



WÓJT GMINY LESZNOWOLA

ul. Gminna 60, 05-506 Lesznowola
tel. 22 708 91 01, e-mail.: wojt@lesznowola.pl
www.lesznowola.pl

Lesznowola, 13 października 2025 roku

SPO.0003.53.2025.SZ_2

Szanowny Pan
Konrad Tkaczyk
Radny Gminy Lesznowola
email:konrad.tkaczyk@lesznowola.pl

W odpowiedzi na interpelację z dnia 26 września 2025 r. (wpływ do Kancelarii Urzędu Gminy Lesznowola w dniu 29 września 2025 r.), dotyczącą Pana pytań o liczbę wszystkich zawiadomień w okresie od 7 maja 2024 r. do dnia udzielenia odpowiedzi, skierowanych przez Wójta Gminy Lesznowola do Rzecznika Dyscypliny Finansów Publicznych jak i do Prokuratury, przedstawiam stanowisko w tej sprawie.

W swojej interpelacji, „Stan faktyczny” odniósł Pan do audytu, jaki został przeprowadzony w 2024 roku w Urzędzie Gminy Lesznowola jak również w podległych gminnych jednostkach organizacyjnych.

Audyt ten, zgodnie z umową, został przeprowadzony w terminie od 1 sierpnia do 31 grudnia 2024 r. i obejmował okres od 1 stycznia 2021 r. do 30 czerwca 2024 r.

Wynikiem przeprowadzonego audytu były sprawozdania z audytu obejmujące następujące obszary:

1. Sprawozdanie nr 1 – Ocena środowiska wewnętrznego, w tym struktury organizacyjnej, upoważnień i zakresów czynności w zakresie planowania i realizacji wydatków w Gminie Lesznowola.
2. Sprawozdanie nr 2 – Ocena planowania oraz dokonywania zmian w zakresie realizacji budżetu Gminy Lesznowola.
3. Sprawozdanie nr 3 – Ocena zawartych umów zleceń pod kątem zasadności ich zawierania oraz celowości wydatkowania środków na ich realizację w Gminie Lesznowola.
4. Sprawozdanie nr 4 – Ocena zasadności zawierania umów służących realizacji działalności bieżącej do kwoty 130 000 zł netto i celowości ponoszenia wydatków związanych z ich realizacją w Gminie Lesznowola.
5. Sprawozdanie nr 5 – Ocena regulacji wewnętrznych i struktury organizacyjnej Urzędu Gminy Lesznowola pod kątem kompletności, skuteczności komunikacji oraz zapewnienia ciągłości funkcjonowania i zgodności z zasadami gospodarowania środkami publicznymi.

Wszystkie sprawozdania zawierają wnioski z analizy danego obszaru oraz rekomendacje.

W miejscu tym należy wskazać, że łącznie we wszystkich sprawozdaniach, audytorki, sformułowały 43 wnioski z audytu (w tym również zidentyfikowane ryzyka) jak również 57 rekomendacji (rekomendacje końcowe odnoszące się zarówno do UG Lesznowola jak i jednostek podległych, rekomendacji cząstkowych było o wiele więcej).

Najważniejsze rekomendacje dotyczyły:

- aktualizacji oraz wdrożenia nowych, szczegółowych procedur nadzoru nad budżetem i rachunkowością,

- wprowadzenia regulacji prawnych związanych ze składaniem wniosków do budżetu oraz zasad analizy tych wniosków na podstawie określonych kryteriów oceny,
- uregulowania szeregu procesów organizacyjnych, w tym procesów nadania uprawnień i przypisywania odpowiedzialności,
- wzmocnienia mechanizmów kontroli zarządczej,
- wdrożenia szeregu procedur związanych z realizacją budżetu, w tym odnoszących się do:
 - terminowości,
 - dokumentowania i raportowania,
 - zasady pisemności i standaryzacji procedur,
 - harmonogramu przekazywania informacji budżetowych,
 - monitorowania procedur systemu prognoz finansowych,
- wdrożenia szeregu procedur związanych z prawidłowością zawierania umów, w tym odnoszących się do:
 - skutecznej kontroli nad planowaniem i zabezpieczeniem środków finansowych,
 - systemu kontroli dokumentów rozliczeniowych,
 - mechanizmów kontroli nad realizacją umów,
 - ujednolicenia zasad szacowania wartości zamówień i eliminacji ryzyka ich dzielenia,
 - standaryzacji procedur zatwierdzania zamówień i wydatków,
- podejmowania działań związanych z prawidłowością zawierania umów, w tym odnoszących się do:
 - prawidłowego rozliczania umów zlecenie,
 - wyeliminowania umów zlecenie o charakterze etatowym, w tym na zadania urzędnicze oraz mogących prowadzić do konfliktu interesów,
 - przeglądu i aktualizacji procedur zawierania umów cywilnoprawnych.

Mając świadomość roli i odpowiedzialności jaka spoczywa na wójcie w zakresie prawidłowej gospodarki finansowej (art. 60 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym), po zapoznaniu się i przeanalizowaniu wraz z moimi współpracownikami, treści wszystkich sprawozdań (łącznie 438 stron), uznałam za priorytetowe, podjęcie działań w zakresie uporządkowania procedur związanych z prawidłowością przygotowania budżetu, jak również tych działań organizacyjnych, które mogły być wprowadzone od razu, a dotyczyły nadania stosownych uprawnień i właściwego przypisania odpowiedzialności poszczególnym pracownikom. Dodatkowo, dokonano szczegółowej analizy zawieranych umów pod kątem wdrożenia rekomendacji.

Gospodarka finansowa Gminy Lesznówola, przy budżecie oscylującym na poziomie 440 mln złotych, wymaga nie tylko rozsądnych decyzji, ale przede wszystkim precyzyjnych regulacji prawnych, które wymagają szeregu konsultacji i są czasochłonne.

W miejscu tym dla przykładu, przypomnę, że o działaniach związanych z procesem legislacyjnym w zakresie między innymi zmiany *Regulaminu Gospodarki Finansowej Gminy Lesznówola* czy też w zakresie całego *procesu budżetowania* oraz *kontroli księgowości*, udzielono odpowiedzi na interpelację radnego Wojciecha Adynowskiego (odpowiedź z 26 maja 2025 r. znak sprawy RPA.0003.7.2025.EK dostępna w BIP Gminy Lesznówola).

Odpowiedź ta była wynikiem szerokiej analizy realnych możliwości kadrowych i organizacyjnych referatów tzw. finansowych podległych ówczesnej Pani Skarbnik Dorocie Czajkowskiej. W odpowiedzi tej wskazano, że proces tworzenia nowych regulacji prawnych może potrwać maksymalnie do końca 2026 roku.

Wracając do wniosków z audytu, należy stwierdzić, że w wielu obszarach audytorki wskazały na nieprawidłowości, które mogły skutkować naruszeniem obowiązujących

wewnętrznych regulacji prawnych, jak również przepisów prawa powszechnie obowiązującego, w tym przepisów ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych. Niektóre ze wskazanych przypadków były już przedmiotem analizy nie tylko mojej, ale również Rady Gminy Lesznawola (wskazany w sprawozdaniu nr 1 jako „konflikt interesów”, przypadek zatrudnienia tej samej osoby na stanowisku Zastępcy Skarbnika w Urzędzie Gminy Lesznawola przy jednoczesnym zatrudnieniu na stanowisku głównego księgowego w Gminnej Bibliotece Publicznej).

Ponadto, w trakcie trwania audytu, po uzyskaniu od audytorek, wstępnych informacji o zidentyfikowanych ryzykach występujących w Centrum Sportu w Gminie Lesznawola, zleciłam kontrolę w zakresie realizowanych wydatków w tej jednostce. Kontrola została przeprowadzona w okresie od 21 listopada 2024 r. do 31 marca 2025 r. i obejmowała swoim zakresem cały 2023 rok.

Swoimi pytaniami objął Pan okres od 7 maja 2024 r., a więc moment, od którego pełnię funkcję Wójta Gminy Lesznawola.

Z chwilą objęcia tej funkcji, koniecznym było rzetelne i kompleksowe poznanie sytuacji finansowej Gminy, a w szczególności weryfikacja poprawności wydatkowania środków publicznych. Temu służył między innymi audyt, który bez wątpienia przyczynił się do zidentyfikowania obszarów wymagających ulepszeń, poprawy procedur i implementacji skuteczniejszych mechanizmów kontroli zarządczej przyczyniając się do efektywnego i celowego wydatkowania środków publicznych, jednak nie jest on jedynym narzędziem do osiągnięcia tego celu i do zarządzania organizacją.

Rekomendacje audytowe to konkretne sugestie działań, mające na celu usunięcie zidentyfikowanych podczas audytu słabości, usprawnienie procesów lub wzmocnienie kontroli wewnętrznej. Nie są to jedynie krytyczne uwagi, ale konstruktywne propozycje rozwiązań. Ich głównym celem jest minimalizacja ryzyka i poprawa efektywności operacyjnej organizacji.

Na tych właśnie działaniach skupiłam się w pierwszej kolejności, gdyż to te działania mają zapewnić mi właściwą realizację zadań dla Mieszkańców Gminy, przy niezakłóconym trybie pracy.

Niezależnie od powyższych działań, jako wójt, mam pełną świadomość przepisów ustawy z dnia 17 grudnia 2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych i jeżeli tylko na podstawie kolejnych analiz konkretnych przypadków, nie tylko wskazanych w sprawozdaniach z audytu, ale stwierdzonych podczas codziennej pracy, poweźmę uzasadnione podejrzenie naruszenia dyscypliny finansów publicznych, w takich przypadkach zostanie złożone stosowne zawiadomienie do Rzecznika Dyscypliny Finansów Publicznych. Takie same działania zostaną przeze mnie podjęte w przypadku podejrzenia naruszenia przepisów karnych.

Odpowiadając wprost na Pana pytania informuję:

Ad 1. Wójt Gminy Lesznawola we wskazanym okresie, nie kierował zawiadomień do Rzecznika Dyscypliny Finansów Publicznych.

Ad 2. Wójt Gminy Lesznawola we wskazanym okresie, skierował jedno zawiadomienie o możliwości popełnienia przestępstwa do Prokuratury Rejonowej w Piasecznie.

WÓJT
Gminy Lesznawola
Marta Natalia Maciejak

