

PROTOKÓŁ

kontroli problemowej w ramach kontroli koordynowanej funduszu sołectkiego w latach 2009-2011 przeprowadzonej w dniach od 18 kwietnia do 15 czerwca 2012 r. w Gminie Ełk przez pracownika Regionalnej Izby Obrachunkowej w Olsztynie Elżbietę Olszewską – starszego inspektora kontroli, działającego na podstawie upoważnienia do przeprowadzenia kontroli 81/2012 z dnia 10 kwietnia 2012 r. wydanego przez Prezesa RIO w Olsztynie.

Kontrolę przeprowadzono w siedzibie organów gminy:

Urząd Gminy Ełk
19 - 300 Ełk, ul. Armii Krajowej 3

Kontrolą objęto okres od dnia 1 kwietnia 2009 r. do 31 grudnia 2011 r..

I. USTALENIA OGÓLNOORGANIZACYJNE.

1. Kierownictwo jednostki samorządu terytorialnego.

W badanym okresie następujące funkcje sprawowali:

- Wójta Gminy - Pan Antoni Polkowski, wybrany w wyborach powszechnych dnia 21 listopada 2010 r. Wójt złożył ślubowanie dnia 6 grudnia 2010 r.
- Sekretarza Gminy – Pan Ireneusz Gorlo, zatrudniony w oparciu o umowę o pracę z dnia 1 marca 2011 r.
- Skarbnika Gminy – Pani Janina Słomkowska, powołana na to stanowisko uchwałą Nr XXVIII/262/2005 Rady Gminy z dnia 31 marca 2005 r.

2. Wewnętrzne regulacje organizacyjno-prawne.

2.1. Regulamin organizacyjny Urzędu Gminy Ełk.

Obowiązującym w powyższym zakresie aktem prawa wewnętrznego jest zarządzenie Nr 70/2011 Wójta Gminy Ełk z dnia 30 marca 2011 r. w sprawie wprowadzenia Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Gminy Ełk.

2.2. Dokumentacja opisująca przyjęte zasady rachunkowości.

Dokumentacją opisującą przyjętą w jednostce kontrolowanej politykę rachunkowości były następujące uregulowania wewnętrzne:

- zarządzenie Nr 673/2010 Wójta Gminy Ełk z dnia 29 października 2010 r. w sprawie wprowadzenia przepisów wewnętrznych określających zasady gospodarki finansowej oraz procedury kontroli finansowej dotyczące procesów związanych z gromadzeniem i rozdysponowaniem środków publicznych oraz gospodarki mieniem w Urzędzie Gminy Ełk,
- zarządzenie Nr 16/2010 Wójta Gminy Ełk z dnia 30 grudnia 2010 r. w sprawie zasad rachunkowości i Zakładowego Planu Kont dla budżetu jednostki samorządowej (Gminy) i Urzędu Gminy jako jednostki budżetowej,
- zarządzenie Nr 547/2010 Wójta Gminy Ełk z dnia 6 maja 2010 r. w sprawie zasad ujmowania w ewidencji Urzędu Gminy wydatków wykonanych w ramach sołectkiego (dotyczyło 2010 roku),
- zarządzenie Nr 82/2011 Wójta Gminy Ełk z dnia 27 kwietnia 2011 r. w sprawie zasad ujmowania w ewidencji Urzędu Gminy wydatków wykonanych w ramach funduszu sołectkiego.

3.1. Dane ogólne o jednostce samorządu terytorialnego.

Gmina Ełk liczyła według stanu na dzień 31 grudnia 2011 r. – 10.852 mieszkańców.

W badanym okresie Gmina Ełk działała w oparciu o statut wprowadzony uchwałą Nr V/25/2003 Rady Gminy Ełk z dnia 27 lutego 2003 r. w sprawie Statutu Gminy Ełk. Statut opublikowano w „Dzienniku Urzędowym Województwa Warmińsko-Mazurskiego” Nr 54, poz. 766. Zmiany wprowadzone kolejnymi uchwałami Rady Gminy Ełk do statutu opublikowano w Dz. Urz. Woj. War. - Mazur. z 2007 r. Nr 36, poz. 579; z 2009 r. Nr 172, poz. 2370; z 2010 r. Nr 102, poz. 1532 oraz z 2011 r. Nr 118, poz. 2011).

3.2. Jednostki pomocnicze Gminy Ełk.

Statut Gminy Ełk (uchwała Nr V/25/2003 Rady Gminy Ełk z dnia 27 lutego 2003 r., ze zm.) wyodrębnia w załączniku nr 1 następujące jednostki pomocnicze – sołectwa:

1. Bajtkowo.
2. Barany.
3. Bartosze – Judziki - Buniaki.
4. Białojany - Zdedy.
5. Rymki.
6. Bienie.
7. Bobry - Zdunki.
8. Borki – Borecki Dwór.
9. Buczki - Szeligi.
10. Chełchy - Czaple.
11. Ciernie - Niekrasy.
12. Chruściele – Ełk POHZ.
13. Chrzanowo.
14. Guzki.
15. Kałęczyny.
16. Giże - Brodowo.
17. Karbowskie.

18. Konieczki.
19. Krokocie.
20. Lega.
21. Lepaki.
22. Maleczewo.
23. Malinówka.
24. Małkinie.
25. Mącze.
26. Mąki.
27. Mołdzie.
28. Miluki.
29. Mostoły - Tracze.
30. Mrozy.
31. Nowa Wieś Ełcka.
32. Oracze – Wityny.
33. Piaski.
34. Pistki.
35. Ruska Wieś.
36. Płociczno.
37. Przykopka.
38. Przytuły – Rydzewo.
39. Regiel.
40. Rękusy.
41. Rostki Bajtkowskie.
42. Rożyńsk.
43. Sajzy.
44. Sędki.
45. Siedliska.
46. Sordachy – Koziki.
47. Regielnica.
48. Suczki.
49. Straduny.
50. Chojniak.
51. Janisze – Skup.
52. Szarejki.
53. Szarek.
54. Śniepie.
55. Talusy.
56. Woszczele.

3.3. Ilekoć w niniejszym protokole mowa jest o przepisach:

- ustawie o funduszu sołeckim – należy przez to rozumieć ustawę z dnia 20 lutego 2009 r. o funduszu sołeckim (Dz. U. Nr 52, poz. 420 ze zm.),
- rozporządzeniu Min. Fin. w sprawie zwrotu części wydatków – należy przez to rozumieć rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 25 stycznia 2010 r. w sprawie trybu zwrotu części wydatków gmin wykonanych w ramach funduszu sołeckiego (Dz. U. Nr 21, poz. 106),

- ustawie o finansach publicznych – należy przez to rozumieć ustawę z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 ze zm.),
- ustawie o samorządzie gminnym – należy przez to rozumieć ustawę z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (tekst jedn. Dz. U. z 2001 r. Nr 142, poz. 1591 ze zm.),
- ustawie o rachunkowości – należy przez to rozumieć ustawę z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jedn. Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 ze zm.),
- rozporządzeniu Min. Fin. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości – należy przez to rozumieć: rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. Nr 128, poz. 861),
- rozporządzeniu Min. Fin. w sprawie sprawozdawczości budżetowej – należy przez to rozumieć: rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 20, poz. 103),

4.1. Zakres podmiotowy ustawy o funduszu sołeckim.

Podział Gminy Ełk na jednostki pomocnicze dokonano na podstawie uchwały Nr 2/13/88 Gminnej Rady Narodowej w Ełku z dnia 15 września 1988 r. w sprawie podziału Gminy Ełk na sołectwa. Powyższą uchwałą dokonano podziału na 50 sołectw.

Następnie niżej wymienionymi uchwałami Rady Gminy Ełk dokonywano nadania statutów jednostkom pomocniczym oraz dokonywano zmian (dzielono i łączono) sołectw:

- Nr VII/38/03 z dnia 27 marca 2003 r. w sprawie utworzenia sołectw Ruska Wieś i Pistki (Dz. Urz. Woj. Warm. – Mazur. Nr 69, poz. 1009),
- Nr X/76/2003 z dnia 28 sierpnia 2003 r. w sprawie nadania statutów jednostkom pomocniczym Gminy Ełk (Dz. Urz. Woj. Warm. – Mazur. Nr 167, poz. 2031),
- Nr XLII/420/06 z dnia 30 maja 2006 r. w sprawie połączenia sołectw Koziki i Sordachy. (Dz. Urz. Woj. Warm. – Mazur. Nr 85, poz. 1465),
- Nr VII/35/07 Rady Gminy Ełk z dn. 29 stycznia 2007 r. w sprawie utworzenia sołectw Szarejki i Szarek (Dz. Urz. Woj. Warm. – Mazur. Nr 36, poz. 580),
- Nr VII/36/07 z dnia 29 stycznia 2007 r. w sprawie utworzenia sołectw Straduny, Janisze – Skup i Chojniak. (Dz. Urz. Woj. Warm. – Mazur. Nr 36, poz. 581),
- Nr VII/37/07 z dnia 29 stycznia 2007 r. w sprawie utworzenia sołectw Kałęczyzny i Giże - Brodowo. (Dz. Urz. Woj. Warm. – Mazur. Nr 36, poz. 582),
- Nr VIII/54/07 z dnia 26 lutego 2007 r. w sprawie utworzenia sołectw Białojany – Zdedy i Rymki (Dz. Urz. Woj. Warm. – Mazur. Nr 41, poz. 670),
- Nr X/72/07 z dnia 29 marca 2007 r. w sprawie utworzenia sołectw Sędki i Lega (Dz. Urz. Woj. Warm. – Mazur. Nr 66, poz. 1052),
- Nr XII/87/07 z dnia 27 kwietnia 2007 r. w sprawie utworzenia sołectw Sordachy - Koziki i Regielnica (Dz. Urz. Woj. Warm. – Mazur. Nr 74, poz. 1190),

- Nr LIX/507/09 z dnia 25 września 2009 r. w sprawie nadania statutów jednostkom pomocniczym Gminy Ełk (dotyczyło nowoutworzonych sołectw), (Dz. Urz. Woj. Warm. – Mazur. Nr 174, poz. 2396),
- Nr LIX/508/09 z dnia 25 września 2009 r. zmieniająca uchwałę nr X/76/2003 z dnia 28 sierpnia 2003 r. w sprawie nadania statutów jednostkom pomocniczym Gminy Ełk (Dz. Urz. Woj. Warm. – Mazur. Nr 162, poz. 2279).

Przedmiotem kontroli było wykorzystanie w badanym okresie środków wyodrębnionych w budżetach gminy przez sołectwa.

4.2. Ogólne uwagi o charakterze prawnym funduszu sołectkiego.

Fundusz sołectki 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 uchwale budżetowej. Kompetencje sołectw wynikające z ustawy o funduszu sołectkim obejmują proces decyzyjny – wskazanie celu przeznaczenia środków.

Jednostki pomocnicze Gminy Ełk dysponują statutami nadanymi przez Radę Gminy Ełk na podstawie uchwał wymienionych w pkt 4.1. niniejszego protokołu kontroli.

4.3. Wyodrębnienie funduszu sołectkiego.

Gmina Ełk wyodrębniła w budżetach na rok 2010 oraz na rok 2011 środki w ramach funduszu sołectkiego. Rada Gminy działając na podstawie przepisów art. 7 ust. 1 pkt 17 i art. 18 ust. 2 pkt 15 ustawy o samorządzie gminnym oraz przepisów art. 1 ust. 1 ustawy o funduszu sołectkim podjęła dnia 26 czerwca 2009 r. uchwałę nr LIV/470/2009 w sprawie funduszu sołectkiego na rok 2010. Zachowany został, zatem termin określony przepisami art. 6 ustawy o funduszu sołectkim.

W uchwale budżetowej na 2010 rok Nr LXVI/548/2009 Rady Gminy Ełk z dnia 29 grudnia 2009 r. w załączniku nr 9 „Wydatki jednostek pomocniczych w 2010. Fundusz sołectki na 2010 rok” wyodrębniono do wykorzystania przez sołectwa w ramach funduszu kwotę 345.990,08 zł. Kserokopia załącznika nr 9 do przywołanej uchwały Rady Gminy Ełk stanowi załącznik nr 1 do niniejszego protokołu kontroli.

Środki w ramach funduszu sołectkiego na rok budżetowy 2011 zostały wyodrębnione dnia 26 marca 2010 r. uchwałą Nr LXXLII/588/2010 w sprawie funduszu sołectkiego w Gminie Ełk na 2011 rok. Również i w tym przypadku, przewidziany prawem termin został zachowany – art. 1 ust. 1 ustawy o funduszu sołectkim.

W uchwale budżetowej na 2011 rok Nr V/31/2010 z dnia 30 grudnia 2010 r. w załączniku nr 9 „Wydatki jednostek pomocniczych w 2011. Fundusz sołectki na 2011 rok” ujęto do wykorzystania przez sołectwa w ramach funduszu kwotę 482.406,41 zł. Kserokopia załącznika nr 9 do przywołanej uchwały Rady Gminy Ełk stanowi załącznik nr 2 do niniejszego protokołu kontroli.

Rada Gminy Ełk w latach 2010-2011 nie korzystała z możliwości, przewidzianej w przepisach art. 3 ust. 1 ustawy o funduszu sołeckim, to jest z możliwości zwiększenia środków funduszu ponad wysokość określoną w przepisach art. 2 ust. 1 ustawy.

4.4. 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, obliczana indywidualnie przez każdą 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.

4.4.1. Naliczanie wysokości funduszu sołeckiego na 2010 rok.

Zgodnie z wyżej cytowanymi przepisami do naliczania funduszu sołeckiego należało brać dane z 2008 roku.

Według danych Głównego Urzędu Statystycznego ludność Gminy Ełk liczyła dnia 31 grudnia 2008 r. – 10.392 osoby. Wysokość dochodów bieżących za rok budżetowy 2008 według sprawozdania Rb – 27S wynosiła kwotę 26.654.809,60 zł, co w odniesieniu do ogólnej liczby mieszkańców daje kwotą bazową (Kb) na 2010 rok – 2.564,94 zł i maksymalną kwotę funduszu na jedno sołectwo – 25.649,40 zł.

Kontrolujący ustalił, że kwota bazowa (Kb) przyjęta jako podstawa do naliczania wysokości funduszu sołeckiego na 2010 rok została ustalona w niewłaściwej wysokości, tj. na kwotę 2.264,74 zł (zaniżono o 300,20 zł w stosunku do kwoty, która winna być prawidłowo naliczona). Według ustnego wyjaśnienia P. Janiny Słomkowskiej – Skarbnika Gminy, mylnie przyjęto do wyliczenia kwoty bazowej dane dotyczące 2007 roku, tj. liczbę mieszkańców według GUS na dzień 31.12.2007 r. – 10.254 osoby oraz wysokość dochodów bieżących za rok budżetowy 2007 (według sprawozdania Rb – 27S) – kwotę 23.222.670,97 zł.

Według informacji o osobach z Bazy Ewidencji Urzędu Gminy Ełk liczba osób zameldowanych na stałe według stanu na dzień 30 czerwca 2009 r. (z rozbiciem na poszczególne sołectwa) wynosiła 10.629 osób.

Przyjmując kwotę bazową w niewłaściwej wysokości, tj. 2.264,74 zł nieprawidłowo naliczono kwotę wysokości funduszu sołeckiego dla poszczególnych sołectw, tj. kwotę 470.273,26 zł. Stanowiło to naruszenie art. 2 ust. 1 ustawy o funduszu sołeckim.

Przyjmując prawidłową kwotę bazową w wysokości 2.564,94 zł, wysokość funduszu sołeckiego dla poszczególnych sołectw winna być naliczona kwota w wysokości 532.609,79 zł (zaniżono o kwotę 62.336,53 zł).

4.4.2. Naliczanie funduszu sołeckiego na 2011 rok.

Zgodnie z art. 2 ust. 1 ustawy o funduszu sołeckim do naliczania funduszu sołeckiego należało brać dane z 2009 roku.

Według danych Głównego Urzędu Statystycznego ludność Gminy Ełk liczyła dnia 31 grudnia 2009 r. – 10.474 osoby. Wysokość dochodów bieżących za rok budżetowy 2009 według sprawozdania Rb – 27S wynosiła kwotę 27.436.017,86 zł, co w odniesieniu do ogólnej liczby mieszkańców daje kwotą bazową (Kb) na 2011 rok – 2.619,44 zł i maksymalną kwotę funduszu na jedno sołectwo – 26.194,40 zł.

Kontrolujący ustalił, że kwota bazowa (Kb) przyjęta jako podstawa do naliczania wysokości funduszu sołeckiego na 2011 rok została ustalona w niewłaściwej wysokości, tj. na kwotę 2.564,94

zł (zaniżono o 54,50 zł w stosunku do kwoty, która winna być prawidłowo naliczona). Według ustnego wyjaśnienia P. Janiny Słomkowskiej – Skarbnika Gminy, mylnie przyjęto do wyliczenia kwoty bazowej dane dotyczące 2008 roku, tj. liczbę mieszkańców według GUS na dzień 31.12.2008 r. – 10.392 osoby oraz wysokość dochodów bieżących za rok budżetowy 2008 (według sprawozdania Rb – 27S) – kwotę 26.654.809,60 zł.

Według informacji o osobach z Bazy Ewidencji Urzędu Gminy Ełk liczba osób zameldowanych na stałe według stanu na dzień 30 czerwca 2010 r. (z rozbiem na poszczególne sołectwa) wynosiła 10.711 osób.

Przyjmując kwotę bazową w niewłaściwej wysokości, tj. 2.564,94 zł nieprawidłowo naliczono kwotę wysokości funduszu sołectkiego dla poszczególnych sołectw w wysokości 535.226,01 zł. Stanowiło to naruszenie art. 2 ust. 1 ustawy o funduszu sołectkim.

Przyjmując prawidłową kwotę bazową w wysokości 2.619,44 zł, wysokość funduszu sołectkiego dla poszczególnych sołectw winna być naliczona kwota 546.598,58 zł (zaniżono o kwotę 11.372,57 zł).

Zestawienie nr 1 „Dane ogólne dotyczące funduszu realizowanego w 2010 roku” stanowi załącznik nr 3 do protokołu kontroli. Test nr 1 „Ustalenie wysokości funduszu sołectkiego na 2010 rok” stanowi załącznik nr 4 do protokołu.

Zestawienie nr 1 „Dane ogólne dotyczące funduszu realizowanego w 2011 roku” stanowi załącznik nr 5 do protokołu kontroli. Test nr 1 „Ustalenie wysokości funduszu sołectkiego na 2011 rok” stanowi załącznik nr 6 do protokołu.

4.5. Określenie przeznaczenia funduszu sołectkiego przez zebranie wiejskie.

Sołtysi wszystkich 56 sołectw zostali prawidłowo i we właściwym terminach (do dnia 31 lipca) powiadomieni przez Wójta Gminy o wysokości kwoty funduszu sołectkiego przypadającego w danym roku budżetowym na ich jednostkę, czego potwierdzeniem były zwrotne potwierdzenia odbioru poczty. Na 2010 rok 40 sołectw złożyło wnioski o przyznanie środków funduszu sołectkiego (z tego wnioski 2 sołectw odrzucono), natomiast na 2011 rok liczba sołectw, które złożyły wnioski była 49 (wszystkie wnioski zostały przyjęte). Zebrania wiejskie odbyły się w terminach pozwalających na przekazanie Wójtowi Gminy wniosków sołectw dotyczących sposobu wykorzystania funduszu sołectkiego (odpowiednio do dnia 30 września 2009 r. i do dnia 30 września 2010 r.).

Wszystkie badane wnioski wpłynęły do Urzędu Gminy Ełk 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 Gminy (z wyjątkiem jednego sołectwa we wniosku na 2010 rok). Kontrolą objęto wszystkie złożone przez sołectwa wnioski na 2010 i 2011 rok.

4.6. Treść wniosku sołectwa.

Kontrolą objęto wszystkie wnioski sołectw (na 2010 rok - 40 wniosków oraz na 2011 rok - 49 wniosków), które wpłynęły do Wójta Gminy pod kątem ich zgodności z przepisami art. 4 ust. 3 ustawy o funduszu sołectkim. W wyniku kontroli ustalono, że wszystkie wnioski zawierały

określenie przedsięwzięć, które powinny być sfinansowane z funduszu zgodnie z decyzją podjętą przez zebranie wiejskie.

Zgłoszone we wniosku przedsięwzięcia na 2010 rok w 1 przypadku nie spełniały warunków określonych przepisami art. 1 ust. 3 ustawy o funduszu sołectkim, natomiast w drugim przypadku kwota realizacji przedsięwzięcia znacznie przekraczała kwotę, które sołectwo miało do dyspozycji w ramach funduszu sołectkiego. Pozostałe wnioski złożone na 2009 rok (38 wniosków) i złożone na 2010 rok (49 wniosków) spełniały warunki określone art. 1 ust. 3 ustawy o funduszu sołectkim, tzn. były zadaniem własnym gminy, służyły poprawie warunków życia mieszkańców i były zgodne ze strategią rozwoju gminy. Do wniosków dołączone były protokoły zebrań wiejskich i listy obecności potwierdzające prawidłowość ich zwołania i przeprowadzenia.

4.7. Wymagane cechy przedsięwzięcia.

W toku kontroli dokonano oceny 5 wniosków wybranych sołectw dotyczących przedsięwzięć finansowanych ze środków funduszu sołectkiego w latach 2010-2011 pod względem oceny zgodności finansowanych zadań z zakresem zadań samorządu gminnego określonych przepisami art. 6 i 7 ustawy o samorządzie gminnym.

Kontrolą objęto wnioski niżej wymienionych sołectw wybranych pod kątem najwyższych kwot funduszu:

Sołectwo:	Rok 2010	Rok 2011
1. Chełchy - Czaple.	15.558,76 zł	17.441,59 zł
2. Woszczele.	14.426,39 zł	16.056,52 zł
3. Straduny.	22.647,43 zł	25.649,40 zł
4. Oracze - Wityny.	14.335,80 zł	16.364,32 zł
5. Nowa Wieś Ełcka.	<u>22.647,43 zł</u>	<u>25.649,40 zł</u>
Razem	89.642,81 zł	101.161,23 zł

W wyniku oceny nie stwierdzono przypadków finansowania przedsięwzięć wykraczających poza zadania określone w/w przepisami prawa oraz należy uznać, że służyły one „poprawie warunków życia mieszkańców”. Organ przyjmujący wnioski sołtysów, to jest Wójt Gminy Ełk dokonał oceny zgodności proponowanych przedsięwzięć ze strategią rozwoju gminy i w toku weryfikacji wniosków, nie stwierdził żadnych sprzeczności.

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. Ponadto stwierdzono, że koszty realizacji przedsięwzięć zgłoszonych we wszystkich wnioskach dotyczących lat 2010-2011 mieściły się w ramach środków przyznanych w budżetach gminy poszczególnym sołectwom.

Testy nr 2 „Prawidłowość wniosku sołectwa przyjętego do realizacji na 2010 rok” wypełnione dla każdego z badanych 5 sołectw Gminy Ełk stanowią załączniki nr 7-11 do niniejszego protokołu kontroli.

Testy nr 2 „Prawidłowość wniosku sołectwa przyjętego do realizacji na 2011 rok” wypełnione dla 5 wybranych sołectw Gminy Ełk stanowią załączniki nr 12-16 do niniejszego protokołu kontroli.

4.8. Procedura rozpatrzenia prawidłowości wniosku sołectwa.

Złożone przez sołtysów wnioski (dotyczy na 2010 rok - 40 wniosków oraz na 2011 rok - 49 wniosków) zostały poddane weryfikacji przez Wójta Gminy Ełk pod kątem zgodności z przepisami ustawy, zarówno w zakresie prawidłowości określonego w nich przeznaczenia środków, jak i wymagań formalnych. Wójt Gminy Ełk odrzucił dwa wnioski jako niespełniające warunki (szczegóły zawarto w pkt 4.6 niniejszego protokołu kontroli).

Pozostałe złożone wnioski (na 2010 rok – 38 sołectw, a na 2011 rok – 49 sołectw Gminy Ełk) zostało przyjętych bez zastrzeżeń do realizacji w budżetach uchwalonych na lata 2010-2011.

Testy nr 3 „Prawidłowość decyzji o odrzuceniu wniosku sołectwa na 2010 rok” wypełnione dla sołectw: Chełchy - Czaple, Woszczele, Straduny, Oracze - Wityny i Nowa Wieś Ełcka stanowią załączniki nr 17-21 do niniejszego protokołu kontroli.

Testy nr 3 „Prawidłowość decyzji o odrzuceniu wniosku sołectwa na 2011 rok” wypełnione dla sołectw: Chełchy - Czaple, Woszczele, Straduny, Oracze - Wityny i Nowa Wieś Ełcka stanowią załączniki nr 22-26 do niniejszego protokołu kontroli.

4.9. Ujęcie przedsięwzięć sołectw w projekcie uchwały budżetowej i uchwale budżetowej.

Wnioski sołectw zostały uznane przez właściwy organ (Wójta Gminy) za prawidłowe i konsekwencji przedsięwzięcia w nich ujęte zostały wprowadzone do projektów uchwał budżetowych na lata 2010-2011. Następnie Rada Gminy ujęła przedsięwzięcia sołeckie (w załącznikach do uchwał budżetowych na rok 2010 i 2011), jako części składowe kwot ogółem w poszczególnych podziałkach w planie wydatków budżetu.

Badane załączniki do uchwał budżetowych na lata 2010-2011 „Wydatki jednostek pomocniczych” nie przewidywały realizacji przedsięwzięć innych, niż wynikające z wniosków sołectw złożonych w trybie ustawy o funduszu sołeckim. W wyniku kontroli stwierdzono pełną zgodność, między opisem przedsięwzięć sołectw wynikającym z ich wniosków, a postanowieniami uchwał budżetowych Rady Gminy w tym zakresie.

4.10. Wydatkowanie środków budżetu na realizację przedsięwzięć zawartych we wnioskach sołectw.

Wydatki budżetu ujęte w załącznikach do uchwał budżetowych na lata 2010-2011 zostały wprowadzone do planów finansowych Urzędu Gminy Ełk, jako jednostki budżetowej zgodnie z zasadami określonymi przez przepisy art. 249 ust. 3 ustawy o finansach publicznych. Realizacja wydatków funduszu sołeckiego następowała, więc w w/w jednostce budżetowej w oparciu o dowody źródłowe adresowane na Urząd Gminy Ełk.

4.11. Ewidencja księgową i sprawozdawczość dotycząca wydatków wykonanych w ramach funduszu sołeckiego.

Wydatki budżetów gminy w ramach środków przewidzianych w funduszach sołeckich na rok 2010 i 2011 realizowane przez Urząd Gminy były ujęte w rachunkowości w/w jednostki budżetowej. Kontrolujący stwierdził, że ewidencja analityczna i syntetyczna prowadzona była w sposób umożliwiający prawidłowe sporządzenie sprawozdania jednostkowego Rb-28S „Rocznego sprawozdania z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego” zarówno za rok budżetowy 2010 i 2011.

W wyniku porównania danych wynikających z obrotów ewidencji księgowej urzędu za lata 2010-2011 ze sprawozdaniami Rb-28S za ten okres – nie wykazały żadnych rozbieżności.

Według danych rachunkowości urzędu oraz sprawozdań Rb-28S za 2010 rok środki funduszu zostały wydatkowane (zbiorczo) w następujących rozdziałach i paragrafach budżetu:

Rozdział	§	Nazwa rozdziału	Kwota
60016	4270	Drogi publiczne gminne	36 670,00zł
60016	4300	Drogi publiczne gminne	15 440,00 zł
60095	4210	Pozostała działalność(Transport i łączność)	100,00 zł
60095	6060	Pozostała działalność(Transport i łączność)	26 229,98 zł
63095	4210	Pozostała działalność (Turystyka)	8 253,98 zł
63095	4300	Pozostała działalność (Turystyka)	27 800,27 zł
63095	6050	Pozostała działalność (Turystyka)	6 832,00 zł
75412	4300	Ochotnicze straże pożarne(Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa)	8 760,00 zł
85407	4210	Placówki wychowania pozaszkolnego(Edukacyjna opieka wychowawcza)	18 999,04 zł
85407	4300	Placówki wychowania pozaszkolnego (Edukacyjna opieka wychowawcza)	2 999,88 zł
85407	6050	Placówki wychowania pozaszkolnego(Edukacyjna opieka wychowawcza)	5 900,00 zł
90015	4300	Oświetlenia ulic, placów i dróg	12 198,80 zł
90095	4210	Pozostała działalność(Gospodarka komunalna i ochrona środowiska	58 864,18 zł
90095	4300	Pozostała działalność(Gospodarka komunalna i ochrona środowiska	11 193,99 zł
90095	6050	Pozostała działalność(Gospodarka komunalna i ochrona środowiska)	8 215,19 zł
90095	6060	Pozostała działalność(Gospodarka komunalna i ochrona środowiska)	17 399,00 zł
92601	4210	Obiekty sportowe(Kultura fizyczna i sport)	11 703,87 zł
92601	4300	Obiekty sportowe(Kultura fizyczna i sport)	6 890,00 zł
92601	6050	Obiekty sportowe(Kultura fizyczna i sport)	45 019,56 zł
		Razem:	329 469,74 zł

W toku kontroli sprawdzono wydatkowanie środków funduszu w 2010 roku na przykładzie wybranych 5 sołectw, to jest sołectw: Chełchy - Czaple, Woszczele, Straduny, Oracze - Wityny i Nowa Wieś Ełcka, które łącznie dysponowały sumą środków wyodrębnionych na funduszu w wysokości – 89.615,81 zł. W wyniku kontroli stwierdzono, że w/w sołectwa zrealizowały wszystkie przedsięwzięcia wymienione we wniosku na ogólną kwotę 86.171,96 zł. Według ustnego wyjaśnienia P. Janiny Słomkowskiej – Skarbnika Gminy różnica pomiędzy planem a wykonaniem środków funduszu sołectkiego w wysokości 3.443,85 zł, wynika z niższych kosztów realizacji przedsięwzięć niż zakładano we wnioskach poszczególnych sołectw.

Test nr 4 „Wydatkowanie środków funduszu sołectkiego w 2010 roku” wypełniony dla Gminy Ełk stanowi załącznik nr 27 do niniejszego protokołu kontroli.

Ponadto sprawdzeniu poddano realizację zadań funduszu w 2011 roku. Według danych rachunkowości urzędu oraz sprawozdań Rb-28S za w/w rok środki funduszu zostały wydatkowane (zbiorczo) w następujących rozdziałach i paragrafach budżetu:

Rozdział	§	Nazwa rozdziału	Kwota
01010	6050	Infrastruktura wodociągowa i sanitarna wsi	4900,00 zł
60016	4270	Drogi publiczne gminne	194 325,00 zł
60016	4300	Drogi publiczne gminne	9 250,00 zł
60016	6050	Drogi publiczne gminne	8 541,24 zł
60095	4210	Pozostała działalność(Drogi publiczne gminne)	298,00 zł
63095	4210	Pozostała działalność (Dział Turystyka)	266,50 zł
63095	4300	Pozostała działalność(Dział Turystyka)	7 945,80 zł
63095	6050	Pozostała działalność(Dział Turystyka)	7 626,00 zł
90095	4210	Pozostała działalność (Gosp. komun. i ochrona śr.)	30 149,17 zł
90095	4300	Pozostała działalność(Gosp. komun. i ochrona środowiska)	22 279,26 zł
90095	6050	Pozostała działalność(Gosp. komun. i ochrona środowiska)	42 357,17 zł
90095	6060	Pozostała działalność (Gosp. komun. i ochrona śr.)	49 379,60 zł
92109	4210	Domy i ośrodki kultury, świetlice i kluby	20 145,05 zł
92109	4270	Domy i ośrodki kultury, świetlice i kluby	23 500,38 zł
92109	6050	Domy i ośrodki kultury, świetlice i kluby	22 586,51 zł
92601	4210	Obiekty sportowe	1 159,98 zł
92601	4300	Obiekty sportowe	6 662,00 zł
92601	6050	Obiekty sportowe	8 462,40 zł
92601	6060	Obiekty sportowe	13 490,00 zł
		Razem:	473 324,06 zł

W toku kontroli sprawdzono wydatkowanie w 2011 roku środków funduszu na przykładzie wybranych tych samych 5 sołectw o największych kwotach funduszu, to jest sołectw: Chełchy - Czaple, Woszczele, Straduny, Oracze - Wityny i Nowa Wieś Ełcka, które łącznie dysponowały sumą środków wyodrębnionych na funduszu w wysokości – 101.161,23 zł. W wyniku kontroli stwierdzono, że w/w sołectwa zrealizowały wszystkie przedsięwzięcia wymienione we wniosku na ogólną kwotę 98.912,18 zł. Według ustnego wyjaśnienia P. Janiny Słomkowskiej – Skarbnika Gminy różnica pomiędzy planem a wykonaniem środków funduszu sołectkiego w wysokości 2.249,05 zł, wynikała z niższych kosztów realizacji przedsięwzięć niż zakładano we wnioskach poszczególnych sołectw.

Test nr 4 „Wydatkowanie środków funduszu sołectkiego w 2011 roku” wypełniony dla Gminy Ełk stanowi załącznik nr 28 do niniejszego protokołu kontroli.

4.12. Wniosek gminy o zwrot części wydatków wykonanych w ramach funduszu sołectkiego.

Zgodnie z przepisami art. 2 ust. 4 ustawy o funduszu sołectkim, gminie przysługuje zwrot z budżetu państwa (w formie dotacji celowej), części wydatków poniesionych w ramach funduszu sołectkiego.

Wzór wniosku oraz zasady zwrotu regulują przepisy rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 stycznia 2010 r. w sprawie zwrotu części wydatków gmin wykonanych w ramach funduszu sołeckiego (Dz. U. Nr 21, poz. 106). Kontrolą objęto wnioski o zwrot złożonego dnia 8 kwietnia 2011 r. dotyczący wydatków poniesionych w 2010 roku oraz wniosku złożonego dnia 12 kwietnia 2012 r. dotyczący wydatków poniesionych w 2011 roku.

Kontrolujący stwierdził, że mimo nieprawidłowo naliczonej kwoty bazowej (Kb) na 2010 rok w wysokości 2.264,74 zł (winno być 2.564,94 zł) oraz nieprawidłowo naliczonej kwoty bazowej (Kb) na 2011 rok (winno być 2.619,44 zł), jednostka prawidłowo wstawiła dane we wniosku o zwrot z budżetu państwa części wydatków wykonanych w ramach funduszu sołeckiego za lata 2010 – 2011.

4.12.1. Prawidłowość zwrotu z budżetu państwa części wydatków wykonanych w ramach funduszu sołeckiego za 2010 rok.

Wysokość przysługującego Gminie Ełk zwrotu wynosiła 20% kwoty wydatków wykonanych w ramach funduszu do dnia 31 grudnia 2010 roku. Wysokość zwrotu była uzależniona od stosunku kwoty bazowej (Kb) dla danej gminy obliczonej na podstawie art. 2 ust. 1 ustawy o funduszu sołeckim do średniej kwoty bazowej w kraju (Kbk) obliczonej i ogłoszonej przez Ministra Finansów w „Biuletynie Informacji Publicznej” na podstawie art. 2 ust. 6 i 8 ustawy. Kwota ta dla wniosków dotyczących wydatków ponoszonych w 2010 roku wynosiła 2.312,09 zł.

Natomiast kwota bazowa prawidłowo obliczona, jako iloraz dochodów bieżących kontrolowanej gminy, za rok poprzedzający rok budżetowy o dwa lata (2008 r.) oraz liczby mieszkańców wynosiła – 2.564,94 zł. Współczynnik Kb do Kbk dla Gminy Ełk nie przekraczał 120%, a zatem gminie przysługiwał zwrot do wysokości 20% nakładów.

Gmina sporządziła i wysłała dnia 8 kwietnia 2011 r. na adres Wojewody Warmińsko Mazurskiego wniosek o zwrot z budżetu państwa części wydatków gminy wykonywanych w ramach funduszu sołeckiego (pismo przewodnie B.3051.2.2011). Gmina wykazała w poz. C wniosku, jako kwotę wydatków wykonanych w roku budżetowym 2010 – 329.461,69 zł, to jest kwotą niższą, niż wykazana w kolumnie 10 sprawozdania Rb-28S za 2010 rok, to jest – 329.469,74 zł. Różnica wyniosła – 8,05 zł.

Według ustnego wyjaśnienia P. Janiny Słomkowskiej – Skarbnika Gminy, powyższa różnica o kwotę 8,05 zł wynikała z przekroczenia limitu wydatków o tę kwotę przez sołectwo Bajtkowo.

Gmina złożyła wniosek o zwrot 20% wydatków finansowanych z funduszu, czyli o zwrot kwoty 65.892,34 zł. Warmińsko-Mazurski Urząd Wojewódzki dokonał przelewu dotacji celowej z w/w tytułu w pełnej wysokości dnia 18 sierpnia 2011 r. Kserokopia wniosku o zwrot z budżetu państwa części wydatków gminy Ełk wykonanych w ramach funduszu sołeckiego za 2010 rok stanowi załącznik nr 29 do protokołu kontroli.

Test nr 5 „Wniosek o zwrot z budżetu państwa części wydatków poniesionych w ramach funduszu w 2010 roku” wypełniony dla Gminy Ełk stanowi załącznik nr 30 do protokołu kontroli.

4.12.1. Prawidłowość zwrotu z budżetu państwa części wydatków wykonanych w ramach funduszu sołeckiego za 2011 rok.

Wysokość przysługującego Gminie Ełk zwrotu wynosiła 20% kwoty wydatków wykonanych w ramach funduszu do dnia 31 grudnia 2011 roku. Wysokość zwrotu była uzależniona od stosunku

kwoty bazowej (Kb) dla danej gminy obliczonej na podstawie art. 2 ust. 1 ustawy o funduszu sołeczkim do średniej kwoty bazowej w kraju (Kbk) obliczonej i ogłoszonej przez Ministra Finansów w „Biuletynie Informacji Publicznej” na podstawie art. 2 ust. 6 i 8 ustawy. Kwota ta dla wniosków dotyczących wydatków ponoszonych w 2011 roku wynosiła 2.399,29 zł.

Natomiast kwota bazowa prawidłowo obliczona, jako iloraz dochodów bieżących kontrolowanej gminy, za rok poprzedzający rok budżetowy o dwa lata (2009 r.) oraz liczby mieszkańców wynosiła – 2.619,44 zł. Współczynnik Kb do Kbk dla Gminy Ełk nie przekraczał 120%, a zatem gminie przysługiwał zwrot do wysokości 20% nakładów.

Gmina sporządziła w dniu 12 kwietnia 2012 r. (pismo przewodnie FKR. 3153.1.2012) wniosek o zwrot z budżetu państwa części wydatków gminy wykonywanych w ramach funduszu sołecznego (pismo wpłynęło w dniu 13 kwietnia 2012 r. do Wojewody Warmińsko Mazurskiego). Gmina wykazała w poz. C wniosku, jako kwotę wydatków wykonanych w roku budżetowym 2011 – 473.324,06 zł, to jest kwotę wykazaną w kolumnie 10 sprawozdania Rb-28S za 2011 rok. Gmina złożyła wniosek o zwrot 20% wydatków finansowanych z funduszu, czyli o zwrot kwoty 94.664,81 zł. Warmińsko-Mazurski Urząd Wojewódzki do dnia zakończenia kontroli nie dokonał przelewu dotacji celowej z w/w tytułu, ponieważ zgodnie z § 4 rozporządzeniu M.F. w sprawie zwrotu części wydatków, zwrot wydatków następuje na rachunek budżetu gminy w terminie do dnia 31 sierpnia roku następującego po roku, w którym dokonano wydatków.

Kserokopia wniosku z dnia 12 kwietnia 2012 r. o zwrot z budżetu państwa części wydatków gminy Ełk wykonanych w ramach funduszu sołecznego za 2011 rok stanowi załącznik nr 31 do niniejszego protokołu kontroli.

Test nr 5 „Wniosek o zwrot z budżetu państwa części wydatków poniesionych w ramach funduszu w 2011 roku” wypełniony dla Gminy Ełk stanowi załącznik nr 32 do niniejszego protokołu kontroli.

USTALENIA KOŃCOWE.

Integralną część niniejszego protokołu stanowią następujące załączniki:

1. Załącznik nr 9 do uchwały Nr LXVI/548/2009 Rady Gminy Ełk z dnia 29 grudnia 2009 r. „Wydatki jednostek pomocniczych w 2010 roku. Fundusz sołeczki na 2010 rok”.
2. Załącznik nr 9 do uchwały Nr V/31/2010 Rady Gminy Ełk z dnia 30 grudnia 2010 r. „Wydatki jednostek pomocniczych w 2011 roku. Fundusz sołeczki na 2011 rok”.
3. Zestawienie nr 1 „Dane ogólne dotyczące funduszu realizowanego w 2010 roku”.
4. Test nr 1 „Ustalenie wysokości funduszu sołecznego na 2010 rok”.
5. Zestawienie nr 1 „Dane ogólne dotyczące funduszu realizowanego w 2011 roku”.
6. Test nr 1 „Ustalenie wysokości funduszu sołecznego na 2011 rok”.
7. Test nr 2 „Prawidłowość wniosku sołectwa przyjętego do realizacji na 2010 rok” sołectwo Chełchy - Czaple.
8. Test nr 2 „Prawidłowość wniosku sołectwa przyjętego do realizacji na 2010 rok” sołectwo Woszczele.
9. Test nr 2 „Prawidłowość wniosku sołectwa przyjętego do realizacji na 2010 rok” sołectwo Straduny.
10. Test nr 2 „Prawidłowość wniosku sołectwa przyjętego do realizacji na 2010 rok” sołectwo Oracze - Wityny.

11. Test nr 2 „Prawidłowość wniosku sołectwa przyjętego do realizacji na 2010 rok” sołectwo Nowa Wieś Ełcka.
12. Test nr 2 „Prawidłowość wniosku sołectwa przyjętego do realizacji na 2011 rok” sołectwo Chełchy - Czaple.
13. Test nr 2 „Prawidłowość wniosku sołectwa przyjętego do realizacji na 2011 rok” sołectwo Woszczele.
14. Test nr 2 „Prawidłowość wniosku sołectwa przyjętego do realizacji na 2011 rok” sołectwo Straduny.
15. Test nr 2 „Prawidłowość wniosku sołectwa przyjętego do realizacji na 2011 rok” sołectwo Oracze - Wityny.
16. Test nr 2 „Prawidłowość wniosku sołectwa przyjętego do realizacji na 2011 rok” sołectwo Nowa Wieś Ełcka.
17. Test nr 3 „Prawidłowość decyzji o odrzuceniu wniosku sołectwa na 2010 rok” sołectwo Chełchy - Czaple.
18. Test nr 3 „Prawidłowość decyzji o odrzuceniu wniosku sołectwa na 2010 rok” sołectwo Woszczele.
19. Test nr 3 „Prawidłowość decyzji o odrzuceniu wniosku sołectwa na 2010 rok” sołectwo Straduny.
20. Test nr 3 „Prawidłowość decyzji o odrzuceniu wniosku sołectwa na 2010 rok” sołectwo Oracze - Wityny.
21. Test nr 3 „Prawidłowość decyzji o odrzuceniu wniosku sołectwa na 2010 rok” sołectwo Nowa Wieś Ełcka.
22. Test nr 3 „Prawidłowość decyzji o odrzuceniu wniosku sołectwa na 2011 rok” sołectwo Chełchy - Czaple.
23. Test nr 3 „Prawidłowość decyzji o odrzuceniu wniosku sołectwa na 2011 rok” sołectwo Woszczele.
24. Test nr 3 „Prawidłowość decyzji o odrzuceniu wniosku sołectwa na 2011 rok” sołectwo Straduny.
25. Test nr 3 „Prawidłowość decyzji o odrzuceniu wniosku sołectwa na 2011 rok” sołectwo Oracze - Wityny.
26. Test nr 3 „Prawidłowość decyzji o odrzuceniu wniosku sołectwa na 2011 rok” sołectwo Nowa Wieś Ełcka.
27. Test nr 4 „Wydatkowanie środków funduszu sołectkiego w 2010 roku”.
28. Test nr 4 „Wydatkowanie środków funduszu sołectkiego w 2011 roku”.
29. Kserokopia wniosku o zwrot z budżetu państwa części wydatków gminy Ełk wykonanych w ramach funduszu sołectkiego za 2010 rok.
30. Test nr 5 „Wniosek o zwrot z budżetu państwa części wydatków poniesionych w ramach funduszu w 2010 roku”.
31. Kserokopia wniosku o zwrot z budżetu państwa części wydatków gminy Ełk wykonanych w ramach funduszu sołectkiego za 2011 rok.
32. Test nr 5 „Wniosek o zwrot z budżetu państwa części wydatków poniesionych w ramach funduszu w 2011 roku”.

Na tym protokół zakończono i po przeczytaniu podpisano bez zastrzeżeń. Zawarte w protokóle ustalenia zostały omówione z Wójtem Gminy Ełk oraz ze Skarbnikiem Gminy.

W związku z ustaleniami przedstawionymi w protokóle nie wniesiono zastrzeżeń. Protokół sporządzono w trzech jednobrzmiących egzemplarzach, z których jeden doręczono Wójtowi.

Termin przedłożenia Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Olsztynie udokumentowanych wyjaśnień upływa w ciągu 3 dni od daty podpisania protokołu.

Kontrolę odnotowano w książce kontroli pod pozycją 3/2012.

Ełk dnia 15 czerwca 2012 r.

St. inspektor kontroli

.....
Elżbieta Olszewska

Wójt Gminy Ełk

.....
Antoni Polkowski

Skarbnik Gminy

.....
Janina Słomkowska