

LOL-4101-11-02/2012
P/12/134

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

I. Dane identyfikacyjne kontroli

<i>Numer i tytuł kontroli</i>	P/12/134 – Funkcjonowanie funduszy sołeckich
<i>Jednostka przeprowadzająca kontrolę</i>	Delegatura Najwyższej Izby Kontroli w Olsztynie
<i>Kontroler</i>	Tadeusz Kopacz-doradca ekonomiczny legitymacja służbowa nr 2312
<i>Jednostka kontrolowana</i>	Urząd Gminy Dywity ul. Olsztyńska 32, 11-001 Dywity
<i>Kierownik jednostki kontrolowanej</i>	Jacek Tomasz Szydło, Wójt Gminy Dywity

[Dowód: akta kontroli str.1-2]

II. Ocena kontrolowanej działalności

Ocena ogólna

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie¹ funkcjonowanie funduszu sołeckiego w Gminie.

W zakresie:

- tworzenia funduszu sołeckiego przestrzegano wszystkich terminów wynikających z ustawy z dnia 20 lutego 2009 r. o funduszu sołeckim (Dz. U. Nr 52, poz. 420 ze zm.) i ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2001 r. Nr 142, poz. 1591 ze zm.),
- rozdysponowania środków funduszu sołeckiego na sołectwa, prawidłowo tzn. zgodnie z wzorem zawartym w art. 2 ust 1 ustawy o funduszu sołeckim obliczono wysokość środków przypadających poszczególnym sołectwom ponadto przestrzegano zasady nie przekroczenia dziesięciokrotności kwoty bazowej przy naliczaniu środków na sołectwa.
- wykorzystania środków funduszu stwierdzono, że zostały one wykorzystane zgodnie z przeznaczeniem na zadania zawarte we wnioskach sołectw, które były zgodne ze strategią Gminy jej zadaniami własnymi i służyły poprawie życia mieszkańców.
- refundacji z budżetu państwa części wydatków poniesionych w ramach funduszu sołeckiego, Wójt w odpowiednich terminach i prawidłowej formie złożył wnioski za lata 2010 i 2011 do Wojewody Warmińsko-Mazurskiego o refundację podając prawidłowe kwoty wykorzystanych środków i wynikającą z tego kwotę refundacji,
- systemu kontroli zarządczej, funkcjonowały opracowane procedury w których określono: cel, zakres i funkcje kontroli zarządczej, zarządzanie ryzykiem, mechanizmy kontroli zarządczej, a także określono, że zakres kontroli zarządczej obejmuje wszystkie zdarzenia gospodarcze dotyczące gospodarki finansowej.

¹ Najwyższa Izba Kontroli stosuje 3-stopniową skalę ocen: pozytywna, pozytywna mimo stwierdzonych nieprawidłowości, negatywna. Jeżeli sformułowanie oceny ogólnej według proponowanej skali byłoby nadmiernie utrudnione, albo taka ocena nie dawałaby prawdziwego obrazu funkcjonowania kontrolowanej jednostki w zakresie objętym kontrolą, stosuje się ocenę opisową, bądź uzupełnia ocenę ogólną o dodatkowe objaśnienie.

III. Opis ustalonego stanu faktycznego

1. Organizowanie funduszu sołeckiego

1.1. Tworzenie funduszu sołeckiego

Rada Gminy Dywity – dalej „Rada” terminowo podjęła uchwały w sprawie wyodrębnienia funduszu sołeckiego w budżecie Gminy na lata 2010, 2011, 2012, tj. odpowiednio : 30 czerwca 2009 r., 29 marca 2010 r. i 29 marca 2011 r. (art. 6 i art. 1 ust. 1 ustawy o funduszu sołeckim).

[Dowód: akta kontroli str. 3-10]

Inicjatorem wyodrębnienia w budżecie Gminy funduszu był Wójt Gminy Dywity- dalej „Wójt”.

[Dowód: akta kontroli str.4-6]

Wysokość funduszu (według uchwał budżetowych) wynosiła: w 2010 r. – 276 845,84 zł, w 2011 r. –290 985,49 zł i w 2012 r. – 305 979,37 zł. W trakcie kolejnych lat budżetowych Rada Gminy nie dokonywała zmian wielkości funduszu.

[Dowód: akta kontroli str.11-26]

Uchwały Rady Gminy Dywity w sprawie wyrażenia zgody na wyodrębnienie w budżecie Gminy funduszu sołeckiego na lata 2010-2013, przekazano Zespołowi Zamiejscowemu w Elblągu RIO w Olsztynie (2010 r.) i RIO w Olsztynie (2011-213), z zachowaniem terminu wynikającego z art. 90 w związku z art. 86 ustawy o samorządzie gminnym. Organ ten nie wniósł uwagi do treści tych uchwał.

[Dowód: akta kontroli str.26A-32]

W działalności kontrolowanej jednostki w przedstawionym wyżej zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości

1.2. Rozdysponowanie środków funduszu sołeckiego na sołectwa

W badanym okresie Gmina Dywity składała się z 19 sołectw: Barkweda, Brąswałd, Bukwałd, Dąbrówka Wielka, Dywity, Fraczki, Gądy, Gradki, Kieźliny, Myki, Nowe Włóki, Ługwałd, Redykajny, Rozgity, Różnowo, Sętał, Spręcowo, Słupy i Tuławki.

[Dowód: akta kontroli str. 33-36]

Wójt w terminie do 31 lipca roku poprzedzającego rok budżetowy przekazał sołtysom wszystkich sołectw informacje o wysokości środków z funduszu przypadających na dane sołectwo w latach: 2010, 2011 i 2012, zgodnie z art. 2 ust. 2 ustawy o funduszu sołeckim.

[Dowód: akta kontroli str.37- 96]

Kwota bazowa (K_b), o której mowa w art. 2 ust. 1 ustawy o funduszu sołeckim, dotycząca funduszu na 2010 r. powinna wynosić 2 507,62 zł, a na 2011 r. 2 529,42 zł oraz na 2012 r. 2 670,21 zł. Natomiast faktycznie wyliczona przez Skarbnika Gminy na rok 2010 wyniosła 2 557,94 zł, na 2011 r. – 2 579,43 zł i na 2012 r. – 2 670,21 zł.

[Dowód: akta kontroli str. 97- 128]

W żadnym przypadku wysokość środków przeznaczonych na dane sołectwo nie przekroczyła dziesięciokrotności kwoty bazowej. Do obliczenia kwoty bazowej przyjęto prawidłową wysokość wykonanych dochodów bieżących Gminy za lata 2008-2010 r., która

była zgodna z danymi wynikającymi z rocznego sprawozdania budżetowego Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego (odpowiednio 24 530 825,12 zł, 27 098 431,51 zł, i 27 628 691,92 zł) oraz na rok 2012 liczbę mieszkańców zamieszkałych na obszarze Gminy, określoną w publikacji Głównego Urzędu Statystycznego pt. „Ludność. Stan i struktura w przekroju terytorialnym. Stan w dniu 31 XII 2010 r.” (10 347 osób).

[Dowód: akta kontroli str.109, 122-128]

W latach 2009-2011 przekazano Wójtowi odpowiednio – 18, 19 i 19 wniosków sołectw o przyznanie środków z funduszu.

Sołtysi w badanym okresie złożyli wnioski w terminie do dnia 30 września roku poprzedzającego rok budżetowy, zgodnie z art. 4 ust. 4 ustawy o funduszu sołeckim. Zawierały one dane wymagane art. 4 ust. 3 tej ustawy tj. wskazanie przedsięwzięć przewidzianych do realizacji na obszarze sołectwa w ramach środków funduszu wraz z oszacowaniem ich kosztów i uzasadnieniem.

[Dowód: akta kontroli str. 129-144]

W latach 2009- 2012 nie stwierdzono przypadku odrzucenia przez Wójta wniosku sołectwa o przyznanie środków z funduszu.

[Dowód: akta kontroli str. 145]

W 2009 r. sołtys sołectwa Myki (Zalbki, Szypry) nie przekazał Wójtowi wnioskowi o przyznanie środków z funduszu soleckiego, pomimo powiadomienia przez Wójta, pismem z dnia 14 lipca 2009 r. o kwocie 11 715,37 zł przypadającej sołectwu w ramach funduszu soleckiego na 2010 r.,

Pełniący funkcję sołtysa sołectwa Myki w latach 2009-2010 pan Zbigniew Szykowski oświadczył, że: „powodem nie złożenia wniosku o przyznanie środków z funduszu soleckiego na 2010 r. było nie odbycie zebrania wiejskiego w ustawowym terminie w sprawie podziału środków”

[Dowód: akta kontroli str.131, 146]

W badanym okresie obowiązywały dwie strategie rozwoju Gminy uchwalone przez Radę Gminy Dywity w dniu 26.04.2000 r. i 15.06.2011 r.- obejmującą okres do 2020 r. Oceny zgodności przedsięwzięć realizowanych w ramach funduszu (zgłoszonych we wnioskach sołectw) ze strategią rozwoju Gminy dokonywał Kierownik Referatu Spraw Obywatelskich i Organizacyjnych, któremu to zadanie przypisano w zakresach czynności z dnia 02.04.2007 r. i 31.12.2010 r.

[Dowód: akta kontroli str.147-171A]

W związku z powstaniem w Gminie funduszu, Urząd nie ograniczył sołectwom dochodów z mienia komunalnego, które zostało im przekazane do korzystania.

[Dowód: akta kontroli str.172-184]

*Ustalone
nieprawidłowości*

W działalności kontrolowanej jednostki w przedstawionym wyżej zakresie stwierdzono niżej wymienioną nieprawidłowość:

Wysokość środków z funduszu na lata 2010 - 2011 przypadających sołectwom obliczona została w nieprawidłowej wysokości, ponieważ Skarbnik Gminy do wyliczenia kwoty bazowej przyjęła liczbę mieszkańców zamieszkałych na terenie gminy na dzień 31 grudnia roku poprzedzającego rok budżetowy o dwa lata wg. danych z ewidencji ludności Urzędu, a nie liczbę ustaloną przez Prezesa GUS.

[Dowód: akta kontroli str. 97-105]

W związku z powyższym, w przekazanych sołtysom informacjach o wysokości środków funduszu w latach 2010 i 2011 podano nieprawidłowo wyliczone kwoty przypadające na poszczególne sołectwa. Określona w powyższych informacjach łączna wysokość środków funduszu na 2010 r. dla 19 sołectw wyniosła 288 561,21 zł, a na 2011 r. dla 19 sołectw wyniosła 290 985,49 zł.

Kwoty te były wyższe odpowiednio o 5 676,60 zł i 5 641,63 zł, od kwot wynikających z prawidłowego obliczenia, na podstawie wzoru określonego w art. 2 ust. 1 ustawy o funduszu sołeckim. Jednakże nie miało to wpływu na wysokość refundacji z budżetu państwa części wydatków poniesionych przez sołectwa, gdyż we wniosku Wójta o refundację podano właściwą kwotę bazową „Kb” na 2010 r. -2 507,62 zł, a na 2011 r. -2 529,42 zł.

[Dowód: akta kontroli str. 37, 57, 97-105]

Powyższa nieprawidłowość wynikała z zawyżonej na lata 2010-2011 kwoty bazowej dla Gminy, dotyczącej funduszu o odpowiednio 50,32 zł i 50,01 zł.

[Dowód: akta kontroli str. 99-105, 109]

Wielkość środków funduszu sołeckiego obliczyła Skarbnik Gminy² na podstawie danych o liczbie mieszkańców w poszczególnych sołectwach na dzień 31 grudnia roku poprzedzającego rok budżetowy o dwa lata wg. danych z ewidencji ludności Urzędu, a nie danych dotyczących liczby ludności ustalonej przez Prezesa GUS.

Przyczyną ustalenia kwoty bazowej dla Gminy na lata 2010 -2011 w nieprawidłowej wysokości była błędna interpretacja obowiązującej ustawy o funduszu sołeckim przez Skarbnika Gminy.

[Dowód: akta kontroli str.185-191]

Ocena cząstkowa

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie mimo stwierdzonej nieprawidłowości³ organizowanie funduszu sołeckiego.

2.Wykorzystanie środków funduszu sołeckiego

2.1. Realizacja wydatków budżetowych ponoszonych w ramach funduszu sołeckiego

Kwoty wydatków poniesionych w ramach funduszu wyniosły: w 2010 r. – 215 986,38 zł (78,01 % planowanych wydatków), w 2011 r. –211 741,78 zł (72,76%) i w I półroczu 2012 r. –55 806,34 zł (18,24 %).

Według wyjaśnień Skarbnika Gminy przyczyną niepełnego wykorzystania środków funduszu w latach 2010-2011 r. było: „wykonanie części niektórych zadań zgłoszonych we wnioskach sołectw sposobem gospodarczym oraz przy pomocy pracowników zatrudnionych w ramach robót publicznych co wpłynęło na obniżenie planowanych kosztów. Ponadto wydatki planowane są z dużym wyprzedzeniem i trudno jest precyzyjnie określić koszty przedsięwzięcia. Wpływ na niższe finansowe wykonanie ma brak

² Według § 10 ust 2, 9 i 10 regulaminu organizacyjnego Urzędu Skarbnik Gminy odpowiadała za obliczenie środków z funduszu przypadających danemu sołectwu.

³ Najwyższa Izba Kontroli stosuje 3-stopniową skalę ocen cząstkowych dotyczących działalności w badanym obszarze: pozytywna, pozytywna mimo stwierdzonych nieprawidłowości, negatywna. Jeżeli sformułowanie oceny cząstkowej według proponowanej skali byłoby niemożliwe lub nadmiernie utrudnione, albo taka ocena nie dawałaby prawdziwego obrazu funkcjonowania kontrolowanej jednostki w zakresie objętym kontrolą, należy zastosować ocenę opisową.

możliwości przesuwania środków pomiędzy zadaniami. Sołectwa realizowały zaplanowane zadania w miarę bieżących potrzeb i bez ograniczeń ze strony gminy”.

[Dowód: akta kontroli str.192-193]

W badanym okresie środki funduszu nie były wykorzystywane jako wkład własny Gminy przy realizacji projektów współfinansowanych ze środków pochodzących ze źródeł zagranicznych, w tym z budżetu Unii Europejskiej.

[Dowód: akta kontroli str.194]

Jedno przedsięwzięcie zgłoszone w roku 2009 we wniosku sołectwa Brąswałd, dotyczące oświetlenia miejscowości Brąswałd, było współfinansowane ze środków ogólnych budżetu Gminy (poza pulą funduszu sołeckiego). W roku 2010 realizację ww. zadania dofinansowano środkami finansowymi Gminy nie pochodzącymi z funduszu sołeckiego w kwocie 7 791,93 zł, a ze środków funduszu w kwocie 6 145,00 zł.

[Dowód: akta kontroli str.195-197]

W zakresie prawidłowości realizacji wydatków budżetowych w ramach funduszu analizą objęto wykorzystanie środków przez 18 sołectw w łącznej wysokości 101 846,62 zł (21,06 % wydatków ogółem), z tego: w 2010 r. przez 6 sołectw⁴ – 55 381,55 zł (25,64 %), w 2011 r. przez 6 sołectw⁵ – 41 166,26 zł (19,44 %) i w 2012 r. (do czasu zakończenia kontroli) przez 6. sołectw⁶ – 5 298,81 zł (9,49 %).

W wyniku badania stwierdzono, że w latach 2010 – 2012 (30 czerwca), środki funduszu wykorzystano zgodnie z przeznaczeniem wskazanym we wnioskach sołectw. Wydatki te związane były z realizacją zadań własnych Gminy, służyły poprawie warunków życia jej mieszkańców oraz były zgodne ze strategią rozwoju Gminy (art. 1 ust. 3 ustawy o funduszu sołeckim).

[Dowód: akta kontroli str. 198-212]

Wszystkie przedsięwzięcia zgłoszone we wnioskach sołectw, na realizację których wydatki objęto powyższym badaniem, zostały wykonane.

[Dowód: akta kontroli str. 213-246]

Z wyjaśnień Wójta wynika, że w Gminie nie występowały trudności i problemy związane funkcjonowaniem funduszu sołeckiego.

[Dowód: akta kontroli str. 247]

Wszyscy ankietowani sołtysi (na 19 ankiet wysłanych- przekazano 10) stwierdzali, że zapoznali się z przepisami dotyczącymi funkcjonowania funduszu sołeckiego, uczestniczyli w szkoleniu obejmującym problematykę funduszu a wiedzę o jego zasadach funkcjonowania uzyskiwali od pracowników Urzędu i z internetu. Stwierdzili ponadto, że fundusz w ich sołectwach funkcjonuje prawidłowo a od pracowników Urzędu Gminy otrzymywali dostateczną pomoc w realizacji zadań funduszu. Jedynymi mankamentami podnoszonymi w przekazanych ankietach, była zbyt niska wysokość funduszu, nie pozwalająca na uporządkowanie niezbędnych potrzeb sołectwa i brak możliwości zmian przeznaczenia środków na inne cele niż zaplanowane we wniosku.

[Dowód: akta kontroli str. 249-268]

Utworzenie funduszu sołeckiego pozytywnie wpłynęło na aktywność obywatelską w Gminie. Wzrost zainteresowania mieszkańców sprawami sołectwa wynikał między innymi: z uczestnictwa w szkoleniach obejmujących problematykę funduszu sołeckiego, zwiększenia integracji mieszkańców sołectwa poprzez stworzenie miejsc, w których

⁴ Bukwałd, Dywity, Kieźliny, Ługwałd, Redykajny, Spręcowo

⁵ Barkweda, Dąbrówka Wielka, Frączki, Myki, Różnowo, Sętań

⁶ Gady, Gradki, Nowe Włóki, Brąswałd, Rozgity, Tuławki

mieszkańcy mogą się spotkać, dbania o porządek i estetykę miejscowości, zagospodarowania terenów rekreacyjnych i sportowych, stworzenia warunków do działania i rozwoju sołectwa. Z analizy frekwencji osób uczestniczących w zebraniach wiejskich w latach 2007-2011, wynika, że w przypadku 13 sołectw, udział w tych zebraniach wzrósł z 389 do 643 osób, tj. o 65,29 %.

[Dowód: akta kontroli str..248- 273]

W działalności kontrolowanej jednostki w przedstawionym wyżej zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości

2.2. Udzielanie i realizacja zamówień publicznych

W badanym okresie Gmina nie udzielała zamówień w trybach określonych przepisami Prawa zamówień publicznych, dotyczących realizacji zadań w ramach funduszu sołeckiego ze względu na ich wartość, która nie przekroczyła wyrażonej w złotych równowartości kwoty 14.000 euro - art. 4 pkt. 8 ustawy Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2010 r. Nr 113, poz. 759 ze zm.).

[Dowód: akta kontroli str.213-244]

W działalności kontrolowanej jednostki w przedstawionym wyżej zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie działania Gminy w zakresie wykorzystania środków funduszu sołeckiego.

Ocena częściowa

3. Refundacja z budżetu państwa części wydatków poniesionych w ramach funduszu sołeckiego

Gmina otrzymała refundację, w formie dotacji z budżetu państwa, części wydatków poniesionych w ramach funduszu: w 2010 r. – 43 197,28 zł (20 % zrealizowanych wydatków w 2010 r.) i w 2011 r.– 42 348,36 zł (20 % wydatków poniesionych w 2011 r.).

[Dowód: akta kontroli str. 274-275]

Wójt zgodnie z wymogiem zawartym w § 2 ust. 3 rozporządzenia Ministra Finansów⁷ z dnia 25 stycznia 2010 r. złożył do dnia 31 maja roku następującego po roku, w którym dokonano wydatków, wnioski o zwrot części poniesionych wydatków w ramach funduszu w 2010 i 2011 r.

[Dowód: akta kontroli str.. 275-276]

Kwota wydatków poniesionych w ramach funduszu wykazana we wnioskach przekazanych wojewodzie: za 2010 r. wyniosła 215 986,38 zł, a za 2011 r. – 211 741,78 zł.

Biorąc pod uwagę wielkości kwoty bazowej w Gminie (K_b) w 2010⁸ i 2011 r.⁹ (skorygowanej w stosunku do wyliczonej z błędem) oraz średniej kwoty bazowej w kraju (K_{bk}) w tych latach,¹⁰ wysokość otrzymanej z budżetu państwa refundacji była zgodna z przepisami art. 2 ust. 5 pkt 2 ustawy o funduszu sołeckim.

[Dowód: akta kontroli str. 277-280]

⁷ Dz.U. Nr 21, poz. 106

⁸ W 2010 r. – 2 507,62 zł.

⁹ W 2011 r. – 2 529,42 zł.

¹⁰ Obliczona przez Ministra Finansów kwota K_{bk} wyniosła: na 2010 r. – 2.312,09 zł i na 2011 r. – 2.399,29 zł.

W działalności kontrolowanej jednostki w przedstawionym wyżej zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości.

Ocena częściowa

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie działalność w zakresie refundacji z budżetu państwa części wydatków poniesionych w ramach funduszu sołeckiego.

4.System kontroli zarządczej

Zarządzeniem Nr 152/2010 z 27 grudnia 2010 r. Wójt określił sposób prowadzenia kontroli zarządczej w Urzędzie i jednostkach organizacyjnych Gminy oraz zasady jej koordynacji. W zarządzeniu określono: cel, zakres i funkcje kontroli zarządczej, zarządzanie ryzykiem, mechanizmy kontroli zarządczej, a także określono, że zakres kontroli zarządczej obejmuje wszystkie zdarzenia gospodarcze dotyczące gospodarki finansowej.

Sekretarz Gminy jako koordynator kontroli zarządczej został zobowiązany do jej organizacji i sprawowania ogólnego nadzoru nad skutecznością działania systemu organizacji kontroli i prawidłowości wykorzystywania sygnałów pochodzących z prowadzonych działań kontrolnych.

Ponadto, Wójt w dniu 19 czerwca 2012 r. wydał Zarządzenie Nr 65/ 2012 w sprawie określenia procedur wykorzystywania środków funduszu sołeckiego w 2013 r.

Określił w nim zasady: tworzenia funduszu i jego rozdysponowania na poszczególne sołectwa, terminy przekazywania informacji o wysokości funduszu na poszczególne sołectwa i terminy składania wniosków przez sołtysów wraz z ich wzorami, a także wzorce: protokołu zebrania wiejskiego, karty zlecenia realizacji przedsięwzięcia w ramach funduszu sołeckiego i sprawozdania z realizacji zadań funduszu sołeckiego.

W okresie wcześniejszym nie obowiązywały procedury pisemne jednakże przy tworzeniu funduszu jego podziale i realizacji zadań opierano się na unormowaniach zawartych w ustawie o funduszu sołeckim oraz wypracowanej w okresie obowiązywania ustawy praktyce i jednolitych dla wszystkich sołectw szablonach dokumentów.

[Dowód: akta kontroli str.281-304]

Nie wszystkie zadania realizowane przez pracowników Urzędu, związane z obsługą funduszu, zostały im przypisane w zakresach czynności. Zadań takich nie przypisano w zakresach czynności pracownikom Referatu Finansowego: pani Katarzynie Laufer-Mikołap i pani Elżbiecie Łupińskiej, które wykonują zadania związane z naliczaniem funduszu sołeckiego oraz rozliczaniem zadań wykonywanych w ramach tego funduszu.

[Dowód: akta kontroli str. 305-308]

Pani Skarbnik wyjaśniła, że: „w zakresie czynności pani Katarzyny Laufer-Mikołap wpisano prowadzenie księgowości syntetycznej i analitycznej Urzędu. Zapis ten obejmuje wszystkie czynności związane z ewidencją księgową tej jednostki, w tym fundusz sołecki. Natomiast zadania dotyczące sporządzania sprawozdawczości budżetowej wpisane do zakresu czynności pani Elżbiety Łupińskiej. Zapis ten ogólnie wskazuje na obowiązek sporządzania sprawozdawczości i nie wymienia imiennie wszystkich sporządzanych przez ww. sprawozdań”.

[Dowód: akta kontroli str. 309]

Skarbnik Gminy oraz Kierownik Referatu Spraw Obywatelskich i Organizacyjnych wzięli udział w szkoleniu pt. „Fundusz sołecki.- procedury kontroli finansowej

w jednostkach samorządu terytorialnego”. Szkolenie zorganizował Związek Gmin Warmińsko Mazurskich w dniu 6 maja 2009 r.

Ponadto Kierownik Referatu Spraw Obywatelskich i Organizacyjnych wziął udział w następujących szkoleniach obejmujących problematykę funduszu sołeckiego:

- szkolenie pt. „Fundusz Sołecki –wydatkowanie w 2010 r. i tworzenie na rok 2011 oraz instytucja inicjatywy lokalnej jako nowa forma współdziałania gminy ze społecznością lokalną jej charakter prawny, zastosowanie i powiązanie z funduszem sołeckim”, zorganizowane przez TAXPRESS s.c.-Warszawa w dniu 26.03.2010 r., - - szkolenie pt. „Senacki projekt zmian w ustawie o funduszu sołeckim z dnia 27 stycznia 2011 r. – jak ustalić kwotę wydatków wykonywanych w ramach funduszu sołeckiego w celu złożenia wniosku o zwrot części poniesionych wydatków (problemy praktyczne)” zorganizowane przez TAXPRESS s.c.-Warszawa w dniu 30.03.2011 r.

[Dowód: akta kontroli str. 310-311, 317-319]

Wójt zorganizował następujące narady dla sołtysów obejmujące problematykę funduszu sołeckiego:

- 18.06.2009 r. - Informacja na temat tworzenia w budżecie Gminy funduszu sołeckiego zgodnie z ustawą z dnia 20 lutego 2009 r. o funduszu sołeckim: na co przeznacza się środki funduszu, jak ubiegać się o przyznanie funduszu, kiedy wniosek może być odrzucony i jaka jest wysokość środków na fundusz,
- 18.02.2011 r. – Fundusz sołecki i jego rozliczanie
- 18.08.2011 r. - Omówienie spraw związanych z realizacją funduszu sołeckiego w 2012 r.

Ponadto 10 sołtysów (zaproszono wszystkich) w dniu 26 czerwca 2012 r. wzięło udział w konferencji organizowanej w Warmińsko-Mazurskim Urzędzie Wojewódzkim pod patronatem Ministra Administracji i Cyfryzacji pt. *„Trzy lata funduszu sołeckiego-co się udało, a co stanowi wyzwanie?”*

[Dowód: akta kontroli str. 312-316]

Gmina była zobowiązana do prowadzenia audytu wewnętrznego w latach 2010-2011. Jednakże ze względu na trudności ze znalezieniem odpowiednio przygotowanej osoby, stanowisko to zostało utworzone w roku 2011 poprzez zatrudnienie audytora na umowę zlecenie. W Planie audytu wewnętrznego opracowanego przez audytora na rok 2011 nie ujęto zadania dotyczącego funduszy sołeckich. Natomiast wielkość budżetu w roku 2012 (37 440 790 zł) nie wymagała prowadzenia audytu, jednakże w zakresie zadań kontroli wewnętrznej na rok 2012 przewidziana i realizowana jest kontrola wydatkowania środków w ramach funduszy sołeckich.

[Dowód: akta kontroli str. 320-321]

W działalności kontrolowanej jednostki w przedstawionym wyżej zakresie nie stwierdzono istotnych nieprawidłowości

Ocena cząstkowa

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie system kontroli zarządczej w obszarze funkcjonowania funduszu sołeckiego.

IV. Uwagi i wnioski

Wnioski pokontrolne

Przedstawiając powyższe oceny i uwagi wynikające z ustaleń kontroli, Najwyższa Izba Kontroli, na podstawie art. 53 ust. 1 pkt 5 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli¹¹, nie stawia wniosków pokontrolnych.

V. Pozostałe informacje i pouczenia

*Prawo zgłoszenia
zastrzeżeń*

Wystąpienie pokontrolne zostało sporządzone w dwóch egzemplarzach; jeden dla kierownika jednostki kontrolowanej, drugi do akt kontroli.

Zgodnie z art. 54 ustawy o NIK kierownikowi jednostki kontrolowanej przysługuje prawo zgłoszenia na piśmie umotywowanych zastrzeżeń do wystąpienia pokontrolnego, w terminie 21 dni od dnia jego przekazania. Zastrzeżenia zgłasza się do dyrektora Najwyższej Izby Kontroli Delegatury w Olsztynie.

*Obowiązek
poinformowania
NIK o sposobie
wykorzystania uwag
i wykonania wniosków*

W przypadku wniesienia zastrzeżeń do wystąpienia pokontrolnego, termin przedstawienia informacji liczy się od dnia otrzymania uchwały o oddaleniu zastrzeżeń w całości lub zmienionego wystąpienia pokontrolnego.

Olsztyn, dnia 20.07.2012 r.

Kontroler
Tadeusz Kopacz
Doradca ekonomiczny

Dyrektor
Najwyższa Izba Kontroli Delegatura
w Olsztynie
Antoni Stupiński

¹¹ Dz.U. z 2012 r. poz. 82.