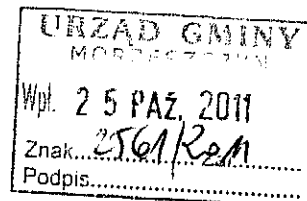




**Najwyższa Izba Kontroli
Delegatura w Gdańsku**

Gdańsk, dnia 19 października 2011 r.



**Pan
Piotr Liniecki
Wójt Gminy Morzeszczyn**

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

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Na podstawie *art. 2 ust. 2 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli (Dz.U. z 2007 r. Nr 231, poz. 1701 ze zm.)*, zwanej dalej „ustawą o NIK”, Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Gdańsku przeprowadziła kontrolę w Urzędzie Gminy Morzeszczyn (dalej: „Urząd”). Przedmiotem kontroli było funkcjonowanie funduszu sołectkiego w Gminie Morzeszczyn (dalej: „Gmina”) w okresie od 1 stycznia 2010 r. do 5 października 2011 r.

W związku z kontrolą, której wyniki przedstawione zostały w protokole kontroli podpisanym 5 października 2011 r., Najwyższa Izba Kontroli, na podstawie *art. 60 ustawy o NIK*, przekazuje niniejsze wystąpienie pokontrolne.

Najwyższa Izba Kontroli pozytywnie ocenia skontrolowaną działalność, pomimo stwierdzonych nieprawidłowości w zakresie rozdysponowania funduszu na sołectwa oraz wykorzystania środków z tego funduszu.

Powyższa ocena wynika z niżej opisanych ustaleń.

1. Rada Gminy terminowo podjęła uchwały w sprawie wyodrębnienia funduszu sołectkiego w budżecie Gminy na lata 2010 i 2011, tj. odpowiednio: do 30 czerwca 2009 r. i do 31 marca 2010 r. (zgodnie z *art. 6 i art. 1 ust. 1 ustawy o funduszu sołectkim*¹).

¹ Ustawa z dnia 20 lutego 2009 r. o funduszu sołectkim (Dz.U. Nr 52, poz. 420 ze zm.)

2. Terminowo, tj. do dnia 31 lipca roku poprzedzającego rok budżetowy, przekazał Pan sołtysom informacje o wysokości środków funduszu sołectkiego przypadających na poszczególne sołectwa (*art. 2 ust. 2 ustawy o funduszu sołectkim*).

W informacjach tych podano jednak nieprawidłowo wyliczone kwoty dla wszystkich 11 sołectw Gminy. Wynikająca z tych dokumentów łączna wysokość przypadających dla sołectw środków funduszu na 2010 r. (159,6 tys. zł) i 2011 r. (161,3 tys. zł) była niższa od kwot prawidłowo obliczonych na podstawie wzoru określonego w *art. 2 ust. 1 ustawy o funduszu sołectkim*, odpowiednio o - 1 tys. zł (160,6 tys. zł) i 1,1 tys. zł (162,4 tys. zł). Przyczyną powstania powyższych nieprawidłowości było błędne przyjęcie do obliczenia kwoty bazowej niezbędnej do ustalenia wysokości funduszu, liczby mieszkańców gminy na podstawie prowadzonego w Urzędzie zbioru danych stałych mieszkańców, zamiast liczby ustalonej przez Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego, zgodnie z *art. 2 ust. 1 ustawy o funduszu sołectkim*. Skutkiem powyższego był fakt, iż sołectwa dysponowały mniejszą kwotą funduszu od faktycznie przysługującej. Za naliczenie i rozliczenie kwot funduszu sołectkiego odpowiadał bezpośrednio Skarbnik Gminy.

3. Spośród 11 sołectw Gminy, wnioski o przyznanie środków z funduszu na 2010 r. złożyło 7 sołectw, a na 2011 r. – 5 sołectw. Wszystkie wnioski były złożone w terminie, tj. do 30 września roku poprzedzającego rok budżetowy. Jeden z wniosków został przez Pana odrzucony z uwagi na zawyżenie przedstawionych kosztów przedsięwzięcia. W tym przypadku sołtys nie skorzystał z określonego w *art. 4 ust. 5 ww. ustawy* prawa podtrzymania wniosku i skierowania go do rady gminy, celem rozpatrzenia.

Na podstawie powyższych wniosków sołectw, wysokość funduszu określona została w uchwałach budżetowych w kwotach: 91,1 tys. zł na 2010 r. i 72,3 tys. zł na 2011 r.

4. W badanym okresie środki funduszu sołectkiego wykorzystano w wysokości 83,1 tys. zł w 2010 r. (91,2% planowanej kwoty wydatków) i 23,5 tys. zł w 2011 r. (32,5%). Stwierdzone nieprawidłowości w wykonaniu wydatków polegały na:

- przeznaczeniu w 2010 r. kwoty 0,6 tys. zł, tj. 3,7% środków ogółem wykorzystanych przez sołectwo Majewo w tym roku (16,1 tys. zł), na realizację przedsięwzięcia - zakup dwóch stołów do świetlicy, które nie zostało zgłoszone we wniosku, co było niezgodne z *art. 1 ust. 3 ustawy o funduszu sołectkim*. W powyższej sprawie wyjaśnił Pan, iż na etapie rozliczenia przez pracownika Urzędu środków wydatkowanych przez radę sołectką błędnie nie zaliczono faktury za stoły do środków własnych Gminy,

- wykorzystaniu w 2010 r. przez 2 sołectwa wyższych kwot środków funduszu od faktycznie przysługujących, tj. Gętomie o 0,7 tys. zł (tj. o 8%) i Lipia Góra o 0,1 tys. zł (tj. o 1%), co wynikało, jak Pan wyjaśnił, z niedokonania przez Skarbnika Gminy we wniosku o refundację wydatków z budżetu państwa, korekty o środki własne Gminy zaangażowane do realizacji zadań.

Badaniem objęto również realizację przedsięwzięć określonych we wnioskach 4 wybranych sołectw: Dzierżążno, Lipia Góra, Królów Las i Morzeszczyn. Stwierdzono, że planowane zadania zostały wykonane i były zgodne z zakresem określonym we wnioskach o ich sfinansowanie.

5. Wniosek o zwrot z budżetu państwa części wydatków Gminy wykonanych w ramach funduszu sołectkiego za 2010 r. został złożony terminowo do Wojewody Pomorskiego, który w wyniku weryfikacji tego wniosku stwierdził nieprawidłowość polegającą na błędnym wyliczeniu kwoty bazowej (K_b), będącej podstawą obliczenia dotacji. Po otrzymaniu stosownej informacji Urząd skorygował wniosek, podając właściwą kwotę wydatków.

W trakcie niniejszej kontroli Urząd ponownie dokonał korekty ww. wniosku o zwrot z budżetu państwa części wydatków w ramach funduszu sołectkiego, poprzez zmniejszenie ogólnej kwoty wykorzystania środków funduszu o 1,4 tys. zł (do kwoty 83,1 tys. zł), wynikające z nieprawidłowości opisanych w pkt. 4 wystąpienia. Urząd dokonał również zwrotu części dotacji w wysokości 0,3 tys. zł, co stanowiło 20% kwoty 1,4 tys. zł i było zgodne z *art. 2 ust. 5 pkt 2 ustawy o funduszu sołectkim*.

6. W Urzędzie ustanowiono procedury w zakresie kontroli zarządczej, niemniej jednak stwierdzone w kontroli nieprawidłowości świadczą, w ocenie NIK, o braku wystarczającej skuteczności w funkcjonowaniu niektórych elementów tego systemu, a w szczególności słabość nadzoru nad realizowanymi zadaniami.

Przedstawiając powyższe oceny i uwagi Najwyższa Izba Kontroli wnosi o:

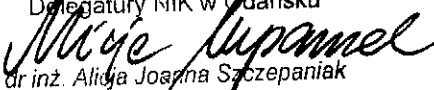
- 1) wzmocnienie nadzoru poprzez ściślejszą weryfikację podejmowanych działań związanych z przestrzeganiem obowiązujących zasad obliczania wysokości funduszu sołectkiego dla poszczególnych sołectw oraz wydatkowaniem środków w ramach tego funduszu.

Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Gdańsku, na podstawie *art. 62 ust. 1 ustawy o NIK* oczekuje przedstawienia, w terminie 14 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego, informacji o sposobie wykorzystania uwag i wykonania

wniosków, bądź o działaniach podjętych w celu realizacji wniosku lub przyczynach niepodjęcia takich działań.

Zgodnie z treścią *art. 61 ust. 1 ustawy o NIK*, w terminie 7 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego, przysługuje Panu prawo zgłoszenia na piśmie, do dyrektora Delegatury NIK w Gdańsku, umotywowanych zastrzeżeń w sprawie ocen, uwag i wniosku zawartych w tym wystąpieniu.

W razie zgłoszenia zastrzeżeń, zgodnie z *art. 62 ust. 2 ustawy o NIK*, termin nadesłania informacji, o którym mowa wyżej, liczy się od dnia otrzymania ostatecznej uchwały właściwej komisji NIK.

DYREKTOR
Delegatury NIK w Gdańsku

dr inż. Alicja Joanna Szczepaniak