asortyment, którego nie dotyczyło dofinansowanie. Ponadto rozliczenie przedstawione Urzędowi Gminy Dąbrówka zawierało kopię faktury, która nie miała potwierdzenia zgodności z oryginałem, zatem nie został wypełniony zapis par. 3 ust. 2 Umowy dotacyjnej mówiący o tym, że wszystkie dokumenty przedstawiane w ramach rozliczenia powinny mieć potwierdzenie zgodności z oryginałem (dowód: faktura nr FS 221101043). Informacja Wójta Gminy Dąbrówka z dnia 15.10.2024 r. mówiąca o tym, że „W celu rozliczenia dotacji OSP Chajęty przedstawiło Gminie rozliczenie wraz z kopią faktury (na której znajduje się adnotacja WFOŚiGW, że fakturę sprawdzono pod względem merytorycznym (...))” nie stanowi dowodu na spełnienie zapisu par. 3 ust. 2 Umowy dotacyjnej, a weryfikacja faktury pod względem merytorycznym sporządzona przez inną niż

Urząd Gminy Dąbrówka jednostkę wynika z umowy zawartej z WFOŚiGW, a nie umowy pomiędzy OSP Chajęty i Urzędem Gminy Dąbrówka.

Podczas posiedzenia Komisji Rewizyjnej RG Dąbrówka w dniu 24.10.2024 r. Wójt Gminy Dąbrówka poinformował o posiadaniu faktury nr FS 221101088, której przedmiotem jest zakup przyczepy za kwotę 33 935,70 zł brutto. Komisja poprosiła o udostępnienie ww. dokumentu. Na podstawie otrzymanej faktury Komisja Rewizyjna stwierdziła, że kwota wskazana we wszystkich wymienionych wcześniej w protokole fakturach finalnie jest zgodna z kwotą całkowitą za realizację przedmiotu umowy Z/22/0399 i wynosi 146 997,30 zł brutto.

W związku z tym należy przyjąć, że zgodnie z Umową nr 2/2022 w sprawie przyznania pomocy finansowej w formie dotacji celowej na dofinansowanie przez Gminę Dąbrówka zakupu agregatu prądotwórczego dla OSP Chajęty z dnia 25.10.2022 r., rozliczenie wykorzystania dotacji celowej nie zostało przeprowadzone prawidłowo przez Urząd Gminy Dąbrówka. Zastrzeżenie Komisji Rewizyjnej RG dotyczy zapisów par. 3 ust. 2 Umowy dotacyjnej, który mówi o tym, że wszystkie dokumenty przedstawiane w ramach rozliczenia powinny mieć potwierdzenie zgodności z oryginałem.

Wnioski z przeprowadzonej kontroli:

Wójt Gminy wyjaśnił, że podstawą planowania wydatków w budżecie Gminy na pokrycie kosztów funkcjonowania jednostek OSP była analiza potrzeb wynikających z zapewnienia gotowości operacyjno-bojowej. Potrzeby na wydatki związane z zakupem sprzętu przeciwpożarowego, czy samochodów pożarniczych były przekazywane do Urzędu Gminy w formie ustnej lub pisemnej. Po dokonaniu analizy zgłaszanych wniosków przez jednostki OSP i uznaniu ich za zasadne, zmiany były uwzględniane w uchwałach budżetowych gminy. Wydatki na zakup sprzętu pożarniczego były realizowane bezpośrednio przez Gminę lub w formie dotacji dla OSP. W związku z tym, że zakup agregatu prądotwórczego nie był poprzedzony analizą zasadności tego zakupu w odniesieniu do zasobów innych jednostek i sprzętu przeciwpożarowego Państwowej Straży Pożarnej w Powiecie Wołomińskim Komisja Rewizyjna RG rekomenduje wprowadzenie formalnej procedury w tym zakresie. Analiza powinna być przedmiotem prac Komisji Rady Gminy Dąbrówka przy udziale przedstawicieli wnioskującej jednostki OSP.

Zasadne jest, aby w przyszłości przy każdorazowym planowaniu wydatków brane były pod uwagę wydatki na naprawę i konserwację sprzętu, zaopatrzenie w paliwo i materiały eksploatacyjne, okresowe badania techniczne, szkolenia i inne zobowiązania wynikające z użytkowania sprzętu zakupionego na potrzeby OSP. Podejmowanie decyzji o zakupie samochodu, czy sprzętu pożarniczego musi być podyktowane realną potrzebą jednostki, rzetelną analizą i gospodarnością w odniesieniu do budżetu Gminy. Wysokość dofinansowania dla poszczególnych jednostek OSP powinna być uzależniona od potrzeb sprzętowych danej jednostki, a priorytetem w zaopatrzeniu powinny być jednostki OSP włączone do KRSG,

następnie jednostki OSP posiadające na wyposażeniu średnie samochody ratowniczo-gaśnicze. Podstawą doposażania jednostek na terenie Gminy powinna być liczba wyjazdów do akcji ratowniczo-gaśniczych oraz stopień wyszkolenia członków OSP, a także zalecenia Komendanta Głównego Państwowej Straży Pożarnej, dotyczące wyposażenia w sprzęt poszczególnych typów jednostek i pojazdów pożarniczych.

Według przedstawionej dokumentacji, w tym arkuszy spisu z natury, spis we wskazanych jednostkach trwał w 2023 roku od 20 do 30 minut. W ocenie Komisji Rewizyjnej RG, która na podstawie otrzymanej z Urzędu Gminy dokumentacji weryfikowała spis, nie jest możliwe rzetelne przeprowadzenie inwentaryzacji we wskazanym okresie czasu i dokonanie wiarygodnej oceny, czy zinwentaryzowane składniki nadają się do dalszego użytkowania. Dlatego Komisja Rewizyjna wnioskuje do Wójta Gminy o powołanie komisji do oceny stanu majątku ruchomego pod względem technicznym oraz przydatności do dalszego użytkowania w jednostkach OSP w Gminie Dąbrówka oraz opracowanie procedur pracy komisji. Do zadań Komisji powinno należeć dokonanie oceny przydatności do dalszego użytkowania i kwalifikowanie składników majątku do kategorii majątku zbędnego lub zużytego i przedstawienie propozycji, co do sposobu zagospodarowania tych składników. Zbędne składniki majątku ruchomego, które nie są i nie będą mogły być wykorzystane w realizacji zadań związanych z ochroną przeciwpożarową jednostek OSP z terenu Gminy Dąbrówka i nie nadają się do dalszego użytku ze względu na ich zły stan techniczny (jeśli ich naprawa byłaby nieopłacalna) powinny zostać przekazane do zagospodarowania do innych jednostek OSP, a majątek zużyty powinien być przeznaczony do likwidacji.

Na początku 2024 roku Urząd Gminy Dąbrówka zawarł umowy z jednostkami OSP z terenu Gminy na udzielenie dotacji podmiotowej. W związku z zapisami paragrafu 1 ww. umów, dotyczącego przeznaczenia dotacji na pokrycie kosztów mediów części bojowej strażnic OSP, we wszystkich jednostkach powinny być zamontowane podliczniki prądu. Ponieważ w toku kontroli ustalono, że w Ochotniczej Straży Pożarnej Lasków oraz Ochotniczej Straży Pożarnej Chajęty nie są zainstalowane podliczniki, zatem nie jest możliwe wyliczenie różnicy kosztów wskazanych na fakturze za media, a zużycie mediów w części bojowej strażnic. Komisja zobowiązuje Wójta Gminy Dąbrówka do weryfikacji zasobów strażnic wszystkich jednostek OSP na terenie Gminy i sprawdzenie liczby podliczników. W przypadku braku podlicznika w strażnicy należy je niezwłocznie zamontować, koszty mediów powinny być pokrywane zgodnie z obowiązującymi zapisami umów na udzielenie dotacji podmiotowej.

Dodatkowo Komisja Rewizyjna zobowiązuje Wójta Gminy Dąbrówka do weryfikacji przestrzegania zapisów par. 7 ww. umów od dnia podpisania umowy przez jednostki OSP do dnia 30 września 2024 r. i przedstawienia dodatkowej informacji w sprawie terminie 14 dni od daty zakończenia czynności kontrolnych.

Załączniki do protokołu (dostępne na wniosek w Urzędzie Gminy Dąbrówka).

Protokół z kontroli sporządzono w trzech jednobrzmiących egzemplarzach.

Protokół zawiera 7 ponumerowanych stron.

Data sporządzenia protokołu: 24 października 2024 r.

Podpisy członków Komisji Rewizyjnej Rady Gminy Dąbrówka.

1. Dagmara Jaworska-Bednarek *Dagmara Jaworska-Bednarek*
2. Małgorzata Kiedrzyńska *Małgorzata Kiedrzyńska*
3. Iwona Renata Górczak *Iwona Renata Górczak*
4. Wojciech Paweł Marcinkiewicz *Wojciech Paweł Marcinkiewicz*
5. Paweł Piotr Wilkowski *Paweł Piotr Wilkowski*

Zgodnie z § 30 ust. 1 Statutu Gminy Dąbrówka stanowiącego załącznik do Uchwały Nr XXXIX/301/2014 Rady Gminy Dąbrówka z dnia 10 października 2014 r. w sprawie uchwalenia Statutu Gminy Dąbrówka (z późn. zm.) „W przypadku odmowy podpisania protokołu przez kierownika kontrolowanego podmiotu jest on obowiązany do złożenia – w terminie 3 dni od daty odmowy - pisemnego wyjaśnienia jej przyczyn”

Podpis Kierownika kontrolowanego podmiotu:

.....
miejsowość, data podpis

Na podstawie § 30 ust. 3 ww. Statutu Gminy Dąbrówka „Kierownik kontrolowanego podmiotu może złożyć do Przewodniczącego Rady uwagi dotyczące kontroli i jej wyników. Uwagi składa się w terminie 7 dni od daty przedstawienia do podpisania kierownikowi kontrolowanego podmiotu protokołu z kontroli”.

Zgodnie z § 31 ust. 2 ww. Statutu Gminy Dąbrówka „Kierownicy jednostek, do których skierowano zalecenia pokontrolne są zobowiązani w wyznaczonym terminie nie dłuższym niż 14 dni roboczych od dnia otrzymania zalecenia pokontrolnego, zawiadomić Przewodniczącego Komisji Rewizyjnej o sposobie realizacji wniosków”.

Zgodnie z § 31 ust. 3 ww. Statutu „W razie braku możliwości realizacji wniosków należy podać uzasadnienie ich niewykonania i zamierzenia co do sposobu usunięcia nieprawidłowości”.



WÓJT GMINY DĄBRÓWKA

ul. Tadeusza Kościuszki,
05-252 Dąbrowka,

Tel.: 29-642-82-55,

e-mail: sekretariat@dabrowka.net.pl

Dąbrowka, dnia 28.10.2024 r.

RO.033. ⁸¹....2024

**Przewodnicząca Komisji Rewizyjnej
Rady Gminy Dąbrowka
Dagmara Jaworska-Bednarek**

Działając na podstawie § 30 ust. 1 Statutu Gminy Dąbrowka stanowiącego załącznik do Uchwały Nr XXXIX/301/2014 Rady Gminy Dąbrowka z dnia 10 października 2014 r. w sprawie uchwalenia Statutu Gminy Dąbrowka (z późn. zm.) uprzejmie wyjaśniam przyczyny odmowy podpisania Protokołu Pokontrolnego Komisji Rewizyjnej Rady Gminy Dąbrowka w zakresie przeprowadzonej Kontroli poniesionych wydatków na utrzymanie Ochotniczej Straży Pożarnej Lasków oraz Ochotniczej Straży Pożarnej Chajęty z dnia 24 października 2024 roku.

Zgodnie z art. 15 ust. 1 ustawy o samorządzie gminnym Rada Gminy jest organem stanowiącym i kontrolnym. Ponadto zgodnie z art. 18a ust. 1 ustawy o samorządzie gminnym Rada gminy kontroluje działalność wójta, gminnych jednostek organizacyjnych oraz jednostek pomocniczych gminy; w tym celu powołuje komisję rewizyjną. Mając na uwadze powyższe wskazać należy, iż ani Rada Gminy ani Komisja Rewizyjna nie są uprawnione do zobowiązywania Wójta do wykonywania określonych czynności, w formie wskazanej w protokole na stronie 6.

Stanowisko potwierdził m. in. Wojewódzki Sąd Administracyjny w wyroku z dnia 11 lutego 2022 r. wydanym w sprawie o sygn. akt III SA/Kr 921/21 jednoznacznie wskazując, iż **Podstawowym zadaniem komisji rewizyjnej jest kontrolowanie działalności wójta gminy oraz gminnych jednostek organizacyjnych. Przepisy ustawy nie przyznają komisji uprawnień nadzorczych. Kontrola sprowadza się do czynności sprawdzających, podjętych dla ustalenia zgodności działania podmiotu kontrolowanego z określonym wymaganym kryterium oraz sformułowania na tej podstawie ocen i wniosków. Kontrola jest zespołem czynności materialno-technicznych. Powyższe oznacza, że komisja nie posiada uprawnień do wydawania wiążących dyspozycji dotyczących usunięcia stwierdzonych nieprawidłowości (...).**

Z poważaniem

WÓJT

Zanon Zadróżny

Orędownia,

28.10.2024 r.

Dagmara Jaworska-Bednarek

**Aneks do protokołu pokontrolnego
Komisji Rewizyjnej Rady Gminy Dąbrówka
w zakresie przeprowadzonej Kontroli poniesionych wydatków na
utrzymanie Ochotniczej Straży Pożarnej Lasków oraz
Ochotniczej Straży Pożarnej Chajęty
sporządzonego w dniu 24 października 2024 r.**

Komisja Rewizyjna Rady Gminy Dąbrówka w składzie:

- 1) Jaworska-Bednarek Dagmara Dominika – przewodnicząca komisji,
- 2) Kiedrzyńska Małgorzata – zastępca przewodniczącej,
- 3) Górczak Iwona Renata – członek komisji,
- 4) Marcinkiewicz Wojciech Paweł – członek komisji,
- 5) Wilkowski Paweł Piotr – członek komisji.

Podmiot kontrolowany:

Urząd Gminy Dąbrówka

Kierownik kontrolowanego podmiotu:

Wójt Gminy Dąbrówka

Zenon Zadróżny

Zakres kontroli:

Na podstawie pkt. 11 załącznika do Uchwały Nr LVIII.509.2024 Rady Gminy Dąbrówka z dnia 29 stycznia 2024 r. w sprawie zatwierdzenia planu pracy Komisji Rewizyjnej Rady Gminy Dąbrówka na 2024 rok .

Data rozpoczęcia czynności kontrolnych: 24.06.2024 r.

Data zakończenia czynności kontrolnych: 24.10.2024 r.

W związku z pismem Nr RO.033.81.2024 z dnia 28 października 2024 r. Wójta Gminy Dąbrówka dotyczącym odmowy podpisania Protokołu Pokontrolnego Komisji Rewizyjnej Rady Gminy Dąbrówka w sprawie kontroli wydatków poniesionych na utrzymanie Ochotniczej Straży Pożarnej w Laskowie oraz Ochotniczej Straży Pożarnej w Chajętach, zmienia się Protokół pokontrolny Komisji Rewizyjnej Rady Gminy Dąbrówka w zakresie przeprowadzonej Kontroli poniesionych wydatków na utrzymanie Ochotniczej Straży Pożarnej Lasków oraz Ochotniczej Straży Pożarnej Chajęty sporządzony w dniu 24 października 2024 r. w następujący sposób:

Na stronie 7 Protokołu Pokontrolnego, treść:

„Komisja zobowiązuje Wójta Gminy Dąbrówka do weryfikacji zasobów strażnic wszystkich jednostek OSP na terenie Gminy i sprawdzenie liczby podliczników. W przypadku braku podlicznika w strażnicy należy je niezwłocznie zamontować, koszty mediów powinny być pokrywane zgodnie z obowiązującymi zapisami umów na udzielenie dotacji podmiotowej. Dodatkowo Komisja Rewizyjna zobowiązuje Wójta Gminy Dąbrówka do weryfikacji przestrzegania zapisów par. 7 ww. umów od dnia podpisania umowy przez jednostki OSP do dnia 30 września 2024 r. i przedstawienia dodatkowej informacji w sprawie terminie 14 dni od daty zakończenia czynności kontrolnych.”

zostaje zastąpiona treścią:

„Komisja wnioskuję do Wójta Gminy Dąbrówka o weryfikację zasobów strażnic wszystkich jednostek OSP na terenie Gminy i sprawdzenie liczby podliczników. W przypadku braku podlicznika w strażnicy należy je niezwłocznie zamontować, koszty mediów powinny być pokrywane zgodnie z obowiązującymi zapisami umów na udzielenie dotacji podmiotowej. Dodatkowo Komisja Rewizyjna wnioskuję do Wójta Gminy Dąbrówka o weryfikację przestrzegania zapisów § 7 ww. umów od dnia podpisania umowy przez jednostki OSP do dnia 30 września 2024 r. i przedstawienia dodatkowej informacji w sprawie w terminie 14 dni od daty zakończenia czynności kontrolnych.”

W pozostałym zakresie treść protokołu nie ulega zmianie.

Aneks do protokołu sporządzono w trzech jednobrzmiących egzemplarzach.

Aneks zawiera 3 ponumerowane strony.

Data sporządzenia aneksu do protokołu: 22.05.2025r.

Podpisy członków Komisji Rewizyjnej Rady Gminy Dąbrówka.

1. Dagmara Jaworska-Bednarek
2. Małgorzata Kiedrzyńska
3. Iwona Renata Górczak
4. Wojciech Paweł Marcinkiewicz
5. Paweł Piotr Wilkowski

Zgodnie z § 30 ust. 1 Statutu Gminy Dąbrówka stanowiącego załącznik do Uchwały Nr XXXIX/301/2014 Rady Gminy Dąbrówka z dnia 10 października 2014 r. w sprawie uchwalenia Statutu Gminy Dąbrówka (z późn. zm.) „W przypadku odmowy podpisania protokołu przez kierownika kontrolowanego podmiotu jest on obowiązany do złożenia – w terminie 3 dni od daty odmowy - pisemnego wyjaśnienia jej przyczyn”

Podpis Kierownika kontrolowanego podmiotu:

23. MAJ 2025

WÓJT

Zmieszczono, data podpis

Na podstawie § 30 ust. 3 ww. Statutu Gminy Dąbrówka „Kierownik kontrolowanego podmiotu może złożyć do Przewodniczącego Rady uwagi dotyczące kontroli i jej wyników. Uwagi składa się w terminie 7 dni od daty przedstawienia do podpisania kierownikowi kontrolowanego podmiotu protokołu z kontroli”.

Zgodnie z § 31 ust. 2 ww. Statutu Gminy Dąbrówka „Kierownicy jednostek, do których skierowano zalecenia pokontrolne są zobowiązani w wyznaczonym terminie nie dłuższym niż 14 dni roboczych od dnia otrzymania zalecenia pokontrolnego, zawiadomić Przewodniczącego Komisji Rewizyjnej o sposobie realizacji wniosków”.

Zgodnie z § 31 ust. 3 ww. Statutu „W razie braku możliwości realizacji wniosków należy podać uzasadnienie ich niewykonania i zamierzenia co do sposobu usunięcia nieprawidłowości”.