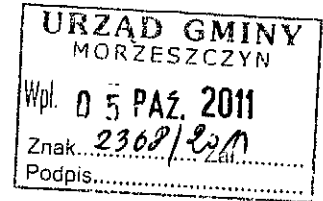


LGD-4110-003-01/2011
R/11/010



PROTOKÓŁ KONTROLI

Urzędu Gminy w Morzeszczynie, ul. 22 Lipca 4 (kod: 83-132), REGON 000534523, zwanego w dalszej części protokołu „Urzędem”.

Wójtem Gminy Morzeszczyn od dnia 6 listopada 1998 r. jest Piotr Laniecki (dalej „Wójt”).

[Dowód: akta kontroli str. 3 - 7]

Kontrolę przeprowadzili kontrolerzy z Delegatury Najwyższej Izby Kontroli w Gdańsku:

- Piotr Łukasik główny specjalista kontroli państwowej na podstawie upoważnienia do kontroli nr 075194 z dnia 21 września 2011 r. w okresie od 22 września do 5 października 2011 r.,
- Małgorzata Sobierajska specjalista kontroli państwowej na podstawie upoważnienia do kontroli nr 075168 z dnia 7 lipca 2011 r. w okresie od 8 lipca 2011 r. do 15 lipca 2011 r.

[Dowód: akta kontroli str. 1 -2]

Przedmiotem kontroli było funkcjonowanie funduszu sołeckiego w latach 2010 - 2011 (do 5.X).

W toku kontroli ustalono, co następuje:

1. Tworzenie funduszu sołeckiego.

1.1. W myśl przepisów ustawy z dnia z dnia 20 lutego 2009 r. o funduszu sołeckim (Dz.U. Nr 52, poz. 420 ze zm.), dalej: „ustawa o funduszu sołeckim”:

- rada gminy rozstrzyga o wyodrębnieniu w budżecie gminy środków stanowiących fundusz sołecki do dnia 31 marca roku poprzedzającego rok budżetowy, podejmując uchwałę, w której wyraża zgodę albo nie wyraża zgody na wyodrębnienie funduszu w roku budżetowym (art. 1 ust. 1),
- w 2009 r. rada gminy podejmuje uchwałę, o której mowa w art. 1 ust. 1, do dnia 30 czerwca (art. 6).

Rada Gminy Morzeszczyn podjęła uchwały w sprawie wyrażenia zgody na wyodrębnienie w budżecie gminy środków stanowiących fundusz sołecki:

- na 2010 rok - w dniu 17.06.2009 r., (uchwała Nr XXIII/160/2009),
- na 2011 rok - w dniu 31.03.2010 r. (uchwała Nr XXIX/198/2010).

[Dowód: akta kontroli str.12-15]

1.2. Wójt w sprawie inicjatywy wyodrębnienia funduszu sołeckiego w budżecie Gminy Morzeszczyn wyjaśnił m.in., że na podstawie ustawy o funduszu sołecim osobiście podjął działania w zakresie wdrożenia ustawy w życie na terenie gminy. Przed złożeniem projektu uchwały Radzie Gminy Morzeszczyn w sprawie wyrażenia zgody na wyodrębnienie w budżecie gminy na 2010 r. środków stanowiących fundusz sołecki, odbył spotkania z sołtysami na których przedstawił m.in. celowość wyodrębnienia funduszu sołeckiego oraz sposób jego wydatkowania.

[Dowód: akta kontroli str. 35-38]

1.3. Wielkość funduszu sołeckiego określona w uchwale budżetowej wynosiła:

- na 2010 rok - 91 065,00 zł (uchwała Nr XXVII/182/2009 Rady Gminy Morzeszczyn z dnia 30 grudnia 2009 r. w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Morzeszczyn na rok 2010),
- na 2011 rok - 72 262,00 zł (uchwała Nr III/10/2010 Rady Gminy Morzeszczyn z dnia 28 grudnia 2010 r. w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Morzeszczyn na rok 2011).

[Dowód: akta kontroli str.16-21]

1.4. Zgodnie z art. 90 ust. 2 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz.U. z 2001r. Nr 142, poz. 1591 ze zm.) uchwały w sprawie wyrażenia zgody na wyodrębnienie w budżecie gminy środków stanowiących fundusz sołecki powinny być przedłożone regionalnej izbie obrachunkowej, w terminie 7 dni od dnia ich podjęcia.

Urząd uchwały w sprawie wyrażenia zgody na wyodrębnienie w budżecie gminy środków stanowiących fundusz sołecki na lata 2010-2011 przesłał do Wojewody Pomorskiego (18.06.2009 r. i 02.04.2010 r.).

[Dowód: akta kontroli str. 22-23]

Wójt wyjaśnił, że: w 2009 r. po raz pierwszy wysłano do Wojewody Pomorskiego uchwałę dotyczącą funduszu sołeckiego na 2010 r. i nie otrzymano informacji, że nie leży to w kompetencji Wojewody. Wobec czego uznano to za działanie prawidłowe i kolejną uchwałę dotyczącą funduszu sołeckiego na 2011 r. również przekazano do Wojewody.

Uchwały te zostały przez Wojewodę przekazane do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku, która obie uchwały zaopiniowała pozytywnie bez uwag.

[Dowód: akta kontroli str.39-45]

2. Rozdysponowanie funduszu sołeckiego.

2.1. W myśl § 8 ust. 3 Statutu Gminy Morzeszczyn przyjętego Uchwałą Nr V/32/2003 Rady Gminy Morzeszczyn z dnia 27 lutego 2003 r. (ze zm. Uchwałą Nr X/V/103/2008 z dnia

24 kwietnia 2008 r.) na terenie Gminy Morzeszczyn (w latach 2010-2011) znajdowało się 11 sołectw: Borkowo, Dzierżążno, Gąsiorki, Gętomie, Kierwałd, Królów Las, Lipia Góra, Majewo, Morzeszczyn, Nowa Cerkiew i Rzeżęcín.

[Dowód: akta kontroli str. 9-11, 34]

2.2. W myśl art. 2 ust. 1 ustawy o funduszu sołeckim wysokość środków przypadających na dane sołectwo wynosi:

$$F = \left(2 + \frac{L_m}{100} \right) \times K_b,$$

gdzie poszczególne symbole oznaczają:

F - wysokość środków przeznaczonych na dane sołectwo, jednak nie więcej niż dziesięciokrotność K_b ,

L_m - liczbę mieszkańców sołectwa według stanu na dzień 30 czerwca roku poprzedzającego rok budżetowy, określoną na podstawie prowadzonego przez gminę zbioru danych stałych mieszkańców, o którym mowa w art. 44a ust. 1 pkt 1 lit. a ustawy z dnia 10 kwietnia 1974 r. o ewidencji ludności i dowodach osobistych (Dz.U. z 2006 r. Nr 139, poz. 993 ze zm.),

K_b - kwotę bazową - obliczoną jako iloraz wykonanych dochodów bieżących danej gminy, o których mowa w przepisach o finansach publicznych, za rok poprzedzający rok budżetowy o dwa lata oraz liczby mieszkańców zamieszkałych na obszarze danej gminy, według stanu na dzień 31 grudnia roku poprzedzającego rok budżetowy o dwa lata, ustalonej przez Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego.

Liczba mieszkańców poszczególnych sołectw Gminy (L_m) - według prowadzonego przez Gminę zbioru danych stałych mieszkańców, o którym mowa w art. 44 a ust. 1 pkt 1 lit. a ustawy z dnia 10 kwietnia 1974 r. o ewidencji ludności i dowodach osobistych (Dz.U. z 2006 r. Nr 139, poz. 993 ze zm.):

- na dzień 30.06.2009 r. wynosiła: Borkowo - 377, Dzierżążno - 353, Gąsiorki - 222, Gętomie - 123, Kierwałd - 219, Królów Las - 274, Lipia Góra - 295, Majewo - 485, Morzeszczyn - 750, Nowa Cerkiew - 518, Rzeżęcín - 291,
- na dzień 30.06.2010 r. wynosiła: Borkowo - 379, Dzierżążno - 344, Gąsiorki - 227, Gętomie - 122, Kierwałd - 208, Królów Las - 265, Lipia Góra - 293, Majewo - 473, Morzeszczyn - 739, Nowa Cerkiew - 492, Rzeżęcín - 290.

[Dowód: akta kontroli str. 24-25]

Dochody bieżące Gminy wyniosły:

- w 2008 r. – 10.035.963,43 zł,
- w 2009 r. – 10.245.208,76 zł.

[Dowód: akta kontroli str. 27]

W publikacji Głównego Urzędu Statystycznego pt. „Ludność. Stan i struktura w przekroju terytorialnym Stan w dniu 31 XII 2008 r.” ustalono w tabeli 8, że gminę wiejską Morzeszczyn zamieszkiwało w dniu 31.12.2008 r. 3.817 osób.

W publikacji Głównego Urzędu Statystycznego pt. „Ludność. Stan i struktura w przekroju terytorialnym Stan w dniu 31 XII 2009 r.” ustalono w tabeli 8, że Gminę zamieszkiwało w dniu 31.12.2009 r. 3.804 osoby.

Kwota bazowa (K_b) dla Gminy wyniosła:

- w przypadku funduszu sołectkiego na 2010 r. – 2.629,28 zł (10.035.963,43 zł/3.817 osób),
- w przypadku funduszu sołectkiego na 2011 r. – 2.693,27 zł (10.245.208,76 zł/3.804 osób).

Wysokość środków funduszu sołectkiego na 2010 r. przypadających dla danego sołectwa Gminy, według wzoru, o którym mowa w art. 2 ust. 1 ustawy o funduszu sołectkim, podstawiając ww. liczby mieszkańców w sołectwach według stanu na 30.06.2009 r. i kwotę K_b dla Gminy (2.629,28 zł) przedstawiono w kolumnie 3 poniższego zestawienia, w porównaniu do wysokości środków funduszu sołectkiego ustalonych przez Wójta i przekazanych w informacjach sołtysom (kol. 4).

(zł)

Lp.	Sołectwo	Kwota wyliczona wg wzoru	Kwota przekazana sołtysom w informacji Wójta	Różnica (kol. 3-4)
1	2	3	4	5
1	Borkowo	15.170,95	15.082,00	88,95
2	Dzierżążno	14.539,92	14.455,00	84,92
3	Gąsiorki	11.095,56	11.031,00	64,56
4	Gętomie	8.492,58	8.443,00	49,58
5	Kierwałd	11.016,69	10.952,00	64,69
6	Królów Las	12.462,79	12.390,00	72,79
7	Lipia Góra	13.014,94	12.939,00	75,94
8	Majewo	18.010,57	17.906,00	104,57
9	Morzeszczyn	24.978,16	24.832,00	146,16
10	Nowa Cerkiew	18.878,23	18.768,00	110,23
11	Rzeżęcin	12.909,77	12.835,00	74,77
	Razem	160.570,16	159.633,00	937,16

Z powyższego zestawienia wynika, że ustalone przez Wójta wysokości środków z funduszu przypadające na poszczególne sołectwa były niższe w porównaniu do wyliczenia wg

obowiązującego wzoru na ogólną kwotę 937,16 zł. Różnica ta nie miała wpływu na prawidłowość refundacji wydatków funduszu sołeckiego z budżetu państwa.

[Dowód: akta kontroli str. 26, 28-30]

Wysokość środków funduszu sołeckiego na 2011 r. przypadających dla danego sołectwa Gminy, według wzoru, o którym mowa w art. 2 ust. 1 ustawy o funduszu sołeckim, podstawiając ww. liczby mieszkańców w sołectwach według stanu na 30.06.2010 r. i kwotę K_b dla Gminy (2.693,27 zł) przedstawiono w kolumnie 3 poniższego zestawienia, w porównaniu do wysokości środków funduszu sołeckiego ustalonych przez Wójta i przekazanych w informacjach sołtysom (kol. 4).

(zł)

Lp.	Sołectwo	Kwota wyliczona wg wzoru	Kwota przekazana sołtysom w informacji Wójta	Różnica (kol. 3-4)
1	2	3	4	5
1	Borkowo	15.594,05	15.496,00	98,05
2	Dzierżążno	14.651,41	14.460,00	191,41
3	Gąsiorki	11.500,28	11.428,00	72,28
4	Gętomie	8.672,34	8.618,00	54,34
5	Kierwałd	10.988,55	10.920,00	68,55
6	Krółów Las	12.523,72	12.445,00	78,72
7	Lipia Góra	13.277,84	13.195,00	82,84
8	Majewo	18.125,73	18.012,00	113,73
9	Morzeszczyn	25.289,83	25.131,00	158,83
10	Nowa Cerkiew	18.637,45	18.521,00	116,45
11	Rzeżęcin	13.197,04	13.114,00	80,04
	Razem	162.458,24	161.340,00	1.118,24

Z powyższego zestawienia wynika, że ustalone przez Wójta wysokości środków z funduszu przypadające na poszczególne sołectwa były niższe w porównaniu do wyliczenia wg obowiązującego ww. wzoru na ogólną kwotę 1.118,24 zł. Różnica ta nie miała wpływu na prawidłowość refundacji wydatków funduszu sołeckiego z budżetu państwa.

[Dowód: akta kontroli str. 26, 31-33]

Wójt wyjaśnił, że wyliczone kwoty funduszu sołeckiego na lata 2010 - 2011 i przekazane w informacji sołtysom były nie właściwe, ponieważ przyjęto błędną liczbę mieszkańców zamieszkałych na terenie gminy według stanu na 31 grudnia poprzedzającego rok budżetowy o dwa lata:

- na 31 grudnia 2008 r. podano liczbę 3.844 osoby, winno być 3.817 osób,
- na 31 grudnia 2009 r. podano liczbę 3.820 osoby, winno być 3.804 osób,

tj. uwzględniono liczbę mieszkańców z gminnej bazy danych ewidencji ludności, zamiast ustalonej przez Prezesa GUS .

Ponadto Pomorski Urząd Wojewódzki w Gdańsku, podczas analizy wniosku o zwrot części wydatków wykonanych w ramach Funduszu w 2010 r. zwrócił uwagę, że do wyliczenia kwoty bazowej wykazano błędną kwotę dochodów bieżących wykonanych na dzień 31.12.2008 r., tj. podano 10 047 963,43 zł, zamiast 10 035 963,43 zł.

[Dowód: akta kontroli str. 35- 38]

2.3. Zgodnie z art. 2 ust.2 ustawy o funduszu sołeckim Wójt w terminie do dnia 31 lipca roku poprzedniego rok budżetowy przekazuje sołtysom informacje o wysokości środków funduszu przypadające na dane sołectwo.

Wójt określił wysokość środków funduszu sołeckiego na poszczególne sołectwa oraz zarządził o przekazaniu sołtysom informacji o wysokości środków wraz z pouczeniem o obowiązujących w tym zakresie przepisach prawnych na lata 2010-2011 niżej wymienionymi zarządzeniami nr:

- 30/2009 z dnia 15 lipca 2009 r. – na rok 2010,
- 21/2010 z dnia 30 lipca 2010 r. – na rok 2011.

Informacje o wysokości środków funduszu sołeckiego określone w ww. zarządzeniach przekazano sołtysom w dniu 16.07.2009 r. (dotyczące roku 2010) oraz 30.07.2010 r. (dotyczące roku 2011).

[Dowód: akta kontroli str. 28-33]

2.4. W myśl art. 4 ustawy o funduszu sołeckim:

- wniosek danego sołectwa uchwała zebranie wiejskie (ust. 2),
- wniosek powinien zawierać wskazanie przedsięwzięć przewidzianych do realizacji na obszarze sołectwa w ramach środków określonych dla danego sołectwa na podstawie informacji, o której mowa w art. 2 ust. 2, wraz z oszacowaniem ich kosztów i uzasadnieniem (ust. 3),

w terminie do dnia 30 września roku poprzedzającego rok budżetowy, którego dotyczy wniosek, sołtys przekazuje wójtowi wniosek celem uwzględnienia go w projekcie budżetu gminy (ust. 4).

Stwierdzono, że do Urzędu ww. wnioski o zaplanowanie przedsięwzięć w budżecie Gminy do dnia 30 września 2009 r. wpłynęły z 7 sołectw: Dzierżążna, Gętomia, Kierwałdu, Królów Lasu, Lipiej Góry, Majewa i Rzeżęcina (na rok 2010) oraz do 30 września 2010 r. wpłynęły z 5 sołectw: Borkowa, Królów Lasu, Morzeszczyna, Nowej Cerkwi i Rzeżęcina (na rok 2011). Wnioski te uchwalone były przez zebranie wiejskie i zawierały wskazanie zadania przewidzianego do realizacji na obszarze sołectwa w ramach środków określonych dla danego

sołectwa wraz z kalkulacją kosztów i uzasadnieniem. Pozostałe sołectwa 4 w 2010 r. i 6 w 2011 r. w ogóle nie złożyły ww. wniosków.

Wójt wyjaśnił, że budżet Gminy Morzeszczyn ma określoną wielkość środków własnych, które może przeznaczyć na inwestycje, remonty i zadania finansowane z funduszu sołeckiego. W tej sytuacji sołtysi we własnym gronie ustalili, że będą składać wnioski na przemian co dwa lata.

[Dowód: akta kontroli str. 35-38, 46-72, 104-105]

2.5. W Gminie uchwalono Lokalny Plan Rozwoju gminy Morzeszczyn na lata 2004-2013, przyjęty uchwałą Rady Gminy w dniu 17 listopada 2004 r.

[Dowód: akta kontroli str.115-118]

2.6. W myśl art. 4 ust. 5 ustawy o funduszu sołeckim wójt w terminie 7 dni od dnia otrzymania odrzuca wniosek niespełniający warunków określonych w art. 4 ust. 2-4 ww. ustawy, informując jednocześnie o tym sołtysa.

Wójt Gminy wyjaśnił, że do 30.09.2010 r. wpłynęły do Urzędu wnioski w sprawie wyodrębnienia w budżecie na 2011 r. funduszu sołeckiego z 5 sołectw. Po zapoznaniu się z ich treścią, 1 wniosek sołectwa Królów Las został negatywnie zaopiniowany z uwagi na nieadekwatność przedstawionych kosztów przedsięwzięcia. O negatywnym zaopiniowaniu tego wniosku poinformował ustnie sołtysa sołectwa Królów Las, który nie odwoływał się od tej decyzji do Rady Gminy.

[Dowód; akta kontroli str. 35-38]

3. Wykorzystanie środków funduszu sołeckiego.

3.1. Realizacja wydatków z funduszu sołeckiego przez poszczególne sołectwa przedstawiała się następująco:

a/ Rok 2010.

- Dzierżążno na wyliczoną ostatecznie wielkość funduszu w wysokości 14.539,92 zł, wykorzystano 12.512,11 zł, (86,1 %),
- Kierwałd wyliczona kwota funduszu – 11.016,69 zł, wykorzystano 10.771,15 zł, (97,8%),
- Królów Las wyliczona kwota funduszu – 12.462,79 zł, wykorzystano 11.545,96 zł, (92,6%),
- Majewo wyliczona kwota funduszu – 18.010,57 zł, wykorzystano 16.061,79 zł, (89,2%),
- Rzeżęcín wyliczona kwota funduszu – 12.909,77 zł, wykorzystano 11.235,46 zł, (87,0%)
- Gętómie wyliczona kwota funduszu – 8.492,58 zł, wykorzystano 9.199,29 zł, (108,3%),
przekroczo no wyliczona kwotę o 706,71 zł,

- Lipia Góra wyliczona kwota funduszu – 13.014,94 zł, wykorzystano 13.149,16 zł, (101,0%)
przekroczono wyliczona kwotę o 134,22 zł.

Łącznie wydatkowano kwotę 84.474,92 zł, w tym o 840,94 zł więcej od kwoty wynikającej z wyliczenia w sołectwach: Lipia Góra i Gętomie. Przekroczenie to skutkowało wyższą kwota refundacji z budżetu państwa od dopuszczalnej.

b/ Rok 2011 (do 20 IX).

- Morzeszczyn wyliczona kwota funduszu 25.289,83 zł, wykorzystano 10.431,00 zł, (41,2%),

- Rzeżęcín wyliczona kwota funduszu 13.194,04 zł, wykorzystano 13.114,00 zł, (99,4%).

[Dowód: akta kontroli str. 26, 73-74]

Wójt wyjaśnił, że: wyższe wykorzystanie funduszu (od wyliczonego) w sołectwie Gętomie i Lipia Góra wiąże się z tym, że do wniosku o refundacje z budżetu państwa Skarbnik Gminy nie dokonała korekty o środki własne gminy zaangażowane do realizacji tych zadań.

[Dowód: akta kontroli str. 39-40, 104-105]

3.2. W dniu 29.09.2011 r. Kontrolujący z udziałem Wójta Gminy Morzeszczyn dokonał oględzin w zakresie zrealizowania zadań określonych we wnioskach sołectw o ich sfinansowanie z środków funduszu sołecckiego. Oględzinami objęto 4 sołectwa, z tego 3 (Dzierżążno, Lipia Góra i Królów Las) korzystające z funduszu w 2010 r. oraz 1 sołectwo (Morzeszczyn) w 2011 r.

W toku oględzin stwierdzono wykonanie następujących zadań:

1/ Sołectwo Dzierżążno.

Utwardzenie trelinką odcinka 45 m drogi gminnej nr 68 we wsi Dzierżążno, prowadzącej do posesji położonych w południowo – zachodniej części miejscowości.

2/ Sołectwo Lipia Góra.

Ogrodzenie boiska sportowego – boisko to ogrodzone było siatką metalową o wysokości 1,2 m, słupki metalowe, furka oraz brama wjazdowa wykonane z elementów stalowych.

3/ Sołectwo Królów Las.

Budowa i wyposażenie placu zabaw dla dzieci na terenie miejscowości Bielsk.

Na placu obok budynku mieszkalnego zamontowane były następujące urządzenia do zabawy dla dzieci: zestaw ze zjeżdżalnią (typu „Urwis – 6”), sprężynowce – 2 szt. (typu: „Fafik” i „Kogut”), huśtawka i ławo-stół.

4/ Sołectwo Morzeszczyn.

Nawierzchnia drogi przy ul Dworcowej w Morzeszczynie była odcinkami (o łącznej długości około 200 m) utwardzona tłuczniem i posypana żwirem.

Wszystkie zadania stwierdzone podczas ww. oględzin były wymienione we wnioskach sołectw o ich sfinansowanie z środków funduszu sołeckiego oraz zgodne z zakresem zadań wymienionych w fakturach.

[Dowód: akta kontroli str. 100, 46-72, 75-89]

3.3. Na podstawie analizy treści wniosków oraz dokumentów związanych z dokonanymi wydatkami z funduszu sołeckiego ustalono, że w jednym przypadku sołectwa Majewo dokonano wydatku kwoty 585,60 zł nie zgodnie z przeznaczeniem wskazanym we wniosku sołectwa. Kwotą tą wydatkowano na zakup dwóch stołów do świetlicy, natomiast we wniosku przewidziano wydatki związane z wyposażeniem placu zabaw dla dzieci (huśtawki, karuzela, zestaw zręcznościowy i tablica regulaminowa).

[Dowód: akta kontroli str. 67-69, 73, 75-78]

Wójt wyjaśnił, że: Rada Sołecka wsi Majewo uznała, że stoły zakupione zostaną z oszczędności jakie zostały po realizacji wnioskowanego przedsięwzięcia (budowa placu zabaw dla dzieci). Na etapie rozliczenia środków wydatkowanych przez Radę Sołecką błędnie nie zaliczono faktury za stoły do środków własnych gminy.

[Dowód: akta kontroli str. 39-40]

W trakcie kontroli w dniu 29.09.2011 r. Urząd przesłał do Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gdańsku korektę wniosku o zwrot z budżetu państwa części środków poniesionych przez gminę w ramach funduszu sołeckiego. W piśmie przewodnim do ww. wniosku stwierdzono m.in., że w trakcie kontroli NIK ujawniono nieprawidłowości polegające na wykazaniu do refundacji z budżetu państwa wyższych wydatków z funduszu sołeckiego, niż te które wynikają z ostatecznego wyliczenia. W dwóch sołectwach wykazano wyższe wydatki, a w jednym z sołectwa środki wydatkowano niezgodnie ze złożonym wnioskiem – łącznie 1.426,53 zł. Po korekcie kwota wykonanych wydatków w ramach funduszu sołeckiego wynosiła 83.048,39 zł. Wysokość dotacji (zwrotu wydatków) wynosi 16.609,68 zł (20%), natomiast otrzymano dotację w wysokości 16.895,00 zł.

Różnicę dotacji w kwocie 285,32 zł, w dniu 29.09.2011r. Urząd zwrócił na rachunek Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gdańsku.

[Dowód: akta kontroli str. 97-99]

3.4. Przy zlecaniu realizacji zadań finansowanych z funduszu sołeckiego nie miały zastosowania przepisy ustawy - prawo zamówień publicznych, ponieważ wartość zlecanych zadań była poniżej 14.000 Euro.

[Dowód: akta kontroli str. 73-74]

3.5. Wójt wyjaśnił, że w latach 2010-2011 w gminie nie wykorzystano środków funduszu sołeckiego, jako wkładu własnego przy realizacji projektów współfinansowanych z budżetu Unii Europejskiej.

[Dowód: akta kontroli str. 39-40]

4. Refundacja wydatków poniesionych z funduszu sołeckiego

4.1. W dniu 20.05.2011 r. Wójt przekazał Wojewodzie Pomorskiemu wniosek o zwrot części wydatków wykonanych w ramach funduszu sołeckiego za rok 2010, wskazując m.in.:

- kwotę wydatków wykonanych w ramach funduszu sołeckiego – 84 474,92 zł,
- kwotę zwrotu z tyt. wydatków wykonanych w ramach funduszu sołeckiego – 16 894,98 zł, tj. 20 %.

[Dowód: akta kontroli str. 90]

Pismem z dnia 10.06.2011 r. (wpływ do Urzędu 13.06.2011 r.) Wojewoda Pomorski poinformował o stwierdzonych nieprawidłowościach we wniosku polegających na błędnym wyliczeniu kwoty bazowej (K_b) i wezwał do usunięcia błędów w terminie 7 dni od dnia doręczenia pisma, pod rygorem pozostawienia wniosku bez rozpatrzenia.

Ponadto Wydział Finansów i Budżetu PUW (pismem z 09.06.2011 r.), zwrócił się do Urzędu o przekazanie informacji dot. wysokości dotacji na zwrot części wykonanych wydatków w podziale na wydatki bieżące i majątkowe oraz o kwoty wyodrębnionego w budżecie gminy funduszu sołeckiego w 2010 r. – wskazując termin podania informacji do 15.06.2011 r.

[Dowód: akta kontroli str. 91- 92]

W piśmie z dnia 14.06.2011 r. Wójt wskazał kwotę wykonanych wydatków w ramach funduszu sołeckiego tj. 84 474,92 zł, z tego:

- wydatki majątkowe 40 171,31 zł; wysokość dotacji 20% - 8 034,26 zł,
 - wydatki bieżące 44 303,61 zł; wysokość dotacji 20% - 8 860,72 zł,
- tj. łącznie 16 894,98 zł oraz kwotę wyodrębnionego w budżecie gminy funduszu sołeckiego w 2010 r. – 91 065,00 zł. Ponadto przesłał skorygowany wniosek w części dot. kwoty bazowej.

[Dowód: akta kontroli str. 93-94]

Wydziału Finansów i Budżetu PUW pismem z 11.08.2011 r. poinformował Urząd, że decyzją Wojewody Pomorskiego nr 46/2011 z dnia 10.08.2011 r. został zwiększony plan dotacji celowej na 2011r. w dziale 758, rozdziale 75814 o kwotę 16.895 zł, z tego; § 2030 – 8.861 zł,

§ 6330 - 8.034 zł. Powyższe zwiększenie planu dotacji przeznaczone jest na zwrot części wydatków wykonanych w ramach funduszu sołeckiego w 2010 r.

W dniu 29.08.2011 r. ww. środki finansowe w kwocie 16.895 zł wpłynęły na konto Urzędu.

[Dowód: akta kontroli str. 95-96]

5. Wybrane elementy systemu kontroli zarządczej

5.1. W Urzędzie wprowadzono ustalono i przyjęto następujące procedury kontroli zarządczej:

- Zarządzeniem Wójta nr 49/2007 z dnia 31 grudnia 2007 r. ustalono Regulamin udzielania zamówień, których wartość nie przekracza wyrażonej w złotych równowartości kwoty 14 000 euro, obowiązujący od dnia 31 grudnia 2007 r.,
- Zarządzeniem Wójta nr 21 z dnia 6 maja 2011 r. wprowadzony został - celem zapewnienia funkcjonowania adekwatnej, skutecznej i efektywnej kontroli zarządczej - Kodeks etyki pracowników Urzędu,
- Zarządzeniem Wójta nr 19/2011 z dnia 29 kwietnia 2011 r. ustalono procedury kontroli finansowej w gminie Morzeszczyn.

Do czasu wprowadzenia powyższych regulacji w Urzędzie obowiązywały:

- Zarządzenie Wójta nr 1/2002 z dnia 2 stycznia 2002 r. w sprawie wprowadzenia przepisów wewnętrznych dla prawidłowego funkcjonowania gospodarki finansowo-księgowej, zmienione Zarządzeniem Wójta nr 33/2005 z dnia 30 września 2005 r., obejmujące 9 załączników:

- 1) plan dla budżetu gminy i podatków,
- 2) plan dla Urzędu Gminy i jednostek budżetowych,
- 3) instrukcję inwentaryzacyjną,
- 4) instrukcję obiegu i kontroli dokumentów,
- 5) wykaz osób upoważnionych do potwierdzania sald należności i zobowiązań,
- 6) wykaz systemów komputerowych wprowadzonych do użytkowania,
- 7) rodzaje wydruków komputerowych oraz częstotliwość ich sporządzania,
- 8) instrukcję w sprawie gospodarki kasowej,
- 9) instrukcję obrotu drukami ścisłego zarachowania,

- Zarządzenie Wójta nr 37/2006 z dnia 29 grudnia 2006 r. w sprawie kontroli wewnętrznej i instytucjonalnej w podległych jednostkach, ochrony danych, archiwizowania dokumentów księgowych oraz w sprawie przeciwdziałania wprowadzaniu do obrotu finansowego wartości majątkowych pochodzących z nielegalnych lub nieujawnionych źródeł oraz finansowaniu terroryzmu, obejmujące 4 załączniki:

- 1) procedury kontroli wydatków dokonywanych ze środków publicznych, zgodności z planem finansowym, zasady wstępnej oceny wydatków ponoszonych na realizację zadań,
- 2) instrukcję kontroli finansowej w podległych jednostkach organizacyjnych gminy,
- 3) ochronę danych, przechowywanie i archiwizowanie dowodów księgowych,
- 4) instrukcję w sprawie przeciwdziałania wprowadzaniu do obrotu finansowego wartości majątkowych pochodzących z nielegalnych lub nieujawnionych źródeł oraz finansowaniu terroryzmu,

[Dowód: akta kontroli str. 103,106-114]

Wójt wyjaśnił, że zagadnienia związane z funkcjonowaniem funduszu sołeckiego w gminie Morzeszczyn, jego wyliczenie i rozliczenie należy do zadań i mieści się w zakresie czynności Skarbnika Gminy – Głównego księgowego (Lucyny Skurek). Jednakże zadanie to jest przedstawione w sposób ogólny, bez sprecyzowania, mającego odniesienie nie tylko do funduszu sołeckiego.

[Dowód: akta kontroli str.104-105, 101-102]

5.2. Zagadnienia związane z niniejszą kontrolą nie były objęte audytem wewnętrznym, ani kontrolą wewnętrzną i zewnętrzną.

[Dowód: akta kontroli str. 39-40]

Poprzez zamieszczenie w protokole kontroli niżej wymienionych pouczeń kontroler informuje Wójta o przysługującym mu prawie:

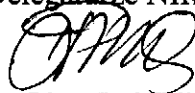
- zgłoszenia przed podpisaniem protokołu kontroli, w terminie 14 dni od daty otrzymania niniejszego protokołu kontroli, pisemnych, umotywowanych zastrzeżeń co do ustaleń zawartych w protokole kontroli (art. 55 ust. 1 i 2 ustawy o NIK),
- odmowy podpisania niniejszego protokołu kontroli, z jednoczesnym obowiązkiem złożenia na tę okoliczność, w terminie 7 dni, wyjaśnień dotyczących przyczyn odmowy podpisania protokołu kontroli (art. 57 ust. 1 ustawy o NIK). W przypadku zgłoszenia zastrzeżeń, termin 7 dni - zgodnie z art. 57 ust. 2 ustawy o NIK - biegnie od dnia otrzymania ostatecznej uchwały w sprawie ich rozpatrzenia,
- złożenia z własnej inicjatywy na piśmie dodatkowych wyjaśnień co do przyczyn i okoliczności powstania nieprawidłowości opisanych w niniejszym protokole kontroli, w terminie uzgodnionym z kontrolerem (art. 59 ust. 2 ustawy o NIK).

O przeprowadzeniu kontroli dokonano wpisu do książki ewidencji kontroli pod nr 5.
Niniejszy protokół kontroli sporządzono w 2 jednobrzmiących egzemplarzach, z których jeden
wręczono w dniu 05.10. 2011 r. Piotrowi Lanieckiemu, Wójtowi Gminy Morzeszczyn.

[Dowód: akta kontroli str. 119]

Morzeszczyn, dnia 5 października 2011 r.

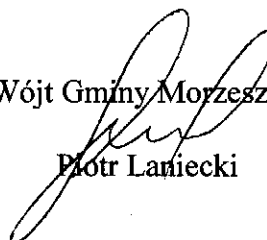
Główny specjalista kontroli państwowej
w Delegaturze NIK w Gdańsku



Piotr Łukasik

Morzeszczyn, dnia 5 października 2011 r.

Wójt Gminy Morzeszczyn



Piotr Laniecki