

Projekt

**UCHWAŁA NR
RADY GMINY LESZNOWOLA**

z dnia 2024 r.

w sprawie przyjęcia stanowiska Komisji Rewizyjnej

Na podstawie art. 18 ust. 1 i art. 18a ust.1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. (Dz. U. z 2024 r., poz. 1465 z późn. zm.) Rada Gminy Lesznowola uchwala, co następuje:

§ 1. Przyjmuje się stanowisko Komisji Rewizyjnej jak w Załączniku do niniejszej Uchwały.

§ 2. Zobowiązuje się Przewodniczącego Rady Gminy do zawiadomienia Rzecznika Dyscypliny Finansów Publicznych przy Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Warszawie o sposobie załatwienia sprawy.

§ 3. Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Załącznik do uchwały Nr
Rady Gminy Lesznowola
z dnia.....2024 r.

**Szanowny Pan
Łukasz Grochala
Przewodniczący
Rady Gminy Lesznowola**

W dniu 18. 11. 2024 r. odbyło się posiedzenie Komisji Rewizyjnej w przedmiocie ewentualnego naruszenia dyscypliny finansów publicznych przez Wójta Gminy Lesznowola.

Komisja zajęła się rozpatrzeniem dwóch anonimowych zawiadomień w formie donosu.

Po dyskusji Radni w wyniku głosowania imiennego, głosowali za „uznaniem anonimowych zawiadomień za bezzasadne”

Z poważaniem

Grzegorz Adamiak
Przewodniczący Komisji Rewizyjnej
Radny Gminy Lesznowola
grzegorz.adamiak@lesznowla.pl

Uzasadnienie

Pismami z dnia 30 września 2024 r. i z dnia 15 października 2024 r. Rzecznik Dyscypliny Finansów Publicznych przekazał Radzie Gminy dwa anonimowe zawiadomienia o możliwości naruszenia dyscypliny finansów publicznych przez Wójta Gminy Lesznowola. Jednocześnie Rzecznik Dyscypliny zobowiązał Radę Gminy do przekazania informacji o podjętych działaniach w celu ustalenia czy doszło do naruszenia dyscypliny finansów publicznych, w terminie 30 dni.

W dniu 18 listopada odbyło się posiedzenie Komisji Rewizyjnej, na których uznano, że Wójt nie dopuściła się naruszenia dyscypliny finansów publicznych, w związku z czym oba anonimowe zawiadomienia uznano za bezzasadne.

Anonimowe zawiadomienia sugerowały, że Wójt Gminy zawarła umowę audytu wewnętrznego niezgodnie z ustawą o finansach publicznych. Komisja wezwała na posiedzenie Wójta Gminy Lesznowola, która wyjaśniła, iż do takiego naruszenia nie doszło.

Z wyjaśnień Wójta wynika, iż audyt wewnętrzny w Gminie Lesznowola spełnia wszelkie ustawowe wymogi określone w ustawie z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, w tym wymóg z art. 275 oraz art. 278 ust. 3, zgodnie z którym w Gminie, w której ujęta w uchwale budżetowej kwota dochodów i przychodów oraz kwota wydatków i rozchodów jest wyższa niż 100 000 tys. zł, audytor wewnętrzny musi być zatrudniony, a zatem tego typu usług nie może świadczyć podmiot zewnętrzny.

W Gminie Lesznowola zatrudniono audytora wewnętrznego na podstawie umowy o pracę z dnia 3 stycznia 2012 r. na czas nieokreślony.

Niezależnie od powyższego, w dniu 1 sierpnia 2024 r. została zawarta umowa mająca na celu przeprowadzenie kontroli dotychczasowego gospodarowania środkami finansowymi Gminy. Umowę tę zawarto pomiędzy Gminą Lesznowola a Audit4You Barbara Ciemąła Usługi audytu i doradztwa. Barbara Ciemąła posiada uprawnienia audytora wewnętrznego, a w umowie nazwana jest „Audytorem”. Być może sprawia to swego rodzaju mylne wrażenie, że wykonywane przez nią czynności noszą cechy audytu wewnętrznego. W istocie jest jednak zupełnie inaczej.

Rzeczona kontrola (zwana również potocznie audytem co jest dość powszechne w obecnej przestrzeni publicznej i politycznej zarówno szczebla państwowego jak i samorządowego) w założeniu nie miała nosić żadnych formalnych znamion audytu wewnętrznego. Miała posłużyć jako doraźne zweryfikowanie w jakiej kondycji finansowej jest Gmina Lesznowola i jak dotychczas były wydatkowane środki budżetowe. Takie zlecenie można ewentualnie uznać za „audyt otwarcia” natomiast w żadnym zakresie nie może być ono traktowane jako audyt wewnętrzny.

Umowa z Barbarą Ciemalą została zawarta na czas określony od 1 sierpnia 2024 r. do 31 grudnia 2024 r. Jej zakres dotyczy zasadniczo dwóch obszarów: zadania audytowego dotyczącego wydatków bieżących Gminy oraz jednostek podlegających, a także audytu organizacyjnego w Urzędzie Gminy Lesznówola.

Powyższe zadania nie są uwzględnione w planie audytu rocznego realizowanego przez audytora wewnętrznego.

Każda z wyżej wymienionych czynności jest ukierunkowana na identyfikację ryzyk związanych z nadużyciami finansowymi i nieprawidłowościami w zarządzaniu środkami publicznymi. Kontrola obejmuje dogłębną analizę dokumentacji, weryfikację poprawności procedur wewnętrznych oraz kontrolę zgodności operacji finansowych z przepisami prawa. W przypadku wykrycia nieprawidłowości, audytor będzie podejmował odpowiednie działania w celu uzyskania pełnych i prawidłowych danych, co będzie miało na celu eliminację potencjalnych ryzyk finansowych.

Zarówno przepisy ustawy o finansach publicznych jak również dostępne opinie i stanowiska izb obrachunkowych nie wykluczają zlecenia rewizji stanu finansów w jednostce zobowiązanej do zatrudnienia na stałe audytora wewnętrznego.

Decyzja o zleceniu takiego sprawdzenia finansów, została podjęta ze względu na fakt, iż z jednej strony Gmina Lesznówola dysponuje dość dużym budżetem (ponad 400 mln zł), a zmiana władzy nastąpiła w Gminie w trakcie roku budżetowego, z drugiej zaś dlatego, że ze względu na liczne wątpliwości dotyczące sposobu dysponowania środkami Gminy przez poprzednią władzę, należało dokonać weryfikacji wykraczającej poza podstawowe zadania audytu wewnętrznego.

Reasumując, anonimowe zawiadomienie o możliwych nieprawidłowościach finansowych w Gminie Lesznówola jest całkowicie bezzasadne. Oparte o nieprawdziwe wnioski i zmanipulowany stan faktyczny, stanowi wyłącznie próbę walki politycznej, która w żadnej mierze nie służy dobru Gminy.