

Uchwała Nr KR IX/3/2025

Komisji Rewizyjnej Rady Miejskiej Gminy Klecko

z dnia 20 marca 2025r.

w sprawie przyjęcia opinii dotyczącej kontroli gospodarki finansowej i zamówień publicznych w zakresie wydatków z budżetu gminy na realizację umów na obsługę prawną w latach 2019-2023 w szczególności w świetle przepisów ustawy o finansach publicznych i ustawy prawo zamówień publicznych.

Na podstawie § 65 ust. 3 oraz § 51 ust. 1, 3 i 4 Statutu Gminy Klecko (Dz. Urz. Woj. Wielkopolskiego z 2018 r. poz. 6839) Komisja Rewizyjna Rady Miejskiej Gminy Klecko uchwala, co następuje;

§ 1. Przyjąć i przedstawić Radzie Miejskiej Gminy Klecko opinię w sprawie oceny:

- a) obsługi prawnej Gminy Klecko prowadzonej w latach 2019-2023 przez kancelarię prawną Leśny i Wspólnicy Sp. komandytowa i Leśny i Wspólnicy sp. z o.o.
- b) poprawności realizacji zadań w ramach wykonywanych umów - jak w załączniku.

§ 2. Wykonanie uchwały powierzyć Przewodniczącej Komisji Rewizyjnej.

Przewodnicząca Komisji Rewizyjnej



Marlena Gręzicka

Załącznik do uchwały Komisji Rewizyjnej

Nr KR IX/3/2025

z dnia 20 marca 2025

Opinia

**Komisji Rewizyjnej Rady Miejskiej Gminy Klecko
z dnia 20 marca 2025r.**

dotycząca kontroli gospodarki finansowej i zamówień publicznych w zakresie wydatków z budżetu gminy na realizację umów na obsługę prawną w latach 2019-2023 w szczególności w świetle przepisów ustawy o finansach publicznych i ustawy prawo zamówień publicznych.

Komisja rewizyjna w składzie :

Przewodnicząca - radna Marlena Gręzicka;

Z-ca przewodniczącej - radny Jan Borkowicz;

Członek komisji - radny Michał Andrzejewski;

Członek komisji - radny Piotr Kubalewski;

Członek komisji - radny Krzysztof Skrzetuszewski,

działając w oparciu o roczny plan pracy komisji, przyjęty na sesji Rady Gminy Uchwałą nr LXXX/573/24 z dnia 31 stycznia 2024r. dokonała kontroli gospodarki finansowej i zamówień publicznych w zakresie wydatków z budżetu gminy na realizację umów na obsługę prawną w latach 2019-2023 w szczególności w świetle przepisów ustawy o finansach publicznych i ustawy prawo zamówień publicznych.

Z uwagi na obszerną dokumentację wymagającą wielu wyjaśnień, uzupełnień i interpretacji ze strony urzędników jak i samej kancelarii kontrola przeprowadzona była w okresie od sierpnia do listopada 2024r.

Zakresem kontroli objętych było 5 umów zawartych w latach 2019-2023 przez Gminę Klecko z kancelarią prawną Leśny i Wspólnicy Sp. komandytowa i Leśny i Wspólnicy sp. z o.o. na:

1. Bieżącą obsługę prawną usług doradztwa prawnego,
2. Świadczenie usług związanych z ochroną danych osobowych w ramach RODO,
3. Świadczenie usług audytu jednostki samorządu terytorialnego,
4. Wykonanie usługi zastępstwa prawnego w zakresie postępowań przed organami

administracji skarbowej i ewentualnymi postępowaniami sądowoadministracyjnymi o zwrot należnego podatku Vat przez zamawiającego – tzw. „success fee - opłata za sukces”

5. Umowa o wykonanie usługi doradczej, oraz

- zestawienia wydatków z budżetu gminy na finansowanie w/w umów,
- analiza poprawności wystawionych faktury potwierdzających wykonanie powyższych umów,
- analiza audytów przeprowadzonych w niepublicznych placówkach oświatowych w 2021r.

Wnioski:

1. Umowy z kancelarią prawną zostały zawarte w trybie Art. 4 pkt 8 starej ustawy Prawo zamówień publicznych z 29 stycznia 2004 r. (tekst jedn.: Dz.U. z 2019 r. poz. 1843 ze zm.) który stanowił, że przepisów Pzp nie stosuje się do zamówień i konkursów, których wartość nie przekracza wyrażonej w złotych równowartości kwoty 30.000 euro a po zmianach tej ustawy z 11 września 2019 r., która zaczęła obowiązywać od dnia 01 stycznia 2021r. zgodnie z art. 2 ust. 1 pkt 1 Pzp. gdzie zwalnia się ze stosowania przepisów ustawy w przypadku udzielania zamówień, których wartość nie przekracza kwoty 130.000 zł., na podstawie art.11 ust. 1 pkt 2 pkt a ustawy z dnia 11 września 2019 r. Pzp, na podstawie przepisów ustawy o finansach publicznych oraz z przepisami wykonawczymi tej ustawy z uwzględnieniem Międzynarodowych Standardów Profesjonalnej Praktyki Audytu wewnętrznego.

2. Wydatki z budżetu gminy na obsługę prawną w latach 2019-2023 kształtowały się następująco:

- a) na bieżącą obsługę prawną usług doradztwa prawnego – 649.317,00zł,
- b) na świadczenie usług związanych z ochroną danych osobowych w ramach RODO, które reguluje w Polsce ustawa z dnia 10 maja 2018 a obowiązuje od 25 maja 2018r. - 191.265,00zł,
- c) na świadczenie usług audytu wewnętrznego jednostki samorządu terytorialnego - 147.600,00zł,
- d) na wykonanie usługi związanej ze zwrotem należnego podatku Vat przez zamawiającego – tzw. „opłata za sukces” - 1.091.338,88zł,
- e) na umowę o wykonanie usługi doradczej w roku 2022r. i 2023r. - 30.719,25zł.
- f) w 2019r. zostało wykonane dodatkowe zadanie pod nazwą „Usługa przygotowania analizy ekonomicznej” na którą zostały wydatkowane pieniądze z budżetu gminy w kwocie 3690,00 zł – tutaj komisja nie uzyskała odpowiedzi w jakim trybie zostało dokonane zamówienie na tę usługę, ponieważ pracownicy podpisani na fakturze potwierdzającej wykonanie usługi zarówno poprzedni burmistrz jak i pani skarbnik nie są już pracownikami gminy a obecni nie mają na ten temat wiedzy.

Łączny koszt na obsługę prawną Gminy Klecko w latach 2019-2023 wynikający z dokumentów księgowych wyniósł 2.113.930,13zł z czego 1.091.338,88zł stanowi procent za sukces w odzyskaniu VAT-u i 1.022.591,25zł pozostałe faktury wystawione przez kancelarię na podstawie zawartych umów.

Wynik czynności kontrolnych:

1. Komisja badając procedurę zamówienia usług prawniczych na podstawie dostarczonych umów stwierdza, że spełniają one kryteria obowiązujące w świetle przepisów ustawy o finansach publicznych i ustawy prawo zamówień publicznych.

2. Zespół kontrolny na podstawie przedstawionych materiałów i wyjaśnień stwierdza następujące nieprawidłowości:

a) niewłaściwe zastosowanie zapisów w umowie w stosunku do obliczeń kwot za sukces, zamiast stawki 12% obowiązującej w umowie w roku 2021 zastosowano stawkę 15%,

b) w umowie RODO z roku 2019 winno być wypłacone 36.900,00zł wypłacono 36.285,00zł różnica 615,00zł na niekorzyść kancelarii,

c) w umowie na świadczenie usługi odzyskania VAT z roku 2020 opłata jednorazowa w postaci ryczału winno być wypłacone 1.230,00zł wypłacono 1.476,00zł – różnica 246,00zł na niekorzyść gminy,

d) w umowie na świadczenie usługi audytu wewnętrznego z roku 2022 kwota do wypłaty winna być 32.472,00zł wypłacono 29.520,00zł – różnica 2.952,00zł na niekorzyść kancelarii.

e) w wyliczeniu tzw. procentu za sukces, nastąpiło przez kancelarię powielenie kwoty 19.703,00zł oraz 1.136,00zł.

e) błędy formalne zawierające m.in.:

- brak poprawnej numeracji stron,

- brak parafowanych stron,

- skreślenia kwoty wynagrodzenia ryczałtowego w rezultacie błędnej wypłaty kwoty niezgodnej z umową,

- brak załączników wynikających z treści umów,

f) niezgodne z ustawą o finansach publicznych zlecenie i przeprowadzenie audytu wewnętrznego przez Gminę, w niepublicznym przedszkolu Akademii Małego Odkrywcę i niewłaściwe wydatkowanie środków z budżetu gminy. Jednostka ta bowiem nie spełnia zakresu podmiotowego wskazanego w art. 274 ust. 1-5 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r., poz. 869 z zm.) i niewłaściwym było zlecenie przez Burmistrza wykonanie takiego audytu w/w jednostce i sfinansowanie go z środków budżetu gminy.

Wnioski końcowe:

Komisja wyraża swoje zaniepokojenie licznymi nieprawidłowościami w realizowaniu umów obsługi prawnej Gminy KłECKO w latach 2019-2023, które podczas kontroli zostały zauważone, a nie zostały wychwycone przez pracowników urzędu tudzież pracowników kancelarii. W szczególności komisja zwraca uwagę, iż niedopuszczalne i niezgodne z ustawą o finansach publicznych było zlecenie i przeprowadzenie audytu wewnętrznego przez ówczesnego Burmistrza Gminy KłECKO, w niepublicznym przedszkolu Akademia Małego Odkrywcy.

Komisja zwraca uwagę na wysokie koszty jakie Gmina poniosła w latach 2019-2023 z tytułu niekorzystnie zawartych umów z kancelarią, a które mogłaby w znacznej części zminimalizować.

Komisja sugeruje dokonanie zmiany i skorzystania z usług innej, sprawdzonej i nie budzącej wątpliwości w swym działaniu kancelarii.

Przewodnicząca - radna Marlena Gręzicka.....

Z-ca przewodniczącej - radny Jan Borkowicz.....

Członkowie komisji - radny Michał Andrzejewski.....

- radny Piotr Kubalewski.....

- radny Krzysztof Skrzetuszewski.....