

Olsztyn, dnia 21 stycznia 2021 r.



**WOJEWODA  
WARMIŃSKO-MAZURSKI  
FK-V.431.20.2020**

**Szanowny Pan  
Radosław Król  
Wójt Gminy Wydminy**

**Plac Rynek 1/1  
11-510 Wydminy**

Stosownie do art. 47 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz.U. z 2020 r., poz.224), przekazuję Panu treść wystąpienia pokontrolnego.

### **WYSTĄPIENIE POKONTROLNE**

Kontrolę przeprowadzono w trybie kontroli zdalnej, przez którą należy rozumieć kontrolę w jednostce kontrolowanej, bez osobistej obecności kontrolera, polegającą na wykorzystaniu narzędzi informatycznych do zgromadzenia materiału dowodowego w celu ustalenia stanu faktycznego, a następnie dokonania oceny działalności jednostki kontrolowanej przy zastosowaniu przyjętych kryteriów kontroli, a w przypadku stwierdzenia nieprawidłowości - również ustalenie ich zakresu, przyczyn i skutków oraz osób za nie odpowiedzialnych, a także sformułowanie zaleceń zmierzających do usunięcia nieprawidłowości.

W okresie objętym kontrolą oraz w okresie prowadzenia kontroli funkcję Wójta Gminy pełnił Pan Radosław Król, wybrany na to stanowisko w dniu 21 listopada 2010 r., i ponownie wybrany na to stanowisko w dniach 16 listopada 2014 r. i 21 października 2018 r.

Kontrolę przeprowadził Pan Józef Machynia – starszy inspektor wojewódzki w Wydziale Finansów i Kontroli Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie, na podstawie upoważnienia nr FK-IV.0030.321.2020 z dnia 19 października 2020 r.

Termin kontroli: 27 października - 16 listopada 2020 r.

Zakres kontroli:

- prawidłowość wykorzystania i rozliczenia dotacji celowej otrzymanej z budżetu państwa w 2019 r., stanowiącej zwrot części poniesionych wydatków w ramach funduszu sołeckiego w 2018 r.
- okres objęty kontrolą: lata 2017-2019, tj. pełny cykl realizacji funduszu sołeckiego.

Kontrolę przeprowadzono na podstawie art. 6 ust. 4 pkt 3 ustawy o kontroli w administracji rządowej, w związku z art. 175 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r., poz. 869 ze zm.).

[Akta kontroli: 1-28]

Na podstawie ustaleń kontroli działalność jednostki kontrolowanej ocenia się

**pozytywnie z uchybieniami.**

Powyższą ocenę ogólną uzasadniają następujące oceny cząstkowe i ustalenia kontroli:

**I. W zakresie budżetu jednostki samorządu terytorialnego i jego zmian oraz sprawozdawczości budżetowej.**

1. W 2019 roku Gmina Wydminy otrzymała zwrot (refundację) w postaci dotacji celowej, części poniesionych wydatków w roku 2018 i zakończyła realizację zadań wynikających z utworzonego funduszu sołeckiego. Fundusz sołecki realizowany był w okresie 2017-2019<sup>1</sup>. Zwrot poniesionych kosztów sklasyfikowano w rozdziale 75814 Różne rozliczenia finansowe:

- § 2030 Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących gmin (związków gmin),
- § 6330 Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację inwestycji i zakupów inwestycyjnych własnych gmin (związków gmin).

2. Wielkość i wykonanie planu dotacji udzielonych z budżetu państwa na zwrot części poniesionych wydatków w ramach funduszu sołeckiego przedstawia się następująco:

Rozdział	Paragraf	Źródło finansowania	Plan	Wysokość otrzymanych środków	Wysokość wykorzystanych środków	Środki własne	% udział dotacji
75814	2030	poz. 51	60 055,73 zł	60 055,73 zł	60 055,73 zł	220 251,04 zł	21,425%
75814	6330	rezerw celowych	27 635,79 zł	27 635,79 zł	27 635,79 zł	101 352,73 zł	21,425%
Razem			87 691,52 zł	87 691,52 zł	87 691,52 zł	321 603,77 zł	x

<sup>1</sup> tj. w cyklu obejmującym 3 lata: 2017 - planowanie wydatków, 2018 - realizacja wydatków, 2019 - zwrot części wydatków (refundacja).

3. W zakresie dotacji objętych przedmiotową kontrolą<sup>2</sup> Wojewoda Warmińsko-Mazurski ustalił decyzją nr 222/2019 dla Gminy Wydminy plan dotacji udzielonych z budżetu państwa na 2019 r. w wysokości **87 691,52 zł**.
4. Wielkość planu dotacji udzielonych z budżetu państwa wg stanu na dzień 31 grudnia 2019 r. w rozdziale 75814 wyniosła **87 691,52 zł** i taką kwotę również Gmina otrzymała z budżetu państwa w 2019 r. i wykorzystała w 100 %.
5. W trakcie kontroli sprawdzono prawidłowość wprowadzenia planu dotacji przyznanego przez Wojewodę Warmińsko-Mazurskiego do budżetu Gminy i ustalono, że w powyższym zakresie jednostka wypełniła dyspozycję art. 257 ust. 1 ustawy o finansach publicznych, tj.:
  - przyznane dotacje oraz ich zmiany ujmowane były w planie dochodów w odpowiedniej podziale klasyfikacji budżetowej,
  - przyznane dotacje oraz ich zmiany ujmowane były w planie wydatków z uwzględnieniem ich przeznaczenia w odpowiedniej podziale klasyfikacji budżetowej.
6. W zakresie funduszu sołeckiego Gmina sporządzała następujące sprawozdania:
  - sprawozdanie Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego,
  - sprawozdanie Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego,stosownie do przepisów rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2019 r., poz. 1393 ze zm.).
7. Prawidłowość i rzetelność sprawozdań budżetowych składanych przez Gminę do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Olsztynie sprawdzono w zakresie funduszu sołeckiego na podstawie porównania danych zawartych w sprawozdaniach budżetowych z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej oraz ze sprawozdań jednostkowych składanych przez jednostki podległe, tj.:
  - dane wykazane w sprawozdaniu zbiorczym Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jst od początku roku do dnia 31 grudnia 2019 r. porównano z danymi zawartymi w sprawozdaniu jednostkowym sporządzanym przez Urząd Gminy w Wydminach – rozdział: 75814.
  - dane wykazane w sprawozdaniu zbiorczym Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jst od początku roku do dnia 31 grudnia 2018 r. porównano z danymi zawartymi w sprawozdaniu jednostkowym sporządzanym przez Urząd Gminy w Wydminach - rozdziały: 60016, 75412, 90015, 90095, 92109, 92195, 92695.

W wyniku kontroli stwierdzono, że:

- dane wykazane w zbiorczym sprawozdaniach Rb-27S z wykonania planu dochodów i Rb-28S z wykonania planu wydatków, były zgodne z danymi wykazanymi w jednostkowych sprawozdaniach sporządzonych przez Urząd Gminy w Wydminach,

---

<sup>2</sup> Rozdział 75814.

- dane wykazane w sprawozdaniach jednostkowych Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jst i Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jst były zgodne z ewidencją księgową Urzędu Gminy,
- ww. sprawozdania sporządzane były w sposób czytelny i trwałe, zawierały podpisy Wójta i Sekretarza Gminy upoważnionego przez Wójta do podpisywania tego rodzaju dokumentów, Skarbnika (sprawozdania zbiorcze), Skarbnika, Wójta i Zastępcy Wójta Gminy upoważnionego przez Wójta do podpisywania tego rodzaju dokumentów (sprawozdania jednostkowe).

8. Ponadto, w toku kontroli sprawdzono terminowość przekazywania ww. sprawozdań budżetowych do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Olsztynie i ustalono, że ww. sprawozdania przekazywane były z zachowaniem terminów określonych w rozporządzeniu Ministra Rozwoju i Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej.

9. Działalność jednostki w kontrolowanym obszarze ocenia się **pozytywnie**.

[Akta kontroli: 29-56]

## II. Prawidłowość wykorzystania dotacji celowych udzielonych z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących gmin (związków gmin) oraz inwestycji i zakupów inwestycyjnych własnych gmin (związków gmin) - § 2030, § 6330.

1. Wielkość planu dotacji udzielonych z budżetu państwa wg stanu na dzień 31 grudnia 2019 r. wyniosła **87 691,52 zł** i w takiej samej wysokości Gmina otrzymała z budżetu państwa w 2019 r. dotacje i wykorzystowała je w 100 %. Wykorzystane środki finansowe pochodziły z poz. 51 rezerw celowych z przeznaczeniem na zwrot części wydatków wykonanych w ramach funduszu sołectkiego w 2018 r. i zostały sklasyfikowane w **dziale 758 Różne rozliczenia rozdział 75814 Różne rozliczenia finansowe**.

1.1. Fundusz sołectki został wykonany w cyklu 3 letnim:

- rok 2017 – planowanie wydatków przez sołectwa i Gminę,
- rok 2018 – realizacja wydatków ze środków własnych Gminy,
- rok 2019 – refundacja części poniesionych wydatków ze środków budżetu państwa.

Wykaz 100 % sołectw i wykorzystanie refundacji wydatków ze środków dotacji budżetu państwa.			
Lp.	Sołectwo	Środki z dotacji	
		§2030	§6330
1.	Berkowo	925,41 zł	699,85 zł
2.	Biała Giżycka	765,07 zł	1 756,85 zł
3.	Cybulki	1 950,09 zł	0,00 zł
4.	Czarnówka	317,18 zł	2 342,12 zł
5.	Dudka	2 354,43 zł	107,41 zł
6.	Gajrowskie	1 829,98 zł	148,41 zł

7.	Gawliki Małe	2 957,19 zł	0,00 zł
8.	Gawliki Wielkie	5 452,80 zł	120,23 zł
9.	Grądzkie	3 211,37 zł	104,56 zł
10.	Hejbuty	1 520,94 zł	703,12 zł
11.	Malinka	591,21 zł	1 429,24 zł
12.	Mazuchówka	1 560,68 zł	3 740,09 zł
13.	Okrągłe	428,39 zł	1 438,60 zł
14.	Orłowo	1 819,53 zł	3 098,82 zł
15.	Pamry	2 893,57 zł	0,00 zł
16.	Pańska Wola	1 654,02 zł	699,85 zł
17.	Pietrasze	1 328,35 zł	759,97 zł
18.	Radzie	2 571,00 zł	207,53 zł
19.	Ranty	1 185,51 zł	1 430,15 zł
20.	Siedliska	2 224,85 zł	2 755,06 zł
21.	Siemionki	2 699,31 zł	139,04 zł
22.	Sucholaski	3 377,85 zł	107,13 zł
23.	Szczepanki	2 442,45 zł	70,62 zł
24.	Szczybały Orłowskie	1 230,65 zł	1 394,30 zł
25.	Talki	3 469,67 zł	0,00 zł
26.	Wężówka	1 949,68 zł	255,53 zł
27.	Wydminy	3 813,10 zł	3 963,63 zł
28.	Zelki	3 531,45 zł	163,68 zł
	Razem	60 055,73 zł	27 635,79 zł

1.2. Wnioskowana przez sołectwa w 2017 r. wysokość wydatków z funduszu sołeckiego wyniosła 436 142,78 zł.

W 2018 r. wydatki z funduszu sołeckiego wyniosły łącznie 409 295,29 zł, w tym środki dotacji 87 691,52 zł i środki Gminy 321 603,77 zł. Udział w funduszu sołeckim środków budżetu państwa wyniósł 21,425% a udział środków własnych Gminy 78,575%, co było zgodne z art. 3 ust. 8 ustawy z dnia 21 lutego 2014 r. o funduszu sołeckim (Dz.U. z 2014 r., poz. 301).

1.3. Zasady oraz tryb realizacji funduszu sołeckiego uregulowane zostały w Regulaminie funduszu sołeckiego Gminy Wydminy, stanowiącym załącznik nr 1 do Zarządzenia Nr 96/2015 Wójta Gminy Wydminy z dnia 21 sierpnia 2015 r.

1.4. W toku kontroli sprawdzono prawidłowość składanych wniosków przez 10 sołectw w 2017 r. (Cybulki, Dudka, Gawliki Wielkie, Malinka, Okrągłe, Orłowo, Siedliska, Sucholaski, Talki, Wydminy), tj. 35,7 % wybranych losowo sołectw spośród 28 utworzonych i ustalono, że wnioski zawierały:

- numer i nazwę zadania (przedsięwzięcia),
- rodzaj i szacowany koszt realizacji przedsięwzięcia,

- wpisy dotyczące uzasadnienia realizacji zadania,
- łączny szacowany koszt wszystkich zadań wymienionych we wniosku,
- wnioski zostały podpisane przez sołtysów.

Do każdego wniosku załączone były:

- listy obecności mieszkańców sołectwa obecnych na zebraniu wiejskim,
- protokoły dokumentujące przebieg zebrania i informujące o uchwalonych zadaniach do realizacji,
- uchwały dotyczące złożenia wniosku o przyznanie środków z funduszu sołectkiego.

Powyższe było zgodne z Regulaminem funduszu sołectkiego.

2. Sprawdzono zgodność poniesionych w 2018 r. wydatków z zatwierdzonymi przez Wójta Gminy wnioskami, przez 3 sołectwa: Siedliska, Talki i Wydminy (10,7% wszystkich złożonych wniosków). W toku kontroli ustalono, że część wydatków poniesiono niezgodnie ze złożonymi wnioskami, co szczegółowo opisano w punkcie 13 ppkt d niniejszego wystąpienia pokontrolnego.

3. Tryb tworzenia, wykonania i rozliczenia funduszu sołectkiego w okresie: 2017 – 2019 w oparciu o obowiązujące terminy:

Lp.	Wyszczególnienie	Data wykonania czynności przez Gminę	Ustawowy termin wykonania czynności	Podstawa prawna
1.	Podjęcie uchwały przez Radę Gminy o wyodrębnieniu funduszu sołectkiego.	31 marca 2014 r. <sup>3</sup>	Do 31 marca 2014 r.	Art. 2 ust. 2*
2.	Poinformowanie Sołectw przez Wójta o przypadających im środkach (w tym ewentualnych zwiększeniach środków).	25 lipca 2017 r.	Do 31 lipca 2017 r.	Art. 3 ust. 2*
3.	Przekazanie Wojewodzie informacji o wysokości środków przypadających sołectwom oraz o wysokości kwoty bazowej.	25 lipca 2017 r.		Art. 3 ust. 3*
4.	Możliwość zwiększenia środków funduszu w trybie Uchwały Rady Gminy <sup>4</sup>	Nie zwiększono	Do 30 czerwca 2017 r.	Art. 3 ust. 10*
5.	Składanie przez sołtysów	Złożono	Do 30 września 2017 r.	Art. 5 ust. 4*

<sup>3</sup> Uchwała Rady Gminy w Wydminach Nr LVI/248/2016.

<sup>4</sup> Zwiększonej kwoty funduszu nie wlicza się do wydatków wykonanych w ramach funduszu sołectkiego, od którego przysługuje częściowy zwrot poniesionych wydatków (art. 3 ust. 7 ustawy o funduszu sołectkim).

	wniosków do Urzędu Gminy o przyznanie środków z funduszu sołectkiego.	terminowo <sup>5</sup>		
6.	Składanie ewentualnych wniosków przez sołectwa o zmianę przedsięwzięć i ich zakresu (pod warunkiem, że jest uchwalony budżet gminy).	Złożono terminowo	W okresie od dnia uchwalenia budżetu gminy do 31 października 2018 r.	Art. 7 ust. 1*
8.	Przesłanie elektronicznego wniosku Wójta do Wojewody ws. refundacji części wydatków poniesionych w roku 2018 wraz z wykazanymi wydatkami.	24 maja 2019 r.	Do 31 maja 2019 r.	§ 4 ust. 1**
<p>* ustawa o funduszu sołectkim,  ** rozporządzenie Ministra Administracji i Cyfryzacji z dnia 8 lipca 2014 r. w sprawie wzorów informacji przekazywanych przez wójta (burmistrza, prezydenta miasta) i wojewodę, trybu zwrotu części wydatków gmin wykonanych w ramach funduszu sołectkiego oraz wzoru wniosku o ten zwrot (Dz.U. z 2014 r., poz. 916 ze zm.).  Wszystkie czynności wykonano z zachowaniem terminów określonych w powyższych przepisach.</p>				

[Akta kontroli: 41, 71, 73, 132-176, 202-208, 223, 311, 335-341, 358 s.8-9]

#### 4. Fundusz Sołectki w 2018 r. – wykonanie wg rodzajów wydatków:

Wydatki	Wykonanie	Środki Gminy 78,575%	Środki dotacji 21,425%
Rzeczowe	274 541,41 zł	215 720,92 zł	58 820,49 zł
Majątkowe	128 988,52 zł	101 352,73 zł	27 635,79 zł
Bezosobowe	5 286,40 zł	4 153,78 zł	1 132,62 zł
Osobowe	478,96 zł	376,34 zł	102,62 zł
Razem	409 295,29 zł	321 603,77 zł	87 691,52 zł

#### 5. Wydatki rzeczowe

5.1. Środki przeznaczone na wydatki rzeczowe wyniosły łącznie 274 541,41 zł i poniesione zostały w 7 rozdziałach. W poniższej tabeli przedstawiono przykładowe rodzaje wydatków dokonanych w poszczególnych rozdziałach:

Lp.	Rozdział	§ (m.in.)	Wydatki (m.in.)	Środki Gminy	Środki dotacji
1.	60016	4210	Zakup żwiru	4 714,50 zł	1 285,50 zł

<sup>5</sup> Ustalono na podstawie wniosków 10 sołectw: Cybulki, Dudka, Gawliki Wielkie, Malinka, Okrągłe, Orłowo, Siedliska, Sucholaski, Talki, Wydminy.

2.		4270	Remonty dróg, poprawa stanu nawierzchni, budowa chodnika	24 062,48 zł	6 561,10 zł
3.		4300	Utrzymanie dróg	40 859,00 zł	11 141,00 zł
4.	75412	4300	Przegląd sprzętu ratowniczego OSP	392,87 zł	107,13 zł
5.	90015	4300	Wykonanie przyłącza energetycznego	3 143,00 zł	857,00 zł
6.	90095	4210	Narzędzia, farby, paliwo, olej do piły, żyłka, drewnochron, pędzle	55 261,75 zł	15 068,19 zł
7.		4300	Pielęgnacja zieleni, montaż huštawki, roboty ziemne na boisku piłkarskim, transport piachu	27 076,93 zł	7 383,05 zł
8.		4210	Drewno, materiały budowlane, meble do świetlicy, wykładzina, pellet, stół, sprzęt muzyczny	17 953,40 zł	4 895,34 zł
10.	92109	4300	Remont świetlicy, prace porządkowe	7 047,68 zł	1 921,69 zł
11.	92195	4210	Materiały budowlane, art. spożywcze i przemysłowe	7 323,58 zł	1 996,91 zł
12.		4300	Catering, występy artystyczne, organizacja jarmarku twórców ludowych, wypożyczenie sali.	3 693,03 zł	1 006,97 zł
13.	92695	4210	Paliwo, olej, art. przemysłowe, zabawki, książki, gry	20 617,54 zł	5 621,77 zł
14.		4300	Zakup usług, transport osób <sup>6</sup>	3 575,16 zł	974,84 zł
Razem				215 720,92 zł	58 820,49 zł

5.2. Szczegółowej analizie poddano: wydatki rzeczowe poniesione z udziałem funduszu sołeckiego w II kwartale 2018 r. w rozdziałach: 90004, 29109 i 92695 zgodnie z poniższym zestawieniem:

Rozdział	Łączna kwota faktur	Udział funduszu sołeckiego	Liczba faktur
92109	112 886,60 zł	8 494,30 zł	8
W powyższym rozdziale środki przeznaczono m.in. na: zakup wykładziny, montaż wykładziny, zakup listew podłogowych, pelletu, usługę stolarską oraz remontu podłogi, zakup tarcicy, przebudowę instalacji elektrycznej, zakup głośnika.			
92695	6 272,03 zł	6 272,03 zł	19
W powyższym rozdziale środki przeznaczono m.in. na: zakup ciastek, wody, karkówki, obiadów, tacki, cukierków, naczyń jednorazowych, koszulek polo, żyłki oraz paliwa do kosiarki.			

<sup>6</sup> [M.in.] Usługa przewozu: wycieczka mieszkańców sołectwa Wężówka w dniu 16 grudnia 2018r. do sanktuarium w Studzienicznej (koło Augustowa). Ponadto, rejs integracyjny mieszkańców statkiem, zorganizowany przez Żeglugę Mazurską w dniu 6 maja 2018 r. na trasie Giżycko-Sztynort-Giżycko.



Razem	119 158,63 zł	14 766,33 zł <sup>7</sup>	27
-------	---------------	---------------------------	----

W 2018 r. wydatki rzeczowe w rozdziale 90004 nie wystąpiły.

5.3. Udział w II kw. 2018 r. środków funduszu sołeckiego w kwocie 14 766,33 zł wyniósł 5,4 % wszystkich wydatków rzeczowych poniesionych w 2018 r. (274 541,41 zł).

## 6. Wydatki majątkowe

6.1. Wydatki majątkowe poniesione w poszczególnych rozdziałach z udziałem funduszu sołeckiego wyniosły łącznie 128 988,52 zł, zgodnie z poniższym wykazem:

Lp.	Rozdział	§	Środki Gminy	Środki dotacji
Wydatki inwestycyjne <sup>8</sup>				
1.	60016	6050	16 500,75 zł	4 499,25 zł
2.		6059	8 250,38 zł	2 249,62 zł
3.	75412	6060	11 777,22 zł	3 211,29 zł
4.	90015	6050	47 145,00 zł	12 855,00 zł
5.	90095		13 357,75 zł	3 642,25 zł
6.	92109		4 321,63 zł	1 178,38 zł
Razem			101 352,73 zł	27 635,79 zł

6.2. Wydatki majątkowe zrealizowane z udziałem funduszu sołeckiego w roku 2018 r.

Lp.	Nazwa sołectwa	Łączna kwota	Zwrot (dotacja)	Rozdział	§	Wydatek
1.	Berkowo	3 266,51 zł	699,85 zł	75412	6060	Samochód pożarniczy
				90015	6050	Zakup i montaż lampy solarnej
2.	Biała Giżycka	8 200,00 zł	1 756,85 zł	75412	6060	Samochód pożarniczy
				90015	6050	Zakup i montaż lampy solarnej
				90095	6050	Budowa chodnika
3.	Czarnówka	10 931,72 zł	2 342,12 zł	60016	6059	Modernizacja drogi
				75412	6060	Samochód pożarniczy
4.	Gawliki Wielki	561,18 zł	120,23 zł	75412	6060	Samochód pożarniczy
5.	Grądzkie	488,03 zł	104,56 zł	75412	6060	Samochód pożarniczy
6.	Hejbuty	3 281,79 zł	703,12 zł	75412	6060	Samochód pożarniczy
				90015	6050	Zakup i montaż lampy solarnej
7.	Malinka	6 670,90 zł	1 429,24 zł	75412	6060	Samochód pożarniczy
				90015	6050	Zakup i montaż lampy solarnej

8.	Mazuchówka	17 456,66 zł	3 740,09 zł	60016	6050	Utwardzenie nawierzchni drogi
				75412	6060	Samochód pożarniczy
9.	Okragłe	6 714,60 zł	1 438,60 zł	75412	6060	Samochód pożarniczy
				90015	6050	Zakup i montaż lampy solarnej
10.	Orłowo	14 463,58 zł	3 098,82 zł	90095	6050	Montaż siłowni plenerowej
				75412	6060	Samochód pożarniczy
11.	Radzie	968,64 zł	207,53 zł	75412	6060	Samochód pożarniczy
12.	Ranty	6 675,15 zł	1 430,15 zł	75412	6060	Samochód pożarniczy
				90015	6050	Zakup i montaż lampy solarnej
13.	Siedliska	12 859,07 zł	2 755,06 zł	75412	6060	Samochód pożarniczy
				90015	6050	Zakup i montaż lampy solarnej
				92109	6050	Montaż drzwi do świetlicy
14.	Siemionki	648,98 zł	139,04 zł	75412	6060	Samochód pożarniczy
15.	Sucholaski	500,00 zł	107,13 zł	75412	6060	Samochód pożarniczy
16.	Szczepanki	329,60 zł	70,62 zł	75412	6060	Samochód pożarniczy
17.	Szczybały Orłowskie	6 507,82 zł	1 394,30 zł	75412	6060	Samochód pożarniczy
				90015	6050	Zakup i montaż lampy solarnej
18.	Węźówka	1 192,68 zł	255,53 zł	75412	6060	Samochód pożarniczy
19.	Wydminy	18 500,00 zł	3 963,63 zł	60095	6050	Wykonanie nawierzchni z kostki brukowej
				75412	6060	Samochód pożarniczy
				90015	6050	Zakup i montaż lampy solarnej
20.	Zelki	763,98 zł	163,68 zł	75412	6060	Samochód pożarniczy
21.	Gajrowskie	692,68 zł	148,41 zł	75412	6060	Samochód pożarniczy
				75412	6060	Samochód pożarniczy
22.	Pietrasze	3 547,13 zł	759,97 zł	90015	6050	Zakup i montaż lampy solarnej
	<sup>7</sup> W tym: zwrot (refundacja) 3 163,68 zł (21,425%) i środki gminy przeznaczone na fundusz sołecki 11 602,65 zł (78,575%).					

<sup>8</sup> Wydatki inwestycyjne zrealizowało 85,7% sołectw – tj. 24 sołectwa spośród 28 istniejących na obszarze Gminy Wydminy.

23.	Pańska Wola	3 266,51 zł	699,85 zł	75412	6060	Samochód pożarniczy
				90015	6050	Zakup i montaż lampy solarniej
24.	Dudka	501,31 zł	107,41 zł	75412	6060	Samochód pożarniczy
Razem		128 988,52 zł	27 635,79 zł			

6.3. Wykaz umów i z udziałem funduszu sołeckiego w ramach wydatków majątkowych w 2018 r. przedstawiono w poniższej tabeli:

Lp.	Nr i data umowy	Przedmiot	Sołectwa	Udział funduszu	Nr faktury	Kwota faktury
1.	KK 271.13.2018 z dn.14 marca 2018 r.	Budowa chodnika	Wydminy	7 000,00 zł	37/2018	12 937,90 zł <sup>9</sup>
2.	1/2018 z dn. 25 kwietnia 2018 r.	Samochód pożarniczy dla OSP w Wydminach	Biała Giżycka, Czarnówka, Grądzkie, Okrągłe, Orłowo, Radzie i inne	14 988,51 zł	15/06/2018	112 211,67 zł; zapłacono 92 211,67 zł <sup>10</sup>
3.	SO.271.2.2018.P K z dn. 6 lipca 2018 r.	Zakup i montaż lamp solarnych (19 szt.)	Berkowo, Hejbuty, Malinka, Okrągłe, Siedliska i inne	60 000,00 zł	25/08/2018	111 007,50 zł <sup>11</sup>
4.	KK.272.3.2018.B W z dn. 26 lipca 2018 r.	Montaż siłowni plenerowej	Orłowo	8 000,00 zł	103/10/2018	94 058,10 zł <sup>12</sup>

<sup>9</sup> 7 000,00 zł - fundusz sołecki, 5 937,90 zł - środki Gminy spoza funduszu sołeckiego.

<sup>10</sup> Źródła finansowania zakupu samochodu specjalnego pożarniczego dla OSP w Wydminach:

Składniki finansowania	Kwota faktury	Kwota zapłacona dostawcy
Samochody: Autosan i Lublin (sprzedane przez Gminę dostawcy samochodu pożarniczego, co pomniejszyło kwotę do zapłacenia)	20 000,00 zł	
Samorząd województwa (umowa)	10 000,00 zł	10 000,00 zł
Środki Gminy (poza funduszem sołeckim)	67 223,16 zł	67 223,16 zł
Fundusz sołecki - środki Gminy	11 777,22 zł	11 777,22 zł
Fundusz sołecki - dotacja Wojewody (zwrot)	3 211,29 zł	3 211,29 zł
Razem	112 211,67 zł	92 211,67 zł

<sup>11</sup> 60 000,00 zł – fundusz sołecki, 51 007,50 zł - środki Gminy spoza funduszu sołeckiego.

<sup>12</sup> 8 000,00 zł – fundusz sołecki, 39 029,05 zł - środki Gminy spoza funduszu sołeckiego, 47 029,05 zł – Fundusz Rozwoju Kultury Fizycznej.

5.	KK.271.48.2018 z dn. 7 września 2018 r.	Utwardzenie nawierzchni drogi gminnej nr 136049N	Mazuchów ka	16 000,00 zł	003/09/18/F VS	75 871,32 zł <sup>13</sup>
6.	KK.271.49.2018 z dn.10 września 2018 r.	Wykonanie nawierzchni z kostki brukowej	Wydminy	5 000,00 zł	74/2018	44 999,92 zł <sup>14</sup>
7.	KK.272.12.2017. MC z dnia 5 grudnia 2017 r.	Modernizacja drogi gminnej nr 136049N	Czarnówka	10 500,00 zł	001/06/18 FVS	933 979,59 zł <sup>15</sup>
Razem				121 488,51 zł <sup>16</sup>	x	1 365 066,00 zł

6.4. Szczegółowej analizie poddano wydatki majątkowe wymienione w powyższej tabeli (7 dokumentów księgowych), poniesione ze środków funduszu sołeckiego. Stanowiły one 94,19 % wszystkich wydatków inwestycyjnych pokrytych z funduszu sołeckiego w 2018 r. (128 988,52 zł).

[Akta kontroli: 59-222, 224-310, 312-334, 347-353, 363-382, 386-388]

## 7. Wydatki bezosobowe

7.1. Łącznie wydatki bezosobowe poniesione z funduszu sołeckiego wyniosły 5 286,40 zł i dotyczyły 3 sołectw:

Lp.	Sołectwo	Rozdział	§	Gmina	Dotacja
1.	Zelki	90095	4170	785,75 zł	214,25 zł
2.	Mazuchówka	92109		2 189,41 zł	596,99 zł
3.	Siedliska	92195		1 178,62 zł	321,38 zł
Razem				4 153,78 zł	1 132,62 zł

7.2. W 2018 r. zawarto 3 umowy z 3 osobami, zgodnie z poniższym zestawianiem:

Lp.	Data zawarcia umowy zlecenia/ o dzieło	Przedmiot umowy i wykonane czynności	Okres obowiązywania	Kwota umowy
1.	5 stycznia 2018 r. Umowa zlecenie	Zajęcia dla dzieci i młodzieży w świetlicy wiejskiej	2 stycznia 31 - grudnia 2018 r.	348,30 zł za miesiąc

<sup>13</sup> 16 000,00 zł – fundusz sołecki, 59 871,32 zł – środki Gminy spoza funduszu sołeckiego.

<sup>14</sup> 5 000,00 zł – fundusz sołecki, 39 999,92 zł – środki Gminy spoza funduszu sołeckiego.

<sup>15</sup> 10 500,00 zł – fundusz sołecki, 329 188,59 zł – środki Gminy spoza funduszu sołeckiego, 594 291,00 zł – środki w ramach Programu Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2014-2020.

<sup>16</sup> W tym: zwrot 25 810,23 zł (21,425%) i środki gminy przeznaczone na fundusz sołecki 95 678,28 zł (78,575%).

		w Mazuchówce <sup>17</sup>		(łącznie 2 786,40 zł)
2.	26 luty 2018 r. Umowa o dzieło	Montaż sufitu podwieszanego w świetlicy wiejskiej w Siedliskach	12-16 marca 2018 r.	1 500,00 zł <sup>18</sup>
3.	20 sierpnia 2018 r. Umowa o dzieło	Wykoszenie terenów zielonych w Sołectwie Zelki	20 sierpnia – 17 września 2018 r.	1 000,00 zł
Razem:				5 286,40 zł

[Akta kontroli: 60, 67, 331, 246, 354-362]

## 8. Wydatki osobowe

8.1. W roku 2018 r. poniesiono wydatki osobowe w kwocie 478,96 zł z tytułu opłacenia ubezpieczenia dla jednej osoby zatrudnionej na umowę zlecenie (umowa zlecenie z dn. 5 stycznia 2018 r.):

Lp.	Rozdział	§	Wydatek	Środki Gminy	Środku dotacji
1.	92109	4110	Składki na ubezpieczenie społeczne	376,34 zł	102,62 zł

[Akta kontroli: 60, 67]

9. Zgodnie z oświadczeniem Skarbnika Gminy (cyt.): „Wszystkie wydatki poniesione z funduszu sołectkiego w 2018 r. (dotyczące Sołectw: Cybulki, Dudka, Gawliki Wielkie, Malinka, Okrągłe, Orłowo, Siedliska, Sucholaski, Talki, Wydminy), w tym wydatki inwestycyjne i bezosobowe, w większości były opłacone, zgodnie z terminami wskazanymi na właściwych umowach i dokumentach księgowych. Tak samo, wydatki bezosobowe poniesione na realizację zadań w Sołectwach: Zelki i Mazuchówka. W kilku przypadkach wystąpiły opóźnienia w płatnościach, które spowodowane były zbyt późnym dostarczeniem dokumentów księgowych przez sołtysów. Zdarzało się, że sołtys dostarczył fakturę do urzędu już po wyznaczonym terminie płatności. Za nieterminowe regulowanie należności żadne kary ani odsetki nie były naliczane”.

[Akta kontroli: 345]

10. W toku kontroli ustalono, że wszystkie przedsięwzięcia zrealizowane z funduszu sołectkiego w 2018 r., pomimo, że w części nie były zgodne z wnioskami sołectw, wchodziły w zakres zadań własnych Gminy<sup>19</sup> i zgodne były ze strategią rozwoju Gminy

<sup>17</sup> Zajęcia w świetlicy sołectkiej prowadziła emerytowana nauczycielka. Prowadząca organizowała m.in.: zajęcia kulinarne, teatralne, gry i zabawy towarzyskie, czytała dzieciom książki oraz promowała czytelnictwo.

<sup>18</sup> Wyплаты wynagrodzenia dokonano terminowo, tj. 26 marca 2018 r. (lista płac nr 53/2018-3).

<sup>19</sup> Art. 2 ust. 6 ustawy o funduszu sołectkim.

Wydmyny na lata 2017-2030, wprowadzoną uchwałą Rady Gminy Wydmyny Nr XXXI/213/2017 z dn. 28 marca 2017 r.

[Akta kontroli: 318]

11. Na podstawie kontroli dokumentacji źródłowej stwierdzono, że zgodnie z art. 168 ust. 4 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 poz. 869 ze zm.) wykorzystanie dotacji nastąpiło przez zapłatę za zrealizowane zadania, na które dotacje były udzielone, tj. na refundację wydatków poniesionych w 2018 r. w ramach funduszu sołeckiego.

12. Dowody księgowe na podstawie których realizowano wydatki:

- zawierały wszystkie niezbędne elementy wymienione w art. 21 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2019 r., poz. 351 ze zm.),
- zawierały prawidłową klasyfikację budżetową poniesionych wydatków, stosownie do przepisów rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. z 2014 r., poz. 1053 ze zm.),
- zostały prawidłowo zadekretowane (odpowiednie konto zespołu 4 w korespondencji z kontem zespołu 2), tj. zgodnie z przepisami rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie 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. z 2017 r., poz. 1911 ze zm.),
- zawierały adnotację dotyczącą stosowania procedur zamówień publicznych lub o przesłankach skutkujących brakiem stosowania ustawy, o których mowa w art. 4 pkt 8 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2019 r., poz. 1843 ze zm.),
- zawierały pieczętki wpływu dokumentu do jednostki, stosownie do przepisów rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z 18 stycznia 2011 r. w sprawie instrukcji kancelaryjnej, jednolitych rzeczowych wykazów akt oraz instrukcji w sprawie organizacji i zakresu działania archiwów zakładowych (Dz. U. z 2011 r., Nr 14, poz. 67),
- sprawdzone zostały pod względem formalno-rachunkowym i merytorycznym,
- zatwierdzone były do zapłaty przez Kierownika jednostki i Skarbnika Gminy (Głównego księgowego jednostki).

13. Stwierdzone uchybienia, w kontrolowanym obszarze, dotyczyły:

- a) Lakonicznego uzasadniania składanych wniosków przez sołectwa o przyznanie w roku budżetowym 2018 środków z funduszu sołeckiego, np.:
- Sołectwo Talki, zadanie nr 4 (cyt.): „*Bieżące utrzymanie dróg gminnych*”, uzasadnienie: (cyt.): „*Poprawa bezpieczeństwa na drogach*”,
  - Sołectwo Siedliska, zadanie nr 1 (cyt.): „*Zakup sprzętu i umundurowania dla OSP w Wydminach*”, uzasadnienie (cyt.): „*Poprawa bezpieczeństwa z zakresu ochrony przeciwpożarowej*”,

- Sołectwo Wydminy, zadanie nr 1 (cyt.): „Dofinansowanie do remontu dróg i chodników ul. Składowej”, uzasadnienie (cyt.): „Poprawa wyglądu i estetyki”,
- Sołectwo Cybulki, zadanie nr 1 (cyt.): „Bieżące utrzymanie terenów sołeckich”, uzasadnienie (cyt.): „Utrzymanie terenów sołeckich w czystości i porządku poprawienie jakości życia mieszkańców”,
- Sołectwo Malinka, zadanie nr 1 (cyt.): „Impreza integracyjna z elementami sportu”, uzasadnienie (cyt.): „Zacieśnienie więzi społecznych oraz promocja gminy”.

Zgodne z wytycznymi wskazanymi w załączniku nr 1 do Regulaminu funduszu sołeckiego Gminy Wydminy, stanowiącym obowiązujący wzór wniosku o przyznanie sołectwu środków z funduszu sołeckiego (cyt.): „Uzasadnienie realizacji przedsięwzięcia: (w szczególności powinny to być argumenty o związku przedsięwzięcia z zadaniami własnymi gminy oraz z wymogiem poprawy warunków życia mieszkańców sołectwa)”.

W ocenie kontrolującego uzasadnienia wniosków nie spełniają wymogów, do których obowiązuje wnioskodawcę treść wniosku (brak szczegółowego opisu powodu poniesienia wydatku i realizacji danego przedsięwzięcia).

Osoba odpowiedzialna – Wójt Gminy Wydminy.

- b) Niedokonanie przez sołectwa zmian planowanych wydatków w zatwierdzonych przez Wójta Gminy wnioskach na łączną kwotę 6 615,63 zł, zgodnie z poniższym zestawieniem:

Lp.	Nr zadania i sołectwo	Wydatki zawarte we wniosku	Kwota z wniosku	Planowany udział zwrotu z dotacji (21,425%)
1.	3 Siedliska	Materiały budowlane itp. (światlica)	1 000,00 zł	214,25 zł
2.	8 Siedliska	Zakup paliwa, olej, artykuły chemiczne, materiały itp. (zmiana przedsięwzięcia bez wniosku - 85,00 zł przesunięto) <sup>20</sup>	700,00 zł (minus wydatkowane 84,37 zł – zmiana przedsięwzięcia bez wniosku)	131,89 zł
3.	1 Wydminy	Zakup materiałów (remonty dróg i chodników – ul. Składowa)	4 000,00 zł	857,00 zł
4.	1 Wydminy	Usługi remontowe (remonty dróg i chodników – ul. Składowa)	1 000,00 zł	214,25 zł
Razem			6 615,63 zł	1 417,39 zł

<sup>20</sup> Przesunięcie środków w kwocie 85,00 zł z: 921-92109-4210 na utworzenie paragrafu 4300 w ramach tego samego zadania (pismo znak: SO.3050.6.2018 z dn. 6 marca 2018 r.) z pominięciem złożenia odpowiedniego wniosku w sprawie zmiany przedsięwzięć lub ich zakresu.

Zgodnie z § 7 ust. 3 Regulaminu funduszu sołeckiego Gminy Wydminy, w opisywanym przypadku, przedmiotowe zmiany w planowanych wydatkach winny być dokonane przez sołectwa (cyt.): „(...) nie wcześniej niż po uchwaleniu budżetu gminy na dany rok i nie później niż do dnia 31 października danego roku budżetowego”, tj. w okresie od dnia uchwalenia budżetu Gminy na rok 2018 do dnia 31 października 2018 r.

Zgodnie z wyjaśnieniami Sekretarza Gminy (cyt.): „(...) wnioski sołectw sporządzane na zebraniach sołeckich, celem rozdysponowania funduszu sołeckiego na rok 2018, sporządzane były w miesiącu wrześniu 2017 roku, w związku z czym niezwykle trudno było precyzyjnie przewidzieć, jakie zakupy będą dokonywane rok później. Mieszkańcy określali treść zadania, mając w zamyśle, iż poszczególne zakupy będą służyły jego realizacji, jednakże nie byli w stanie wybiec w przyszłość na tyle, aby szczegółowo określić, jakie produkty posłużą w momencie samej finalizacji zakupu. Pisząc we wnioskach ogólne określenia nazw artykułów, mieli w zamiarze zakupić artykuły z danej grupy, nie wymieniając ich szczegółowo, ponieważ nie wiedzieli, co będzie potrzebne „za rok”. Nie zmienia to jednak faktu, iż zarówno sołtysi, jak i osoba nadzorująca zgodność zakupionych produktów i usług dbała o to, aby w całości wpisywały się one w realizację zadania jako takiego np. doposażenie terenów sołeckich”.

Osoby odpowiedzialne:

- Sołtysowie poszczególnych sołectw,
- Wójt Gminy Wydminy (z tytułu nadzoru),
- Skarbnik Gminy Wydminy (z tytułu nadzoru).

c) Wydatkowania środków z funduszu sołeckiego niezgodnie z zatwierdzonymi wnioskami w łącznej kwocie 1 854,72 zł, zgodnie z poniższym zestawieniem:

Lp.	Nr zadania i sołectwo	Wydatki zawarte we wniosku	Kwota we wniosku	Faktycznie poniesione wydatki
1.	6 Siedliska	Artykuły spożywcze i chemiczne, itp.	2 500,00 zł	Zszywki, pędzel, wkrety i inne, faktura nr FK/000061/18 z dn. 25 września 2018 r. na kwotę 193,18 zł.
2.	2 Talki	Paliwo, olej, części do maszyn, itp.	814,05 zł	Blacha, drewnochron, wkrety, cement, faktura F/001518/18 z dn. 7 września 2018 r. na kwotę 229,96 zł.
3.	9 Wydminy	Artykuły spożywcze i przemysłowe	500,00 zł	Zakup oprogramowania, faktura nr 191 z dnia 6 listopada 2018 r. na kwotę 500,00 zł.
4.	10 Wydminy	Usługa – transport	500,00 zł	Usługa – wypożyczenie Sali, faktura nr 60/2018 z dn. 9 października 2018 r. na kwotę 500,00 zł.
	16	Artykuły spożywcze		Wykonanie koszulek z nadrukiem foto transferowym,



5.	Wydminy	i przemysłowe	300,00 zł	faktura nr 49/2018 z dn. 12 kwietnia 2018 r. na kwotę 300,00 zł.
6.	18 Wydminy	Zakup związany z promocją i aktywnością, artykułów spożywczych i przemysłowych	501,40 zł	Lina stalowa i kłódki, faktura nr F/001210/18 z dn. 30 lipca 2018 r. na kwotę 47,21 zł.
7.	8 Siedliska	Zakup paliwa, oleju materiałów chemicznych, materiałów itp.	700,00 zł	Wywóz nieczystości płynnych – utylizacja, faktura nr 187 /FV/2018 z dn. 15 lutego 2018 r. na kwotę 84,37 zł.
Razem			5 815,45 zł	1 854,72 zł

W odniesieniu do faktycznie poniesionych wydatków Skarbnik Gminy Wydminy złożyła następujące wyjaśnienia:

- Siedliska - zadanie nr 6 – (cyt.): „*Materiały posłużyły do przygotowania przez mieszkańców ręcznie robionych ozdób pomieszczeń świetlicy na spotkanie integracyjne mieszkańców z okazji „święta piezzonego ziemniaka.”*”;
- Talki - zadanie nr 2 – (cyt.): „*Materiały zakupiono do remontu wiaty na plaży znajdującej się na wiejskich terenach rekreacyjnych.”*”;
- Wydminy - zadanie nr 9 – (cyt.): „*Zakup oprogramowania na prośbę dzieci ze Szkolnego Klubu Bezpieczeństwa działającego na terenie ZSO w Wydminach. Opiekun Klubu zaspokaja potrzeby organizacji czasu wolnego dla dzieci i młodzieży. Oprogramowanie cieszy się powodzeniem w czasie zimy jak i latem w dni deszczowe, kiedy nic nie można robić w plenerze, wówczas uczestnicy Klubu dzięki oprogramowaniu do grafiki komputerowej uczą się programowania technicznego. Oprogramowanie znajduje się u opiekuna Klubu.”*”;
- Wydminy - zadanie nr 10 – (cyt.): „*W dniu 9.10.2018r. Przedstawiciele Chóru i Związku Emerytów z Wydmin organizowali Międzynarodowy Dzień Osób Starszych. Impreza była planowana w plenerze i dlatego we wrześniu 2017r., kiedy uchwalano budżet sołecki - planowano usługę transportu. Już podczas organizacji okazało się, że na spotkanie przyjedzie aż 100 osób z Giżycka, Olecka, Rynu, Starych Juch, Miłek, Marcinowej Woli i Wydmin i suma planowana na transport nie wystarczyłaby na przewóz. Ponadto prognoza pogody nie pozwoliła na organizację planowanej imprezy i stąd ratowanie imprezy poprzez usługę wypożyczenia sali.”*”;
- Wydminy - zadanie nr 16 – (cyt.): „*Zakupu dokonano w dniu 12.04.2018r. Zakupione koszulki z nadrukiem były symbolem upamiętniającym w dniu 15.04.2018r. Podczas rajdu rowerowego obchodów mordy katyńskiego na trasie Wydminy-Zelki.”*”;
- Wydminy - zadanie nr 18 – (cyt.): „*Linka i 2 kłódki były zakupione na prośbę mieszkańców ulicy Grunwaldzkiej opiekujących się boiskiem do piłki siatkowej znajdującym się za mostem Garbatym w Wydminach. Linka i kłódki służą do zabezpieczania siatki przed kradzieżą; Linka, kłódki i siatka wraz z piłką są na stanie sołectwa, opiekuje się i przechowuje je mieszkaniec ulicy Grunwaldzkiej.”*”.

Zgodnie z wyjaśnieniami:

- Sekretarza Gminy (cyt.): „(...) przeniesienia środków sołectwa Siedliska w ramach jednego zadania odbyły się w uzgodnieniu pracownika odpowiedzialnego za prowadzenie spraw sołeckich wraz z sołtysami, których oświadczenia, których oświadczenia załączamy do niniejszego pisma”;
- Sołtysa Siedlisk (cyt.): „Środki funduszu sołeckiego sołectwa siedliska zadania nr 8 „doposażenie świetlicy wiejskiej i utrzymanie terenów sołeckich” zostały w dniu 6 marca 2018 r. przeniesione z materiałów na usługę w kwocie 85 zł. Telefonicznie uzgodniono przeniesienie powyższej kwoty na wywóz nieczystości”.

Osoby odpowiedzialne:

- Podinspektor w Referacie Organizacyjnym w Urzędzie Gminy w Wydminach,
- Wójt Gminy Wydminy (z tytułu nadzoru),
- Skarbnik Gminy Wydminy (z tytułu nadzoru).

d) Lakonicznego opisu operacji gospodarczych wynikających z faktur dokumentujących poniesione wydatki z funduszu, tj.

- faktura nr 25/08/2018 z dnia 31 sierpnia 2018 r. na zakup lamp solarnych i montaż w kwocie 111 007,50 zł,
- faktura nr 009/2018 z dnia 21 maja 2018 r. na zakup materiałów i listew podłogowych w kwocie 398,71 zł,
- faktura nr 7/03/2018/FVS z dnia 8 marca 2018 r. na wykonane prac remontowych w kwocie 670,00 zł,
- faktura nr 7/04/18 z dnia 23 kwietnia 2018 r. na przebudowę instalacji elektrycznej w kwocie 1 402,20 zł,
- faktura nr 84/2018/GIZ305 z dnia 9 marca 2018 r. na zakup i montaż wykładziny w kwocie 3 651,34 zł,
- faktura nr 10/10/2018/FVS z dnia 2 października 2018 r. na zakup usługi utrzymania wiejskich terenów zielonych w kwocie 580,00 zł,
- faktura nr 54/18 z dnia 1 października 2018 r. na wynajem autobusu z kierowcą w kwocie 200,01 zł,
- faktura nr 55/18 z dnia 1 października 2018 r. na wynajem autobusu z kierowcą w kwocie 249,99 zł,
- faktura nr 56/18 z dnia 1 października 2018 r. na wynajem autobusu z kierowcą w kwocie 200,01 zł,
- faktura nr 59/18 z dnia 1 października 2018 r. na wynajem autobusu z kierowcą w kwocie 199,99 zł,
- faktura nr 68/18 z dnia 18 października 2018 r. na wynajem autobusu z kierowcą w kwocie 400,00 zł,
- faktura nr 78/2018 z dnia 11 grudnia 2018 r. na przewóz osób w kwocie 500,00 zł,
- faktura nr 192 z dnia 6 listopada 2018 r. na zakup usługi techniczno-komputerowej w kwocie 500,00 zł,
- faktura nr FP/102/2018/S17 z dnia 9 października 2018 r. na zakup m. in. filetów z kurczaka i kabanosów w kwocie 281,24 zł,

- faktura nr 5287F02153/1018 z dnia 9 października 2018 r. na zakup bananów, jaj, winogron i innych art. spożywczych w kwocie 296,10 zł,
- faktura nr 69/2018 z dnia 31 sierpnia 2018 r. na przewóz osób w kwocie 500,00 zł,
- faktura nr 13/09/2018/FVS z dnia z 5 września 2018 r. na wykonie prac porządkowych w kwocie 120,00 zł,
- faktura nr 693/FV/2018 z dnia 4 czerwca 2018 r. na koszenie parku nad Jeziorem Wydmieńskim w kwocie 500,00 zł.

Powyższe było niezgodne z przepisami art. 21 ust. 1 pkt. 3 i art. 22 ust. 1 ustawy o rachunkowości, zgodnie z którymi, dowód księgowy powinien zawierać opis operacji gospodarczej oraz powinien być rzetelny, to jest zgodny z rzeczywistym przebiegiem operacji gospodarczej, którą dokumentuje.

Taki stan rzeczy utrudniał w znacznym stopniu ustalenie zasadności i celowości poniesionych wydatków.

Osoba odpowiedzialna – Skarbnik Gminy Wydminy.

[Akta kontroli: 123-128, 136-148, 174-176, 194, 196, 275-312, 372]

14. Z uwagi na to, iż kwota odchyleń od stanu pożądanego wyniosła łącznie 8 470,35 zł, co stanowiło 2,07 % wszystkich wydatków poniesionych w ramach funduszu sołeckiego, działalność jednostki w kontrolowanym obszarze ocenia się **pozytywnie z uchybieniami**.

### III. W zakresie postępowania o udzielenie zamówienia publicznego

1. W roku 2018 Gmina Wydminy przeprowadziła 6 postępowań o udzielenie zamówienia publicznego poniżej 30 000 euro netto z udziałem funduszu sołeckiego na łączną kwotę 123 110,35 zł:

Lp.	Przedmiot zamówienia	Środki dotacji (zwrot) w ramach funduszu sołeckiego (21,425%)	Środki funduszu sołeckiego: Gmina (78,575%) + zwrot (21,425%)	Łączna kwota zamówienia <sup>21</sup>
1.	Zakup i montaż lamp solarnych w ilości 19 szt.	12 855,00 zł	60 000,00 zł	111 007,50 zł
2.	Kupno samochodu specjalnego pożarniczego VW Transporter T64x4	3 211,29 zł	14 988,51 zł	112 211,67 zł <sup>22</sup>
3.	Zakup i transport mieszanki żwirowej na terenie Gminy Wydminy (materiał	3 667,54 zł	17 118,02 zł	34 255,48 zł

<sup>21</sup> W tym środki Gminy Wydminy spoza funduszu sołeckiego i inne środki (na przykład udział środków samorządu Województwa Warmińsko-Mazurskiego w kwocie 10 000,00 zł – poz. nr 2 tabeli).

<sup>22</sup> Faktycznie zapłacono 92 211,67 zł.

	+ transport wykonawcy) w ilości 933 ton			
4.	Budowa chodnika przy udziale funduszu sołeckiego w 2018 roku w sołectwie Wydminy	1 499,75 zł	7 000,00 zł	12 937,90 zł
5.	Wykonanie nawierzchni z kostki betonowej działki nr 748/3 przy ul. Dworcowej 2 w Wydminach	1 071,25 zł	5 000,00 zł	44 999,92 zł
6.	Wykonanie nawierzchni z kostki brukowej i montaż sześciu elementów siłowni plenerowych w Gawlikach Wielkich	4 070,62 zł	19 003,82 zł	18 999,40 zł
	Razem	26 375,45 zł	123 110,35 zł	334 411,87 zł

Postępowaniem z największym udziałem funduszu sołeckiego (w tym środków dotacji) była realizacja zamówienia dotyczącego zakupu i montażu 19 lamp solarnych w trybie zapytania ofertowego. Wartość zamówienia wyniosła 111 007,50 zł.

W realizację zamówienia zaangażowane były następujące środki:

- fundusz sołecki w kwocie 60 000,00 zł, w tym:
  - środki Gminy 47 145,00 zł,
  - środki dotacji (zwrot) 12 855,00 zł.
- środki Gminy spoza funduszu sołeckiego 51 007,50 zł.

Ustalenia:

- Termin składania ofert: 21 maja 2018 r.
- Termin realizacji zamówienia: 31 lipca 2018 r.
- Okres gwarancji przedmiotu zamówienia: 5 lat (w tym akumulatory 2 lata).
- Miejsce złożenia ofert: Urząd Gminy w Wydminach, pl. Rynek 1/1, 11-510 Wydminy, godz. 12<sup>00</sup>.
- Zgodnie z informacją zawartą w zapytaniu ofertowym (cyt.): „*Wyniki zostaną ogłoszone na tablicy ogłoszeń a wybrany oferent zostanie poinformowany telefonicznie*”.<sup>23</sup>
- Wyznaczono kryterium sporządzenia oferty – 100% cena.
- Zapytanie skierowano do trzech niżej wymienionych oferentów:
  - Zakład Instalatorstwa Elektrycznego Pietraszek Krzysztof, ul. Kolejowa 7, 11-510 Wydminy,
  - „DOM-EL” Zakład Instalacji Elektrycznych Zbigniew Domel ul. Tuwima 6/19, 19-300 Ełk,
  - Łukasz Bernhard Elektroinstalatorstwo, ul. Witosa 7/3, 19-300 Ełk.
- Na zapytanie, w przewidzianym terminie, odpowiedział jeden oferent, tj. Zakład Instalatorstwa Elektrycznego Pietraszek Krzysztof, ul. Kolejowa 7, 11-510 Wydminy,

<sup>23</sup> Zapytanie ofertowe znak: SO.271.2.2018.PK z dn. 10 maja 2018 r.

który został wybrany do realizacji zamówienia. Kontrahent ten zaproponował ofertę wykonania zamówienia w kwocie 116 850,00 zł.

- W związku z powyższym, wniosek nr 2/2018 z dnia 22 czerwca 2018 r. w sprawie realizacji zamówienia obejmującego zakup lamp solarnych o wartości brutto 116 850,00 zł (20 lamp solarnych) został zatwierdzony do realizacji przez Wójta Gminy Wydminy.

#### 1.1. Realizacja zamówienia:

- Umowa z wyłonionym wykonawcą zawarta została w dniu 6 lipca 2018 r. (nr SO.271.2.2018.PK). W umowie postanowiono, że zapłata za wykonanie zamówienia wyniesie 111 007,50 zł (ostatecznie zakupiono i zamontowano 19 lamp, tj. o 1 lampę solarną mniej niż planowano we wniosku).
- Termin wykonania umowy, wyznaczono do dnia 31 lipca 2018 r.
- Usługa została wykonana terminowo, tj. zgodnie z terminem określonym w § 2 ust. 2 umowy.
- Lampy solarne zamontowano w następujących miejscowościach:
  - Siedliska (1 szt.),
  - Hejbuty (1 szt.),
  - Pańska Wola (1 szt.),
  - Pietrasze (1 szt.),
  - Berkowo (1 szt.),
  - Ranty (2 szt.),
  - Biała Giżycka (2 szt.),
  - Malinka (2 szt.),
  - Okrągłe (2 szt.),
  - Orłowo (2 szt.),
  - Szczybały Orłowskie (2 szt.),
  - Wydminy (2 szt.).
- W dniu 31 sierpnia 2018 r. podpisany został bez uwag protokół końcowy odbioru prac oraz wpłynęła faktura nr 05/08/2018 na kwotę 111 077,50 zł, wystawiona przez wykonawcę, która została opłacona terminowo<sup>24</sup>.
- Zapłaty za wykonaną usługę dokonano zgodnie z warunkami określonymi w § 3 ust. 2 umowy.

1.2. Procedurę zamówienia realizowano zgodnie z Regulaminem udzielania zamówień publicznych o wartości nieprzekraczającej wyrażonej w złotych równowartości kwoty określonej w art. 4 pkt 8 ustawy Prawo zamówień publicznych, wprowadzonego zarządzeniem Wójta Gminy Wydminy nr 105/2016 z dnia 21 grudnia 2016 r. w sprawie zasad oraz trybu postępowania jednostek organizacyjnych w Gminie Wydminy w zakresie udzielania zamówień publicznych o wartości nieprzekraczającej wyrażonej w złotych równowartości kwoty określonej w art. 4 pkt 8 ustawy Prawo zamówień publicznych.

---

<sup>24</sup> Oświadczenie Skarbnika Gminy Wydminy z dnia 23 listopada 2020 r.

2. Sprawdzono notatki służbowe dotyczące ustaleń z rozpoznania rynku na przykładzie 5 wybranych losowo sołectw: Cybulki, Malinka, Siedliska, Sucholaski i Wydminy. Łącznie sprawdzono 75 notatek służbowych i ustalono, że 100% notatek nie posiadało nadanego znaku sprawy.

Powyższe było niezgodne z §16 ust. 6 Regulaminu udzielania zamówień publicznych o wartości nieprzekraczającej wyrażonej w złotych równowartości kwoty określonej w art. 4 pkt 8 ustawy Prawo zamówień publicznych, zgodnie z którym (cyt.): „Z rozpoznania rynku sporządza się notatkę służbową według wzoru stanowiącego załącznik nr 6 do Regulaminu (...)”.

Zgodnie z pisemnym wyjaśnieniem Sekretarza Gminy (cyt.): „(...) jest to wynik omyłki pisarskiej pracownika referatu organizacyjnego, który nie dopilnował wpisów odpowiednich numerów spraw na notatkach”.

Zaniechanie nadania odpowiedniego numeru sprawy na notatce służbowej w znacznym stopniu utrudnia możliwość powiązania dokumentu z właściwą sprawą.

Osoba odpowiedzialna – Podinspektor w Referacie Organizacyjnym w Urzędzie Gminy.

[Akta kontroli: 388-408]

3. Działalność Gminy w kontrolowanym obszarze ocenia się **pozytywnie z uchybieniami**.

Do ustaleń kontroli nie zostały wniesione zastrzeżenia.

Mając na uwadze powyższą ocenę i wnioski zalecam:

1. Zobowiązanie sołectw do rzetelnego i racjonalnego uzasadniania składanych wniosków o przyznanie środków z funduszu sołeckiego.
2. Zobowiązanie sołectw do dokonywania stosownych zmian planowanych wydatków w zatwierdzonych przez Wójta Gminy wnioskach, w przypadku realizacji innego niż zaplanowano pierwotnie przedsięwzięcia.
3. Wydatkowanie środków z funduszu sołeckiego zgodnie z zatwierdzonymi przez Wójta Gminy wnioskami składanymi przez poszczególne sołectwa.
4. Opisywanie faktur dokumentujących poniesione wydatki z funduszu sołeckiego w zakresie operacji gospodarczych w sposób pozwalający na ustalenie zasadności i celowości poniesionych wydatków.
5. Nadawanie odpowiednich znaków sprawy (numerów) na notatkach służbowych dokumentujących przeprowadzone czynności z rozpoznania rynku w ramach prowadzonych postępowań o udzielenie zamówienia publicznego w celu możliwości powiązania dokumentu z właściwą sprawą.

Proszę o podjęcie skutecznych działań mających na celu usunięcie stwierdzonych uchybień oraz o poinformowanie Wojewody Warmińsko-Mazurskiego w terminie **14 dni** od dnia otrzymania niniejszego wystąpienia, o sposobie wykorzystania uwag i wniosków oraz wykonania zaleceń, a także o podjętych działaniach lub przyczynach niepodjęcia działań.

Jednocześnie informuję, że stosownie do art. 48 ustawy o kontroli w administracji rządowej, od wystąpienia pokontrolnego nie przysługują środki odwoławcze.

Artur Chojecki  
Wojewoda  
Warmińsko-Mazurski  
/dokument podpisany elektronicznie/