

## Protokół 1k/2017

## Komisji Rewizyjnej Rady Gminy Stegna

z kontroli przeprowadzonej w dniu 9 marca 2017r.

<b>Wójt Gminy Stegna</b>	<b>Nazwa i adres kontrolowanego podmiotu:</b>
<b>Komisja Rewizyjna w składzie:</b> 1. Dorota Chojna- Przewodnicząca Komisji; 2. Adam Doliński- Wiceprzewodniczący Komisji; 3. Zygmunt Flejszar- Członek Komisji;	<b>Imiona i nazwiska kontrolujących:</b>
<b>9 marca 2017 r. - 20 kwietnia 2017 r.</b>	<b>Data rozpoczęcia i zakończenia kontroli:</b>
Ocena wykorzystania środków finansowych z funduszu sołectkiego w poszczególnych sołectwach w 2016 roku	<b>Przedmiot kontroli:</b>
<b>Wójt Ewa Dąbska</b>	<b>Imię i nazwisko kierownika kontrolowanego podmiotu:</b>

Przebieg kontroli:

PROTOKÓŁ kontroli problemowej w ramach planu kontroli Komisji Rewizyjnej Rady Gminy Stegna z przeprowadzonej dnia 9 marca 2017r

- Kierownictwo jednostki samorządu terytorialnego.** W okresie objętym kontrolą sprawowali funkcje: - Wójta Gminy Stegna – Pani Ewa Dąbska; - Sekretarza Gminy Stegna – Pani Elżbieta Zych. - Skarbnika Gminy- Dorota Witkowska.
- Jednostki pomocnicze Gminy Stegna. Zgodnie z postanowieniami Statutu Gminy Stegna utworzono 23 jednostek pomocniczych (sołectwa) .
- W gminie Stegna utworzono niżej wymienione sołectwa:

Sołectwo	Lp.
Bronowo	1
Chełmek	2
Chełmek Osada	3
Chorażówka	4
Drewnica	5
Dworek-Niedźwiedzica	6
Głobica	7
Izbiska	8

Jantar	9
Jantar Leśniczówka	10
Junoszyno	11
Mikoszewo	12
Nowotna	13
Przemysław	14
Rybina	15
Stegienka	16
Stegienka Osada	17
Stegna	18
Stobiec	19
Świerznica	20
Tujsk	21
Wiśniówka	22
Żuławki	23
Popowo	24

4. **Ogólne uwagi o charakterze prawnym funduszu sołeckiego.** Fundusz sołecki określić można mianem stworzonej (za zgodą Rady Gminy) puli środków pieniężnych, do której sołectwom (zebraniom wiejskim) przysługuje prawo określenia celu ich wydatkowania. Podjęcie przez sołectwo decyzji w sposób zgodny z wymogami ustawowymi rodzi obowiązek wykonania przedsięwzięcia przez organy gminy, po uprzednim ujęciu go w projekcie uchwały budżetowej i uchwale budżetowej. Kompetencje sołectw wynikające z ustawy o funduszu sołeckim obejmują proces decyzyjny – wskazanie celu przeznaczenia środków. Jednostki pomocnicze Gminy Stegna dysponują statutami nadanymi przez Radę Gminy Stegna.
5. **Obliczenie wysokości funduszu sołeckiego.** Wysokość funduszu dla każdego sołectwa wynika z wzoru zawartego w art. 2 ust. 1 ustawy o funduszu sołeckim. Wartością wpływającą na wysokość funduszu była obliczona przez gminę kwota bazowa (Kb), którą stanowił iloraz kwoty dochodów bieżących gminy za rok poprzedzający rok budżetowy o 2 lata oraz liczby mieszkańców gminy według stanu na 31 grudnia roku poprzedzającego rok budżetowy o 2 lata, ustalonej przez Prezesa GUS. Według danych Wojewódzkiego Urzędu Statystycznego ludność gminy Stegna liczyła dnia 31 grudnia 2015 r. – 9949 osób. Liczbę tą przyjęto przy wyliczeniach kwoty bazowej. Przyjęta do obliczeń wysokości funduszu przypadającego na poszczególne sołectwo liczba stałych mieszkańców wynikała z danych prowadzonej w Urzędzie Gminy ewidencji mieszkańców na dzień 30 czerwca 2015 r. ogółem – 9820osób. Kwota bazowa na okres kontrolowany, to jest rok 2016 została w jednostce prawidłowo obliczona, zgodnie z zasadami określonymi w przepisach art. 2 ustawy o funduszu sołeckim. Łączna kwota wyliczonego przez gminę funduszu zgodnie z art. 2 ust. 1 ustawy o funduszu sołeckim wynosiła 465108,39 zł.
6. Rada Gminy w uchwale budżetowej na 2016 r. zaplanowała wydatki na podstawie wniosków złożonych przez 23 sołectwa w wysokości 472785,00 zł z czego w 2016 r.

OK

wydatkowano 466016,60 zł. (98,63%)

7. **Określenie przeznaczenia funduszu sołectkiego przez zebranie wiejskie.** Sołtysi wszystkich 23 sołectw zostali prawidłowo i we właściwym terminach (do dnia 31 lipca) powiadomieni przez Wójta o wysokości kwoty funduszu sołectkiego przypadającego w danym roku budżetowym na ich jednostkę, czego potwierdzeniem były zwrotne potwierdzenia odbioru poczty.
8. Zebrania wiejskie odbyły się w terminach pozwalających na przekazanie Wójtowi wniosków sołectw dotyczących sposobu wykorzystania funduszu sołectkiego (odpowiednio do dnia 30 września 2015r. ).
9. Wszystkie badane wnioski wpłynęły do Urzędu Gminy w terminach wymaganym przepisami art. 4 ust. 4 ustawy o funduszu sołectkim. Wraz z wnioskami do urzędu wpłynęły protokoły zebrań wiejskich z listami obecności osób biorących w nich udział. W dokumentacjach (wnioskach sołectw) znajdowały się też oszacowania kosztów przedsięwzięć podejmowanych przez dane sołectwo. Koszty przedsięwzięć zgłoszonych przez sołectwa mieściły się w kwotach środków wynikających z informacji przedstawionej przez Wójta. Kontrolą objęto 4 wniosków złożonych przez sołectwa na 2016 rok o największej kwocie funduszu. Doboru próby dokonano metodą doboru celowego, tj. Sołectwo Stegna – 36842,00 zł, Sołectwo Mikoszewo – 34679,00 zł, Sołectwo Drewnica -36892,00 zł, Sołectwo Jantar – 35159,00zł,
10. Kontrolą objęto 4 wniosków sołectw, które wpłynęły do Wójta obejmujących rok 2016 pod kątem ich zgodności z przepisami art. 4 ust. 3 ustawy o funduszu sołectkim.
11. W wyniku kontroli ustalono, że wszystkie wnioski zawierały określenie przedsięwzięć, które powinny być sfinansowane z funduszu zgodnie z decyzją podjętą przez zebranie wiejskie.
12. Zgłoszone we wniosku przedsięwzięcia spełniały warunki określone przepisami art. 1 ust. 3 ustawy o funduszu gminnym, tzn. były zadaniem własnym gminy, służyły poprawie warunków życia mieszkańców i były zgodne ze strategią rozwoju gminy.
13. Do wniosków dołączone były protokoły zebrań wiejskich i listy obecności potwierdzające prawidłowość ich zwołania i przeprowadzenia.
14. W toku kontroli dokonano oceny 4 wniosków wybranych sołectw dotyczących przedsięwzięć finansowanych ze środków funduszu sołectkiego w roku 2016 pod względem oceny zgodności finansowanych zadań z zakresem zadań samorządu gminnego określonych przepisami art. 6 i 7 ustawy o samorządzie gminnym. W wyniku tej oceny nie stwierdzono przypadków finansowania przedsięwzięć wykraczających poza zadania określone w/w przepisami prawa oraz należy uznać, że służyły one „poprawie warunków życia mieszkańców”.
15. Organ przyjmujący wnioski sołtysów, to jest Wójt Gminy dokonał oceny zgodności proponowanych przedsięwzięć ze strategią rozwoju gminy i w toku weryfikacji wniosków, nie stwierdził żadnych sprzeczności.
16. Objęte kontrolą wnioski spełniały również warunki określone przepisami art. 4 ust. 3 ustawy o funduszu sołectkim, tzn. zawierały w całości przedsięwzięcia przewidziane do realizacji na obszarze danego sołectwa.
17. Ponadto stwierdzono, że koszty realizacji przedsięwzięć zgłoszonych we wszystkich wnioskach dotyczących roku 2016 mieściły się w ramach środków przyznanych w



budżetach gminy poszczególnym sołectwom.

18. **Procedura rozpatrzenia prawidłowości wniosku sołectwa.** Złożone przez sołtysów wnioski zostały poddane weryfikacji przez Wójta pod kątem zgodności z przepisami ustawy, zarówno w zakresie prawidłowości określonego w nich przeznaczenia środków, jak i wymagań formalnych.
19. Wójt nie stwierdził w żadnym przypadku występowania, określonych w przepisach art. 4 ust. 2-4 ustawy o funduszu gminnym, przesłanek do odrzucenia któregośkolwiek złożonego wniosku.
20. Oznacza to, że w kontrolowanym okresie nie były zastosowane przez właściwe organy (Wójta i Radę Gminy) procedury odrzucenia wniosku przewidziane przepisami art. 4 ust. 5 i 7 ustawy o funduszu sołeckim.
21. Wszystkie złożone wnioski 23 sołectw gminy Stegna zostały przyjęte bez zastrzeżeń do realizacji w budżecie uchwalonym na rok 2016.
22. Wójt Gminy nie powierzył w formie pisemnej pracownikom obowiązki w zakresie weryfikacji prawidłowości składanych przez sołectwa wniosków.
23. Ujęcie przedsięwzięć sołectw w projekcie uchwały budżetowej i uchwale budżetowej. Wszystkie wnioski sołectw zostały uznane przez właściwy organ Wójta za prawidłowe i w konsekwencji przedsięwzięcia w nich ujęte zostały wprowadzone do uchwał budżetowych na rok 2016 (do uchwały budżetowej) oraz w poszczególnych podziałkach klasyfikacji budżetowej w planie wydatków budżetu.
24. W wyniku kontroli stwierdzono pełną zgodność, między opisem przedsięwzięć sołectw wynikającym z ich wniosków, a postanowieniami uchwały budżetowej Rady Gminy w tym zakresie. Z udostępnionej dokumentacji wynika, że Wójt Gminy nie odrzucił żadnego ze złożonych wniosków. Wnioski spełniały kryteria określone w art. 4 ust. 2, 3 i 4 w związku z art. 1 ust. 3 ustawy o funduszu sołeckim.
25. **Wydatkowanie środków budżetu na realizację przedsięwzięć zawartych we wnioskach sołectw.** Wydatki budżetu ujęte w załącznikach do uchwał budżetowych na rok 2016 zostały wprowadzone do planów finansowych Urzędu Gminy.
26. Realizacja wydatków funduszu sołeckiego następowała, więc w w/w jednostce budżetowej w oparciu o dowody źródłowe adresowane na Urząd Gminy w Stegnie.
27. **Ewidencja księgową i sprawozdawczość dotycząca wydatków wykonanych w ramach funduszu sołeckiego.** Wydatki budżetu gminy w ramach środków przewidzianych w funduszach sołeckich na rok 2016 realizowane były przez Urząd Gminy Stegna i były ujęte w rachunkowości w/w jednostki budżetowej.
28. W kontrolowanej jednostce wyznaczony pracownik Urzędu Gminy poddawał dowody źródłowe, potwierdzające wydatki funduszu, kontroli merytorycznej i formalnej i przekazywał je do ujęcia w księgach rachunkowych.
29. Dowody księgowe były opisane przez pracownika właściwego merytorycznie, jako dokumentujące wydatek wykonany w ramach funduszu (w całości lub do określonej kwoty).

Na tym protokół zakończono.

Protokół sporządził: Dorota Chojna

20.04.2017 Chojna  
.....  
(data i miejsce podpisania protokołu)

**Podpisy członków Komisji Rewizyjnej:**

1. Dorota Chojna ..... Chojna
2. Adam Doliński ..... Doliński
3. Zygmunt Flejszar ..... Flejszar

**Kierownik kontrolowanego podmiotu:**

WÓJT  
mgr Ewa Dąbka  
.....  
(data i podpis)