



# AUDIT CONSULTING MUNICIPAL

URZĄD MIEJSKI w ŚREMIE  
ZESPÓŁ OBSŁUGI KLIENTA

Wpł. 08. LIP. 2014

Pion/Zespół ..... Zał. ....  
Nr ..... / .....

**Protokół z czynności kontrolnych w zakresie:**  
**„Wdrożenie zaleceń pokontrolnych Najwyższej Izby Kontroli w Poznaniu**  
**w zakresie funkcjonowania funduszy soleckich”**

**Chorzów, czerwiec 2014 r.**

## PROTOKÓŁ

kontroli problemowej oraz sprawdzającej przeprowadzonej przez:

- Łukasza Czapnika,
- Jarosława Koniecznego,

na podstawie upoważnień Burmistrza Miasta Śrem Nr 47/2014 oraz 48/2014 z dnia 14 kwietnia 2014 r.

Podmiot objęty kontrolą:

Urząd Miejski w Śremie

Plac 20 Października 1

63 – 100 Śrem

Temat kontroli: Wdrożenie zaleceń pokontrolnych Najwyższej Izby Kontroli w Poznaniu w zakresie funkcjonowania funduszy sołeckich.

Kontrolę przeprowadzono w dniach od 14 kwietnia do 15 czerwca 2014 r.

## USTALENIA KONTROLI

Sprawdzeniem objęto prawidłowość realizacji zaleceń pokontrolnych Najwyższej Izby Kontroli – Delegatura w Poznaniu zawartych w Wystąpieniu pokontrolnym Nr LPO-4101-13-02/2012 z dnia 7 sierpnia 2013 r. z kontroli nr P/12/134 przeprowadzonej w Urzędzie Miejskim w Śremie, dotyczącym funkcjonowania funduszy sołeckich w Gminie Śrem.

### Wstęp

Kontrolę przeprowadzono w oparciu o przepisy:

1. wówczas obowiązującej ustawy z dnia 20 lutego 2009 r. o funduszu sołeckim (Dz. U. z 2009 r. Nr 52, poz. 420 ze zm.) – uchylonej 20 marca 2014 r.;
2. rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 stycznia 2010 r. w sprawie trybu zwrotu części wydatków gmin wykonanych w ramach funduszu sołeckiego (Dz. U. z 2010 r. Nr 21, poz. 106);
3. przepisów wewnętrznych:
  - zarządzenia nr 2/2013 Burmistrza Śremu z dnia 4 stycznia 2013 r. w sprawie zasad i trybu wykonywania przez sołtysów przedsięwzięć wynikających z funduszu sołeckiego;
  - zarządzenia nr 3/2013 Burmistrza Śremu z dnia 4 stycznia 2013 r. w sprawie zasad prowadzenia dokumentacji kancelaryjnej sołectwa.

Kontrolę przeprowadzono na podstawie dokumentów:

- odpowiedzi Burmistrza Śremu na wystąpienie pokontrolne NIK,
- zakresy czynności pracowników Urzędu odpowiedzialnych za zadania związane z wylizaniem, przekazywaniem i rozliczaniem sołectw ze środków funduszu,
- sprawozdania roczne RB-27S i Rb-NDS za 2012 i 2013 r.
- uchwały Rady Miejskiej Śremu ws. wyodrębnienia funduszu, uchwały budżetowe,
- dokumenty dot. wylizania kwoty bazowej na 2013 i 2014 r.,
- powiadomienia sołtysów o wysokości środków z funduszu na 2013 i 2014 r.,
- wnioski sołectw o przyznanie środków wraz z uchwałami zebrań wiejskich na 2013 i 2014 r.



3

- faktury i rachunki dot. rozliczenia wydatków z funduszu w 2013 r.

W ramach powyższego zagadnienia kontrolą objęto działania zapewniające prawidłowość realizacji wniosków i uwag wskazanych przez Najwyższą Izbę Kontroli na podstawie stwierdzonych nieprawidłowości w następującym zakresie:

1. **Prawidłowe ustalenie wysokości należnego funduszu dla poszczególnych sołectw;**
2. **Wyegzekwowanie od sołtysów dokumentowania przebiegu zebrań wiejskich zgodnie z wymaganiami określonymi w statutach sołectw;**
3. **Finansowanie ze środków funduszu sołeckiego jedynie przedsięwzięć spełniających wymogi określone w art. 1 ust. 3 ustawy o funduszu sołeckim;**
4. **Odrzucanie wniosków o przyznanie środków funduszu sołeckiego niespełniających wymogów określonych w art. 4 ust. 3 ustawy o funduszu sołeckim;**
5. **Zapewnienie skutecznego nadzoru nad prawidłowością ustalania planu finansowego funduszu sołeckiego, wydatkowania środków tego funduszu oraz przyjmowania na stan majątku Gminy środków trwałych i wyposażenia nabytego ze środków tego funduszu;**
6. **Zwrócenie na rachunek budżetu państwa, uzyskanej w nienależnej wysokości, dotacji celowej w kwocie 5.765,49 zł, stanowiącej refundację części wydatków poniesionych z funduszu sołeckiego za 2010 r.;**
7. **Dokonanie korekty wniosku o zwrot wydatków poniesionych z funduszu sołeckiego w 2011 r. w związku z wykazaniem w nim, zawyżonej o 3.489,78 zł kwoty należnej dotacji celowej.**



## Realizacja wniosków pokontrolnych

### **1. Prawidłowe ustalenie wysokości należnego funduszu dla poszczególnych sołectw**

Z odpowiedzi Burmistrza Śremu na wniesione wnioski i uwagi (pismo nr KJ.1710.23.2012 z dnia 29 sierpnia 2012 r.) wynikało m.in., że: ustalony zostanie formalny sposób przekazywania między komórkami organizacyjnymi Urzędu danych potrzebnych do obliczenia funduszu. Pracownicy odpowiedzialni za sprawy związane z funduszem sołeckim otrzymają zmienione karty stanowisk pracy precyzujące obowiązki w tym zakresie. Będzie wprowadzony zwiększony nadzór nad dokumentacją oraz danymi, które mają decydujący wpływ na poprawność wyliczenia kwot funduszu sołeckiego dla poszczególnych sołectw.

W celu zweryfikowania powyższej informacji, ustalono, że z dniem 1 października 2012 r. zmieniono kartę stanowiska pracy p. Zdzisława Rusiaka – byłego Inspektora ds. organizacji obsługi sołectw i współpracy z organizacjami rolniczymi (wcześniej Inspektora ds. organizacji obsługi rad sołeckich i współpracy z organizacjami rolniczymi) m.in. wskazując jako cel pracy: zapewnienie prawidłowej realizacji przedsięwzięć w ramach funduszu sołeckiego, współpraca z jednostkami pomocniczymi – sołectwami, a także zgodne z prawem realizowanie zadań administracyjnych. Obecnie powyższe zadania wykonuje zgodnie z kartą stanowiska pracy z dnia 1 sierpnia 2013 r. – p. Marta Gano – Mańkowska – Podinspektor ds. obsługi sołectw.

Ponadto, w celu zweryfikowania czy w/w wniosek pokontrolny jest realizowany należycie, kontrolą objęto prawidłowość ustalenia wysokości należnego funduszu dla poszczególnych sołectw w 2013 r. oraz w 2014 r.

#### 2013 r.

Ustalono, że wyrażenie przez Radę Miejską w Śremie zgody na wyodrębnienie funduszu sołeckiego w 2013 r. nastąpiło na podstawie uchwały nr 205/XX/2012 z dnia 29 marca 2012 r.

W Gminie Miejsko – Wiejskiej Śrem są 33 sołectwa a łączna liczba mieszkańców na dzień 31 grudnia 2010 r. (ze względu na brak w lipcu 2012 r. oficjalnych danych GUS na dzień 31 grudnia 2011 r.) wg danych Prezesa GUS wynosiła 40.464 osoby. Aktualizacja danych dotycząca liczby mieszkańców Gminy Miejsko – Wiejskiej Śrem nastąpiła 13 sierpnia 2012 r. i wyniosła 41.188 osób (dane dla Województwa Wielkopolskiego ze strony GUS <http://demografia.stat.gov.pl/bazademografia/Tables.aspx> – suma z tabel nr 11-NSP2011 –

  
5

„Ludność wiejska według płci i gmin” – 10.862 mieszkańców oraz 09-NSP2011 – „Ludność według płci i miast” – 30.326 mieszkańców).

Wysokość dochodów bieżących wykonanych Gminy Śrem za rok 2011 wg danych wynikających ze sprawozdania zbiorczego Rb-27S za 2011 r. oraz sprawozdania Rb-NDS za 2011 r. wyniosła 90.572.072,60 zł. Wysokość kwoty bazowej (K<sub>b</sub>) pierwotnie na podstawie ustalonych danych wyniosła: 2.238,34 zł (iloraz wykonanych dochodów bieżących danej gminy za rok 2011 oraz liczby mieszkańców zamieszkałych na obszarze danej gminy według stanu na dzień 31 grudnia roku 2010). Wysokość kwoty bazowej (K<sub>b</sub>) po uzyskaniu danych GUS dotyczących liczby mieszkańców wg stanu na koniec 2011 r. wyniosła: 2.198,99 zł (iloraz wykonanych dochodów bieżących danej gminy za rok 2011 oraz liczby mieszkańców zamieszkałych na obszarze danej gminy według stanu na dzień 31 grudnia roku 2011).

Wysokość środków przypadających w ramach funduszu na dane sołectwo, zgodnie z art. 2 ust. 1 ustawy o funduszu sołecznym została obliczona wg poniższego wzoru:

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

gdzie poszczególne symbole oznaczają:



F - wysokość środków przeznaczonych na dane sołectwo, jednak nie więcej niż dziesięciokrotność K<sub>b</sub>,

L<sub>m</sub> - 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, z późn. zm.),

K<sub>b</sub> - kwotę bazową.

Zgodnie z powyższym wzorem, wysokość środków przypadających w ramach funduszu na wybrane sołectwa wyniosła:

Lp.	Sołectwo	Liczba stałych mieszkańców na dzień 30 czerwca 2012 r. /os.	Wysokość środków przypadających w ramach funduszu /zł	
			Przed korektą K <sub>b</sub>	Po korekcie K <sub>b</sub>
1	Binkowo	163	8.125,00	7.982,00
2	Borgowo	132	7.431,00	7.301,00
3	Bodzyniewo	175	8.394,00	8.246,00
4	Błociszewo	390	13.206,00	12.974,00
5	Dalewo	414	13.743,00	13.502,00
6	Dobczyn	69	6.021,00	5.915,00
7	Dąbrowa – Mateuszewo	396	13.341,00	13.106,00
8	Gaj	239	9.826,00	9.654,00
9	Góra	234	9.714,00	9.544,00

 6 

10	Grodzewo	78	6.223,00	6.113,00
11	Grzymysław	271	10.543,00	10.357,00
12	Kadzewo – Marszewo	224	9.491,00	9.324,00
13	Kaleje	178	8.461,00	8.312,00
14	Krzyżanowo – Pucółowo	337	12.020,00	11.809,00
15	Kawcze	61	5.842,00	5.739,00
16	Luciny – Tesiny	267	10.453,00	10.269,00
17	Łęg	80	6.267,00	6.157,00
18	Marianowo	40	5.372,00	5.278,00
19	Mechlin	524	16.206,00	15.921,00
20	Mórka – Jelenczewo	355	12.423,00	12.204,00
21	Nochowo	1397	35.746,00	35.118,00
22	Nieślabin	411	13.676,00	13.436,00
23	Olsza – Bystrzek	169	8.259,00	8.114,00
24	Ostrowo	128	7.342,00	7.213,00
25	Orkowo	185	8.618,00	8.466,00
26	Pelczyn – Nochówko	150	7.834,00	7.696,00
27	Pyszcząca	569	17.213,00	16.910,00
28	Psarskie	1620	40.738,00	40.022,00
29	Sosnowiec	116	7.073,00	6.949,00
30	Szymanowo	218	9.356,00	9.192,00
31	Wirginowo	93	6.558,00	6.443,00
32	Wyrzeka	428	14.057,00	13.810,00
33	Zbrudzewo	669	19.451,00	19.109,00
	<b>RAZEM</b>	<b>10943</b>	<b>389.023,00</b>	<b>382.185,00</b>

Powiadomienia sołtysów o wysokości środków z funduszu sołectkiego przypadających odpowiednio na poszczególne sołectwa, nastąpiły pismami z 11, 12 i 13 lipca 2012 r. a po aktualizacji kwoty bazowej – pismami z 21 sierpnia 2012 r. (odbiór osobisty 29 sierpnia 2012 r.

**Opis stwierdzonej nieprawidłowości:**

Stwierdzono, iż w przypadku sołectw: Nochowo i Psarskie, powiadomiono sołtysów tych miejscowości o nieprawidłowych (zawyżonych) kwotach funduszu sołectkiego przeznaczonych na dane sołectwo, gdyż pomimo przekroczenia w tych przypadkach dziesięciokrotności kwoty bazowej, wskazano kwoty bezpośrednio wynikające z wyliczenia, tj. 35.118,00 zł dla sołectwa Nochowo i 40.022,00 zł dla sołectwa Psarskie. Mając na uwadze art. 2 ust. 1 wówczas obowiązującej ustawy z dnia 20 lutego 2009 r. o funduszu sołectkim (Dz. U. z 2009 r. Nr 52, poz. 420 ze zm.), wskazujący iż wysokość środków przeznaczonych na dane sołectwo nie może przekroczyć dziesięciokrotności kwoty bazowej, w przypadku sołectw Nochowo i Psarskie wysokość środków winna zostać ustalona na kwoty po 21.989,90 zł.



**Osoby ponoszące odpowiedzialność za spowodowanie ujawnionych nieprawidłowości wraz z podaniem imienia i nazwiska oraz zajmowanego stanowiska:**

- p. Zdzisław Rusiak – były Inspektor ds. organizacji obsługi sołectw i współpracy z organizacjami rolniczymi; zgodnie z kartą stanowiska pracy z dnia 22 grudnia 2011 r. wskazana osoba była zobowiązana m.in. do podejmowania inicjatywy w sprawach dotyczących sołectw oraz przekazywania sołtysom bieżących informacji dotyczących funkcjonowania gminy.

**Zalecenie pokontrolne:**

*Obliczając wysokość środków przeznaczonych na dane sołectwo, przestrzegać wymogu ustalania maksymalnej kwoty, która nie może przekroczyć dziesięciokrotności kwoty bazowej  $K_b$ , mając na uwadze art. 3 ust. 1 obecnie obowiązującej ustawy z dnia 21 lutego 2014 r. o funduszu sołeckim (Dz. U. poz. 301) oraz w terminie do dnia 31 lipca roku poprzedzającego rok budżetowy przekazywać sołtysom informację o wysokości właściwie wyliczonych i przysługujących na dane sołectwo środków, mając na uwadze art. 3 ust. 2 w/w ustawy.*

2014 r.

Ustalono, że wyrażenie przez Radę Miejską w Śremie zgody na wyodrębnienie funduszu sołecznego w 2014 r. nastąpiło na podstawie uchwały nr 312/XXXIII/2013 z dnia 26 marca 2013 r.

W Gminie Miejsko – Wiejskiej Śrem łączna liczba mieszkańców na dzień 31 grudnia 2012 r. wg danych Prezesa GUS wynosiła 41.405 osób (dane dla Województwa Wielkopolskiego ze strony GUS <http://demografia.stat.gov.pl/bazademografia/Tables.aspx> – suma z tabel nr 11-NSP2012 – „Ludność wiejska według płci i gmin” – 11.055 mieszkańców oraz 09-NSP2012 – „Ludność według płci i miast” – 30.350 mieszkańców).

Wysokość dochodów bieżących wykonanych Gminy Śrem za rok 2012 wg danych wynikających ze sprawozdania zbiorczego Rb-27S za 2012 r. oraz sprawozdania Rb-NDS za 2012 r. wyniosła 94.414.925,25 zł. Wysokość kwoty bazowej ( $K_b$ ) na podstawie ustalonych danych wyniosła: 2.280,28 zł (iloraz wykonanych dochodów bieżących danej gminy za rok 2012 oraz liczby mieszkańców zamieszkałych na obszarze danej gminy według stanu na dzień 31 grudnia roku 2012).

Wysokość środków przypadających w ramach funduszu na wybrane sołectwa wyniosła:



Lp.	Sołectwo	Liczba stałych mieszkańców na dzień 30 czerwca 2013 r. /os.	Wysokość środków przypadających w ramach funduszu /zł
1	Binkowo	163	8.277,42
2	Borgowo	134	7.616,14
3	Bodzyniewo	181	8.687,87
4	Błociszewo	387	13.385,24
5	Dalewo	403	13.750,09
6	Dobczyn	63	5.997,14
7	Dąbrowa - Mateuszewo	401	13.704,48
8	Gaj	232	9.850,81
9	Góra	230	9.805,20
10	Grodzewo	83	6.453,19
11	Grzymysław	270	10.717,32
12	Kadzewo - Marszewo	221	9.599,98
13	Kaleje	177	8.596,66
14	Krzyżanowo - Pucółowo	341	12.336,31
15	Kawcze	65	6.042,74
16	Luciny – Tesiny	268	10.671,71
17	Łęg	83	6.453,19
18	Marianowo	43	5.541,08
19	Mechlin	559	17.307,33
20	Mórka – Jelenczewo	356	12.678,36
21	Nochowo	1417	36.872,13
22	Nieślabin	413	13.978,12
23	Olsza – Bystrzek	180	8.665,06
24	Ostrowo	130	7.524,92
25	Orkowo	187	8.824,68
26	Pelczyn – Nochówko	1511	8.003,78
27	Pyszaca	567	17.489,75
28	Psarskie	1706	43.462,14
29	Sosnowiec	119	7.274,09
30	Szymanowo	227	9.736,80
31	Wirginowo	96	6.749,63
32	Wyrzeka	428	14.320,16
33	Zbrudzewo	702	20.568,13
	<b>RAZEM</b>	<b>10983</b>	<b>366.212,97</b>

W przypadku sołectw: Nochowo i Psarskie, wyliczona wysokość środków przeznaczonych na dane sołectwo przekroczyła dziesięciokrotności kwoty bazowej, w związku z czym, mając na uwadze art. 2 ust. 1 wówczas obowiązującej ustawy o funduszu sołeckim, wysokość środków została ustalona na kwoty po 22.802,80 zł.

Powiadomienia sołtysów o wysokości środków z funduszu sołeckiego przypadających odpowiednio na poszczególne sołectwa, nastąpiły pismami z 4 lipca 2013 r.

Powyższy wniosek pokontrolny należy uznać za zrealizowany częściowo.

## 2. Wyegzekwowanie od sołtysów dokumentowania przebiegu zebrań wiejskich zgodnie z wymaganiami określonymi w statutach sołectw

Z odpowiedzi Burmistrza Śremu na wniesione wnioski i uwagi (pismo jw.) wynikało m.in., że: zorganizowane zostanie spotkanie z sołtysami, w celu ponownego omówienia statutów

9 

sołectw gminy Śrem, ze szczególnym uwzględnieniem zapisów dotyczących porządku obrad Zebrania Wiejskiego oraz obowiązku organizowania obsługi techniczno – biurowej zebrań. Zostaną zunifikowane wzory dokumentów, w szczególności zawiadomień o zwołaniu zebrania, protokołów z jego przebiegu oraz uchwał. Ponadto, zostanie sformalizowany system współpracy z sołtysami w zakresie wymiany dokumentów, zwłaszcza księgowych i bieżącej kontroli nad ich działalnością, aby wydatkowanie środków odbywało się w sposób należyty, racjonalny i zgodny z przeznaczeniem. Planowana jest zmiana statutów sołectw, w celu dostosowania do obowiązujących przepisów prawa. Wprowadzona zostanie nowa procedura kontroli lub rozszerzona już obecnie istniejąca. W celu ugruntowania wiedzy w środowiskach sołeckich nt. funduszu sołeckiego, zostaną zorganizowane szkolenia dla sołectw z ustawy o funduszu sołeckim.

W celu zweryfikowania powyższej informacji, ustalono, że:

- zarządzeniami Burmistrza Śremu z dnia 4 stycznia 2013 r.: nr 2/2013 – określono zasady i tryb wykonywania przez sołtysów przedsięwzięć wynikających z funduszu sołeckiego; nr 3/2013 – określono zasady prowadzenia dokumentacji kancelaryjnej sołectwa;
- zmiana statutów sołectw Gminy Śrem nastąpiła na podstawie uchwały Nr 227/XXII/2012 Rady Miejskiej w Śremie z dnia 5 czerwca 2012 r. a ich ujednoczenie nastąpiło na podstawie obwieszczenia Rady Miejskiej w Śremie z dnia 7 marca 2013 r.;
- w II półroczu 2013 r. przeprowadzono kontrole sprawdzające (za okres od 1 stycznia 2013 r. do zakończenia kontroli) w zakresie prawidłowości realizacji przedsięwzięć zgłoszonych we wnioskach o przyznanie środków z funduszu sołeckiego i związaną z tym dokumentacją (sołectwa: Kawcze – kontrola 3 grudnia 2013 r., Orkowo – kontrola 5 grudnia 2013 r., Dalewo – kontrola 5 grudnia 2013 r., Binkowo – kontrola 6 grudnia 2013 r., Góra – kontrola 19 grudnia 2013 r.);
- w dniach 14 grudnia 2012 r. 25 października 2013 r. oraz 30 maja 2014 r. przeprowadzono z udziałem zewnętrznych podmiotów szkolenia dla sołtysów z Gminy Śrem nt. zmian w funduszu sołeckim;
- mając na uwadze § 28 ust. 1 statutów poszczególnych sołectw, na podstawie próby pięciu wybranych sołectw sprawdzono, czy uchwały zebrań wiejskich były przekazywane przez sołtysów Burmistrzowi w wymaganym terminie – 7 dni od ich przyjęcia, a po wejściu w życie (z dniem podpisania) w/w zarządzeń Burmistrza Śremu z dnia 4 stycznia 2013 r.: nr 2/2013 oraz nr 3/2013 również zgodność procedury składania przez sołtysów wniosków wraz z załącznikami.



Ustalono, że: uchwała nr 2/2012 Zebrania Wiejskiego Sołectwa Zbrudzewo z dnia 17 września 2012 r. – wpłynęła 21 września 2012 r.; uchwała nr 1/2012 Zebrania Wiejskiego Sołectwa Nochowo z dnia 20 września 2012 r. – wpłynęła 26 września 2012 r., uchwała nr 5/2012 Zebrania Wiejskiego Sołectwa Mechlin z dnia 27 września 2012 r. – wpłynęła 28 września 2012 r., uchwała nr 1/09/2012 Zebrania Wiejskiego Sołectwa Błociszewo z dnia 15 września 2012 r. – wpłynęła 19 września 2012 r., natomiast uchwała nr 1/2012 Zebrania Wiejskiego Sołectwa Psarskie z dnia 13 września 2012 r. – wpłynęła 1 października 2012 r. W związku z powyższym wniosek wstępnie odrzucono lecz na skutek odwołania sołtysa uzasadniającego opóźnienie (m.in. że ostatnie dwa dni września 2012 r. to dni ustawowo wolne od pracy – sobota i niedziela), został on przyjęty.

Ustalono, że: uchwała nr 1/1/2013 Zebrania Wiejskiego Sołectwa Zbrudzewo z dnia 18 września 2013 r. – wpłynęła 24 września 2013 r.; uchwała nr 1/09/2013 Zebrania Wiejskiego Sołectwa Psarskie z dnia 16 września 2013 r. – wpłynęła 20 września 2013 r., uchwała nr 2/IX/2013 Zebrania Wiejskiego Sołectwa Mechlin z dnia 24 września 2013 r. – wpłynęła 27 września 2013 r., uchwała nr 1/IX/2013 Zebrania Wiejskiego Sołectwa Nochowo z dnia 19 września 2013 r. – wpłynęła 23 września 2013 r., uchwała nr 1/09/2013 Zebrania Wiejskiego Sołectwa Błociszewo z dnia 19 września 2013 r. – wpłynęła 25 września 2013 r., ponadto wnioski w sprawie przyznania środków z funduszu sołectkiego i uchwały zebrań wiejskich wraz z uzasadnieniami były sporządzone wg wzorów określonych w obowiązującym zarządzeniu nr 2/2013;

- sprawdzono prawidłowość dokumentowania przebiegu zebrań wiejskich w 2012 i 2013 r., dotyczących realizacji przedsięwzięć ze środków funduszu na przykładzie w/w pięciu sołectw: Zbrudzewo, Psarskie, Nochowo, Mechlin, Błociszewo; ustalono że dokumentacja zawierała: ogłoszenia o terminie i miejscu oraz temacie spotkania członków Zebrań Wiejskich z w/w sołectw, protokoły z przebiegu zebrań oraz listy poświadczone podpisami obecnych członków zebrań. Protokoły z zebrań wiejskich były sporządzone wg wzorów określonych w obowiązującym zarządzeniu nr 3/2013.

Powyższy wniosek pokontrolny należy uznać za zrealizowany prawidłowo.

### **3. Finansowanie ze środków funduszu sołectkiego jedynie przedsięwzięć spełniających wymogi określone w art. 1 ust. 3 ustawy o funduszu sołectkim;**

Z odpowiedzi Burmistrza Śremu na wniesione wnioski i uwagi (pismo jw.) wynikało m.in., że: na etapie planowania budżetu na 2013 rok, fundusz sołectki ustalony zostanie zgodnie z art. 1 ust. 3 ustawy o funduszu sołectkim, a mianowicie pod kątem przedsięwzięć, które

w szczególności służyć będą poprawie warunków życia mieszkańców i są zgodne ze strategią rozwoju gminy.

W celu zweryfikowania powyższej informacji, ustalono, że: uchwały budżetowe na 2013 rok (nr 279/XXIX/2012 Rady Miejskiej w Śremie z dnia 20 grudnia 2012 r. – §11 ust. 2 „*Ustala się plan wydatków realizowanych w ramach funduszu sołeckiego, zgodnie z załącznikiem nr 7.*”) oraz na 2014 rok (nr 414/XL/2013 Rady Miejskiej w Śremie z dnia 19 grudnia 2013 r. – §12 ust. 2 „*Ustala się plan wydatków realizowanych w ramach funduszu sołeckiego, zgodnie z załącznikiem nr 8.*”) są zgodne z art. 1 ust. 3 ustawy o funduszu sołeckim. W planach wydatków z funduszu sołeckiego przewidziano wydatki na przedsięwzięcia zgodne z ich wnioskami i w klasyfikacji budżetowej zawarte w działach: 600, 900, 921, 926.

Ustalono, że wówczas na terenie Gminy Śrem obowiązywała Strategia Rozwoju Społeczno – Gospodarczego Gminy Śrem na lata 2007 – 2013 wprowadzona uchwałą nr 99/XI/07 Rady Miejskiej w Śremie z dnia 28 czerwca 2007 r. a następnie Strategia Rozwoju Gminy Śrem na lata 2013 – 2020 wprowadzona uchwałą nr 317/XXXIV/2013 Rady Miejskiej w Śremie z dnia 25 kwietnia 2013 r.

Ponadto, kontrolą objęto po pięć wniosków składanych w 2012 i 2013 r. przez wybrane w/w sołectwa na fundusz pod kątem ich zgodności z art. 1 ust. 3 wówczas obowiązującej ustawy o funduszu sołeckim oraz sposób ich rozpatrzenia przez Gminę:

#### 2012

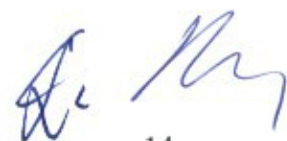
- Wniosek Sołectwa Zbrudzewo z 21 września 2012 r. (data wpływu 21 września 2012 r.) dotyczył sfinansowania przedsięwzięcia pn. „Poprawa infrastruktury technicznej działki przeznaczonej pod działalność rekreacyjno – sportową docelowo z pobudowaniem świetlicy wiejskiej” i obejmował następujące roboty budowlane: wykonanie ogrodzenia działki – I etap o dł. ok. 100 mb, utwardzenie nawierzchni kostka brukowo o pow. ok. 70 m<sup>2</sup> – I etap, wykończenie schodów skarpowych. Uchwała zebrania wiejskiego w powyższej kwestii została podjęta z inicjatywy mieszkańców. W dniu 4 stycznia wniosek został uwzględniony w całości, jako zgodny z art. 7 ust. 1 pkt 10 ustawy o samorządzie gminnym oraz celem 1.6 (Wielofunkcyjny rozwój obszarów wiejskich) strategii rozwoju gminy.
- Wniosek Sołectwa Psarskie z 13 września 2012 r. (data wpływu 1 października 2012 r.) dotyczył sfinansowania przedsięwzięć pn.: 1) „Modernizacja i doposażenie placu zabaw dla dzieci” obejmujące zakup i montaż karuzeli, bujaka i sprzętu wspinaczkowego, ławek, koszy na śmieci oraz zakup i nasadzenie drzew i krzewów, nasypanie piasku na terenie

placu; 2) „Wiedza drogą do ... Muzeum Techniki – Wrocław” obejmujący organizację wycieczki dla dzieci i młodzieży uczestniczących w zajęciach świetlicy socjalterapeutycznej; 3) „Doposażenie świetlicy wiejskiej” obejmujące zakup krzeseł, stołów i regałów; 4) „Kultura na co dzień – spotkanie ze sztuką teatralną” obejmujący organizację wyjazdu dzieci i młodzieży do teatru; 5) „Historia naszych przodków...” obejmujący organizację wyjazdu dla dzieci, młodzieży i dorosłych do Skansenu w Kaliszu. Uchwała zebrania wiejskiego w powyższej kwestii została podjęta z inicjatywy Rady Sołeckiej. W dniu 4 stycznia wniosek został uwzględniony w całości, jako zgodny z art. 7 ust. 1 pkt 9 i 17 ustawy o samorządzie gminnym oraz celem 1.6 (Wielofunkcyjny rozwój obszarów wiejskich) i celem 4.6 (Budowa kapitału społecznego na rzecz społeczeństwa obywatelskiego) strategii rozwoju gminy.

- Wniosek Sołectwa Nochowo z 20 września 2012 r. (data wpływu 26 września 2012 r.) dotyczył sfinansowania przedsięwzięcia pn. „Poprawa infrastruktury drogowej na terenie wsi” i obejmował remont ulic: Szkolnej, Leśnej i Wiejskiej. Uchwała zebrania wiejskiego w powyższej kwestii została podjęta z inicjatywy mieszkańców. W dniu 4 stycznia wniosek został uwzględniony w całości, jako zgodny z art. 7 ust. 1 pkt 2 ustawy o samorządzie gminnym oraz celem 1.6 (Wielofunkcyjny rozwój obszarów wiejskich) i celem 1.7 (Restrukturyzacja i odnowa miasta i obszarów wiejskich) strategii rozwoju gminy.
- Wniosek sołectwa Mechlin z 27 września 2012 r. (data wpływu 28 września 2012 r.) dotyczył sfinansowania przedsięwzięcia pn. „Zakup pawilonu na boisko z przeznaczeniem na sanitariaty i szatnie oraz zakup artykułów sanitarnych: kabin w.c., muszli klozetowych, umywalk i baterii”. We wniosku nie wskazano z czyjej inicjatywy została podjęta uchwała zebrania wiejskiego w powyższej kwestii. W dniu 4 stycznia wniosek został uwzględniony w całości, jako zgodny z art. 7 ust. 1 pkt 10 ustawy o samorządzie gminnym oraz celem 1.7 (Restrukturyzacja i odnowa miasta i obszarów wiejskich) i celem 4.7 (Wzrost udziału sportu i rekreacji w życiu mieszkańców gminy) strategii rozwoju gminy.
- Wniosek Sołectwa Błociszewo z 15 września 2012 r. (data wpływu 19 września 2012 r.) dotyczył sfinansowania przedsięwzięcia pn. „Poprawienie infrastruktury technicznej wokół świetlicy wiejskiej poprzez ułożenie kostki brukowej”. Uchwała zebrania wiejskiego w powyższej kwestii została podjęta z inicjatywy sołtysa. W dniu 4 stycznia wniosek został uwzględniony w całości, jako zgodny z art. 7 ust. 1 pkt 17 ustawy o samorządzie gminnym oraz celem 1.6 (Wielofunkcyjny rozwój obszarów wiejskich) strategii rozwoju gminy.

2013

- Wniosek Sołectwa Zbrudzewo z 24 września 2013 r. (data wpływu 24 września 2013 r.) dotyczył sfinansowania przedsięwzięcia pn. 1) „Realizowanie projektu zagospodarowania działki przeznaczonej pod działalność rekreacyjno – sportową, 2) „Rozwój kultury fizycznej (Liga amatorska)”, 3) „Pobudzanie aktywności społecznej mieszkańców – piknik integracyjny” i obejmował m.in. roboty budowlane: wykonanie ogrodzenia działki – II etap pod boisko piłki plażowej o dł. ok. 100 mb, wykonanie ogrodzenia działki – III etap pod boisko orlik „na miarę możliwości finansowych”. Łączny koszt przedsięwzięcia ustalono na kwotę 20.568,13 zł brutto. Uchwała zebrania wiejskiego w powyższej kwestii została podjęta z inicjatywy mieszkańców. W dniu 10 stycznia wniosek został uwzględniony w całości, jako zgodny z art. 7 ust. 1 pkt 10, 17 i 18 ustawy o samorządzie gminnym oraz celem 4 („Rozwijać się i przyjemnie spędzać wolny czas...”) pkt 11.5 (Wysoka jakość oferty kulturalnej skierowanej do różnych odbiorców) i 12.2 (Rozwój bazy infrastruktury rekreacyjnej) strategii rozwoju gminy.
- Wniosek Sołectwa Psarskie z 16 września 2013 r. (data wpływu 20 września 2013 r.) dotyczył sfinansowania przedsięwzięć pn.: 1) „Budowa altany z wyposażeniem” obejmujące zakup krzeseł, stołów; 2) „Doposażenie świetlicy wiejskiej” obejmujące zakup stołów ławek i grilla. Łączny koszt przedsięwzięcia ustalono na kwotę 22.802,80 zł brutto. Uchwała zebrania wiejskiego w powyższej kwestii została podjęta z inicjatywy Rady Sołectkiej. W dniu 10 stycznia wniosek został uwzględniony w całości, jako zgodny z art. 7 ust. 1 pkt 10 i 15 ustawy o samorządzie gminnym oraz celem 4 („Rozwijać się i przyjemnie spędzać wolny czas...”) pkt 11.4 (Aktywizacja życia kulturalnego na terenach wiejskich) i 12.2 (Rozwój bazy infrastruktury rekreacyjnej) strategii rozwoju gminy.
- Wniosek Sołectwa Nochowo z 20 września 2013 r. (data wpływu 30 września 2013 r.) dotyczył sfinansowania przedsięwzięcia pn. 1) „Projekt oświetlenia ul. Ogrodowej”, 2) „Zakup urządzeń fitness do siłowni zewnętrznej”. Łączny koszt przedsięwzięcia ustalono na kwotę 22.802,80 zł brutto. Uchwała zebrania wiejskiego w powyższej kwestii została podjęta z inicjatywy mieszkańców. W dniu 4 stycznia wniosek został uwzględniony w całości, jako zgodny z art. 7 ust. 1 pkt 2 i 10 ustawy o samorządzie gminnym oraz celem 1 („Mieszkać wygodnie i bezpiecznie...”) pkt 1.1 (Stworzenie planu rozwoju sieci drogowej) oraz celem 4 („Rozwijać się i przyjemnie spędzać wolny czas...”) pkt 12.2 (Rozwój bazy infrastruktury rekreacyjnej) strategii rozwoju gminy.



- Wniosek sołectwa Mechlin z 27 września 2013 r. (data wpływu 28 września 2013 r.) dotyczył sfinansowania przedsięwzięć pn.: 1) „Dalsza rozbudowa bazy lokalowej dla działalności statutowej sołectwa poprzez remont dwóch salek na poddaszu budynku świetlicy”, obejmującego zakup materiałów budowlanych, instalacji elektrycznej i robocizny; 2) „Poprawa infrastruktury sportowo – rekreacyjnej w sołectwie poprzez obsianie traw boiska sportowo – rekreacyjnego i wykonanie przyłącza do instalacji wodociągowej”, 3) „Promocja gminy poprzez zorganizowanie festynu z okazji „Dni Mechlina” propagującego walory historyczne, przyrodnicze i kulturowe sołectwa”. Łączny koszt przedsięwzięcia ustalono na kwotę 17.307,33 zł brutto. Uchwała zebrania wiejskiego w powyższej kwestii została podjęta z inicjatywy mieszkańców. W dniu 4 stycznia wniosek został uwzględniony w całości, jako zgodny z art. 7 ust. 1 pkt 10, 15, 17 i 18 ustawy o samorządzie gminnym oraz celem 4 („Rozwijać się i przyjemnie spędzać wolny czas...”), pkt 11.4 (Aktywizacja życia kulturalnego na terenach wiejskich), 11.5 (Wysoka jakość oferty kulturalnej skierowanej do różnych odbiorców) i 12.2 (Rozwój bazy infrastruktury rekreacyjnej).
- Wniosek Sołectwa Błociszewo z 19 września 2013 r. (data wpływu 25 września 2013 r.) dotyczył sfinansowania przedsięwzięcia pn. „Poprawienie infrastruktury poprzez utwardzenie chodnika gruntowego kostką brukową przy drodze gminnej położonej w Błociszewie ul. Leśna”. Łączny koszt przedsięwzięcia ustalono na kwotę 13.385,24 zł brutto. Uchwała zebrania wiejskiego w powyższej kwestii została podjęta z inicjatywy sołtysa. W dniu 10 stycznia 2014 r. wniosek został uwzględniony w całości, jako zgodny z art. 7 ust. 1 pkt 2 ustawy o samorządzie gminnym oraz celem 1 („Mieszkać wygodnie i bezpiecznie...”) pkt 1.1 (Stworzenie planu rozwoju sieci drogowej) strategii rozwoju gminy.

Powyższy wniosek pokontrolny należy uznać za zrealizowany prawidłowo.

#### **4. Odrzucanie wniosków o przyznanie środków funduszu sołeckiego niespełniających wymogów określonych w art. 4 ust. 3 ustawy o funduszu sołeckim;**

Z odpowiedzi Burmistrza Śremu na wniesione wnioski i uwagi (pismo jw.) wynikało m.in., że: w trakcie oceny i weryfikacji złożonych wniosków do dnia 30 września roku poprzedzającego rok budżetowy przez sołtysów do planu budżetu gminy, odrzucone będą wnioski, które nie spełniają wymogów określonych w art. 4 ust. 3 ustawy o funduszu sołeckim lub też wystosowana zostanie za zgodą Burmistrza prośba do sołtysa o uzupełnienie wniosku o istotne a brakujące elementy w złożonym wniosku.

 15 

W celu zweryfikowania powyższej informacji, kontrolą objęto po pięć w/w wniosków składanych przez wybrane w/w sołectwa w 2012 i 2013 r. pod kątem ich zgodności z art. 4 ust. 3 ustawy o funduszu sołeckim oraz sposób ich rozpatrzenia przez Gminę. Ustalono, że złożone wnioski sołectw: Zbrudzewo, Psarskie, Nochowo, Mechlin, Błociszewo zawierały wskazanie przedsięwzięć przewidzianych do realizacji na obszarze sołectwa w ramach środków określonych dla danego sołectwa wraz z oszacowaniem ich kosztów i uzasadnieniem. W związku z powyższym zostały przez Gminę Śrem rozpatrzone pozytywnie.

Powyższy wniosek pokontrolny należy uznać za zrealizowany prawidłowo.

**5. Zapewnienie skutecznego nadzoru nad prawidłowością ustalania planu finansowego funduszu sołeckiego, wydatkowania środków tego funduszu oraz przyjmowania na stan majątku Gminy środków trwałych i wyposażenia nabytego ze środków tego funduszu;**

Z odpowiedzi Burmistrza Śremu na wniesione wnioski i uwagi (pismo jw.) wynikało m.in., że: będzie dokonywana rzetelna ocena i weryfikacja merytoryczna złożonych wniosków przez sołtysów do planu budżetu na 2013 r. i kolejne lata oraz ich formalna analiza pod kątem przełożenia na obowiązującą klasyfikację budżetową zgodnie z prawem.

W celu zweryfikowania powyższej informacji, na próbie pięciu w/w sołectw sprawdzono prawidłowość dokonania wydatków oraz rozliczenia i przyjęcia na stan majątku gminy środków trwałych i wyposażenia nabytego ze środków tego funduszu.

- Błociszewo – w 2013 r. zrealizowano przedsięwzięcie zgodnie z wnioskiem; za które poniesiono wydatek na podstawie faktury VAT nr 5/07/2013 z 8 lipca 2013 r. na kwotę 12.800,00 zł brutto wraz z protokołem odbioru końcowego potwierdzającym wykonanie zlecenia bez uwag; zapłata na powyższe nastąpiła 19 lipca 2013 r. ze środków dz. 921, rozdz. 92195, §6050. Wydatek ujęto na koncie 011. Przyjęcie środka trwałego nastąpiło na podstawie dowodu OT nr EM/56/13 z 10 lipca 2013 r.
- Mechlin – w 2013 r. zrealizowano przedsięwzięcie zgodnie z wnioskiem; za które poniesiono wydatek na podstawie: faktury VAT nr SFV0002/12/2013 z 5 grudnia 2013 r. na kwotę 1.059,95 zł (zapłata 17 grudnia 2013 r.), faktury nr 9/2013 r. z 21 października 2013 r. na kwotę 14.000,00 zł brutto (zapłata 5 listopada 2013 r.) oraz faktury nr 113/2013 r. z 12 grudnia 2013 r. na kwotę 861,00 zł brutto (zapłata 20 grudnia 2013 r.) wraz z protokołami zdawczo – odbiorczymi potwierdzającymi wykonanie zlecenia bez uwag;



zadanie zrealizowano ze środków dz. 926, rozdz. 92601, §6050. Wydatki ujęto na koncie 080 (zakupiony obiekt do dnia zakończenia kontroli nie został oddany do użytku).

- Nochowo – w 2013 r. zrealizowano przedsięwzięcie zgodnie z wnioskiem; za które poniesiono wydatek na podstawie faktury VAT nr 2/09/13 z 3 września 2013 r. na kwotę 6.118,00 zł brutto oraz faktury nr 3/09/13 r. z 3 września 2013 r. na kwotę 28.999,99 zł brutto wraz z protokołami odbioru końcowego potwierdzającym wykonanie zlecenia bez uwag; zapłata na powyższe nastąpiła 16 września 2013 r. ze środków dz. 600, rozdz. 60016, §4270. Wydatek ujęto na koncie 402 – „usługi obce” (remont);
- Psarskie – w 2013 r. zrealizowano przedsięwzięcie zgodnie z wnioskiem; za które poniesiono wydatki na podstawie: rachunku nr 2/2013 z 28 stycznia 2013 r. na kwotę 2.000,00 zł (zapłata 4 lutego 2013 r.), rachunku nr 69/2013 z 4 czerwca 2013 r. na kwotę 3.700,00 zł (zapłata 25 czerwca 2013 r.), rachunku nr 114/2013 z 19 sierpnia 2013 r. na kwotę 4.000,00 zł (zapłata 6 września 2013 r.) ze środków dz. 921 rozdz. 92195 §4300. Ponadto poniesiono wydatki na podstawie: faktury nr 439/2013 r. z 25 kwietnia 2013 r. na kwotę 2.022,00 zł brutto (zapłata 8 maja 2013 r.), faktury nr (S)FS-110/2013 r. z 19 marca 2013 r. na kwotę 3.499,84 zł brutto (zapłata 29 marca 2013 r.) wraz z protokołami zdawczo – odbiorczymi potwierdzającymi wykonanie zlecenia bez uwag; zapłata ze środków dz. 921, rozdz. 92109, §4210. Przyjęcie środka trwałego nastąpiło na podstawie dowodu OT nr EM/56/13 z 10 lipca 2013 r. Poniesiono również wydatki na podstawie faktury nr 305/2013/10 z 29 października 2013 r. na kwotę 131.466,09 zł brutto (zakup wspólny dla kilku sołectw – dla sołectwa Psarskie wydatek na kwotę 24.000,00 zł; zapłata 20 listopada 2013 r.) wraz z protokołem zdawczo – odbiorczym potwierdzającym wykonanie zlecenia bez uwag; zapłata ze środków dz. 900, rozdz. 90095, §6050. Wydatki ujęto na koncie 011. Przyjęcie środka trwałego nastąpiło na podstawie dowodu OT (brak nr) z 29 października 2013 r.
- Zbrudzewo – w 2013 r. zrealizowano przedsięwzięcie zgodnie z wnioskiem; za które poniesiono wydatek na podstawie: rachunku nr 1/2013 z 15 lutego 2013 r. na kwotę 7.500,00 zł brutto (zapłata 28 lutego 2013 r.) oraz nr 3/2013 z 13 maja 2013 r. na kwotę 11.609,00 zł brutto (zapłata 13 maja 2013 r.) wraz z protokołami odbioru końcowego potwierdzającymi wykonanie zlecenia bez uwag; zapłata na powyższe nastąpiła ze środków dz. 921, rozdz. 92195, §6050. Wydatek ujęto na koncie 011. Przyjęcie środka trwałego nastąpiło na podstawie dowodów OT z 1 lipca 2013 r. nr: EM/54/13 oraz EM/55/13.

Powyższy wniosek pokontrolny należy uznać za zrealizowany prawidłowo.

 17 

**6. Zwrócenie na rachunek budżetu państwa, uzyskanej w nienależnej wysokości, dotacji celowej w kwocie 5.765,49 zł, stanowiącej refundację części wydatków poniesionych z funduszu sołeckiego za 2010 r.**

Z odpowiedzi Burmistrza Śremu na wniesione wnioski i uwagi (pismo nr PRKRS.3026.12.2012.RZ z 8 listopada 2012 r.) wynikało m.in., że: kwoty nienależnie pobranej dotacji celowej z tytułu zwrotu części wydatków poniesionych z funduszu sołeckiego za rok 2010 zostały zwrócone w dniu 31 października 2012 r.

W celu zweryfikowania powyższej informacji, ustalono na podstawie dowodów księgowych (bankowe potwierdzenia operacji – przelewów wychodzących zewnętrznych z 8 listopada 2012 r.), że w dniu 31 października 2012 r. dokonano na rzecz Wielkopolskiego Urzędu Wojewódzkiego przelewów kwoty 5.765,49 zł oraz kwoty 190,10 zł z tytułu odsetek.

Ponadto sprawdzono prawidłowość wyliczenia kwoty wydatków wykonanych w ramach funduszu sołeckiego w 2013 r. wg stanu na dzień 31 grudnia 2013 r. – mając na uwadze art. 2 ust. 1 wówczas obowiązującej ustawy o funduszu sołecznym nie mogła ona być wyższa niż suma kwot środków przypadających na wszystkie sołectwa. Ustalono, że wynosiła ona 320.986,15 zł.

**Opis stwierdzonej nieprawidłowości:**

Stwierdzono, że w sprawozdaniu rocznym Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za 2013 r. z 11 marca 2014 r. w kolumnie nr 10 „Wydatki zrealizowane w ramach funduszu sołeckiego” wykazano nieprawidłowo wydatki w kwocie łącznej 351.346,18 zł, na co składały się wydatki:

Dział	Rozdział	Paragraf	Kwota w sprawozdaniu (zł)	Kwota prawidłowa (zł)
600	60016	4270	48.619,98	48.619,98 - 13.128,08 = 35.491,90
		6050	36.618,80	36.618,80
<b>Dział suma</b>			85.236,78	85.236,78 - 13.128,08 = 72.108,70
900	90003	4300	3.246,00	3.246,00
	90004	4210	3.500,00	3.500,00
	90015	6050	5.653,76	5.653,76
	90095	6050	53.133,00	53.133,00 - 17.231,94 = 35.901,06
<b>Dział suma</b>			65.532,76	65.532,76 - 17.231,94 = 48.300,82
921	92109	4210	7.917,58	7.917,58
		6050	27.245,40	27.245,40
		6060	14.550,00	14.550,00
	92195	4210	9.214,15	9.214,15
		4300	32.427,00	32.427,00
		6050	75.275,56	75.275,56
		6060	4.000,00	4.000,00
<b>Dział suma</b>			170.629,69	170.629,69

926	92601	6050	21.964,95	21.964,95
		6060	7.982,00	7.982,00
<b>Dział suma</b>			29.946,95	29.946,95
<b>Łącznie</b>			<b>351.346,18</b>	<b>320.986,15</b>

Zawyżona kwota w sprawozdaniu Rb-28S wynikała z ujęcia w wydatkach zrealizowanych w ramach funduszu sołeckiego wydatków dwóch sołectw, których przyznana kwota przekroczyła wysokość kwoty bazowej, tj.:

- Nochowo: wydatki faktyczne – 35.117,99 zł, kwota bazowa – 21.989,90 zł, różnica – 13.128,08 zł (wydatki nie wykonane w ramach funduszu sołeckiego);
- Psarskie: wydatki faktyczne – 39.221,84 zł, kwota bazowa – 21.989,90 zł, różnica – 17.231,94 zł (wydatki nie wykonane w ramach funduszu sołeckiego).

**Osoby ponoszące odpowiedzialność za spowodowanie ujawnionych nieprawidłowości wraz z podaniem imienia i nazwiska oraz zajmowanego stanowiska:**

- p. Zdzisław Rusiak – były Inspektor ds. organizacji obsługi sołectw i współpracy z organizacjami rolniczymi, który wyliczył i przekazał sołtysom sołectw Psarskie i Nochowo nieprawidłowe kwoty wydatków z funduszu sołeckiego; zgodnie z kartą stanowiska pracy z dnia 1 października 2012 r. wskazana osoba była zobowiązana m.in. do zapewnienia prawidłowej realizacji przedsięwzięć w ramach funduszu sołeckiego, w tym ustalenia wysokości środków dla poszczególnych sołectw.
- p. Marta Gano – Mańkowska – Podinspektor ds. obsługi sołectw, która bez dokonania weryfikacji wydatków wykonanych przez sołectwa w ramach funduszu sołeckiego, przekazała dane dot. funduszu sołeckiego do Pionu Finansowego; zgodnie z kartą stanowiska pracy z dnia 1 sierpnia 2013 r. wskazana osoba jest zobowiązana m.in. do zapewnienia prawidłowej realizacji przedsięwzięć w ramach funduszu sołeckiego, w tym ustalenia wysokości środków dla poszczególnych sołectw.

**Zalecenie pokontrolne:**

*W sprawozdaniach rocznych Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego wykazywać prawidłowo wydatki zrealizowane w ramach funduszu sołeckiego, stosownie do § 6 ust. 1 pkt 1 i § 9 ust. 1 i 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2014 r. poz. 119), oraz § 9 ust. 2 pkt 7 załącznika nr 39 do ww. rozporządzenia – Instrukcja sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego.*

*Rozważyć możliwość dokonania korekty sprawozdania rocznego Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za 2013 r. z 11 marca 2014 r., stosownie do § 24 ust. 3 załącznika nr 39 do ww. rozporządzenia – Instrukcja sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego.*

Ustalono, że we wniosku do Wojewody Wielkopolskiego z 20 maja 2014 r. wskazano kwotę 320.986,15 zł. Ponadto, pismem z 4 czerwca 2014 r. poinformowano Wojewodę Wielkopolskiego o błędnie obliczonych kwotach dotyczących dwóch sołectw: Psarskie i Nochowo, które przekroczyły 10-krotność kwoty bazowej.

W związku z faktem, iż kwota bazowa była niższa niż średnia kwota bazowa w kraju tj. 2.620,11 zł, Gminie Śrem przysługiwał zwrot 30 % wykonanych wydatków w ramach funduszu sołeckiego od kwoty 320.986,15 zł, tj. 96.295,85 zł.

Powyższy wniosek pokontrolny należy uznać za zrealizowany częściowo.

**7. Dokonanie korekty wniosku o zwrot wydatków poniesionych z funduszu sołeckiego w 2011 r. w związku z wykazaniem w nim, zawyżonej o 3.489,78 zł kwoty należnej dotacji celowej**

Z odpowiedzi Burmistrza Śremu na wniesione wnioski i uwagi (pismo nr KJ.1710.23.2012 z dnia 29 sierpnia 2012 r.) wynikało m.in., że: korekta wniosku (po uprzedniej weryfikacji obliczeń), o zawyżoną kwotę dotacji z funduszu sołeckiego za 2011 r. zostanie dokonana do końca października 2012 r., natomiast kwota nienależnie pobranej dotacji celowej z tytułu zwrotu części wydatków poniesionych z funduszu sołeckiego za 2011 r. została zwrócona w dniu 31 października 2012 r. (pismo nr PRKRS.3026.12.2012.RZ z 8 listopada 2012 r.).

W celu zweryfikowania powyższej informacji, ustalono na podstawie dowodów księgowych (bankowe potwierdzenia operacji – przelewów wychodzących zewnętrznych z 8 listopada 2012 r.), że w dniu 31 października 2012 r. dokonano na rzecz Wielkopolskiego Urzędu Wojewódzkiego przelewów kwoty 3.489,78 zł oraz kwoty 85,95 zł z tytułu odsetek, natomiast sam wniosek o zwrot wydatków poniesionych z funduszu sołeckiego w 2011 r. wykazujący skorygowaną (pomniejszoną) kwotę, został wysłany do Wielkopolskiego Urzędu Wojewódzkiego dopiero w dniu 26 maja 2014 r.

Powyższy wniosek pokontrolny należy uznać za zrealizowany prawidłowo.

## INFORMACJE KOŃCOWE

Protokół sporządzono w trzech egzemplarzach.

Kontrolowanego poinformowano o przysługującym mu prawie złożenia pisemnych wyjaśnień co do zawartych w protokole ustaleń w terminie 7 dni od dnia podpisania.

Śrem, data 27-06-2014

Podpisy

Za Audit Consulting Municipal Sp. z o.o.

  
.....  
Data i podpis kontrolującego

Moniewy  
27-06-2014 r.

20.06.2014  
.....  
Data i podpis kontrolowanego  
mgr Adam Lewandowski  
