

Olsztyn, dnia 12 lutego 2021 r.



**WOJEWODA  
WARMIŃSKO-MAZURSKI  
FK-V.431.25.2020**

**Szanowny Pan  
Piotr Piercewicz  
Wójt Gminy Mrągowo**

**11-700 Mrągowo  
ul. Królewiecka 60A**

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 pełnili:

- Jerzy Wiesław Krasieński, wybrany na to stanowisko w dniu 16 listopada 2014 r.,
- Piotr Piercewicz, wybrany na to stanowisko w dniu 21 października 2018 r.

Kontrolę przeprowadził zespół kontrolny pracowników Wydziału Finansów i Kontroli Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie w składzie:

- Józef Machynia – starszy inspektor wojewódzki, przewodniczący zespołu kontrolnego, na podstawie upoważnień o numerach: FK-IV.0030.384.2020 z dnia 2 grudnia 2020 r. i FK-IV.0030.402.2020 z dnia 23 grudnia 2020 r.,
- Monika Napiórkowska – starszy inspektor wojewódzki, na podstawie upoważnień o numerach: FK-IV.0030.385.2020 z dnia 2 grudnia 2020 r. i FK-IV.0030.403.2020 z dnia 23 grudnia 2020 r.

Upoważnienia wydał Wojewoda Warmińsko-Mazurski.

Termin kontroli: 8 grudnia 2020 r. – 15 stycznia 2021 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: 1-59]

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 Mrągowo 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:

§	Plan	Wysokość otrzymanych środków	Wysokość wykorzystanych środków	Środki własne	Łącznie (Gmina + dotacja)	% udział dotacji
Źródło finansowania: poz. 51 rezerw celowych, rozdział 75814						
2030	112 496,35 zł	112 496,35 zł	112 496,35 zł	281 301,92 zł	393 798,27 zł	28,567%
6330	33 488,57 zł	33 488,57 zł	33 488,57 zł	83 739,60 zł	117 228,17 zł	28,567%
Razem	145 984,92 zł	145 984,92 zł	145 984,92 zł	365 041,52 zł	511 026,44 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 Wojewoda Warmińsko-Mazurski ustalił decyzją nr 222/2019 dla Gminy Mrągowo plan dotacji udzielonych z budżetu państwa na 2019 r. w wysokości **145 984,92 zł<sup>2</sup>**.
4. Wielkość planu dotacji udzielonych z budżetu państwa wg stanu na dzień 31 grudnia 2019 r. w rozdziale 75814 wyniosła **145 984,92 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 podziałce klasyfikacji budżetowej,
  - przyznane dotacje oraz ich zmiany ujmowane były w planie wydatków z uwzględnieniem ich przeznaczenia w odpowiedniej podziałce 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 Mrągowie – 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 Mrągowie - rozdziały: 60016, 60095, 75412, 80101, 90003, 90004, 90013, 90015, 90095, 92105, 92109, 92116, 92601, 92605.

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 Mrągowie,
- 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,

---

<sup>2</sup> Rozdział 75814.

- ww. sprawozdania sporządzane były w sposób czytelny i trwałe, zawierały podpisy Wójta i Skarbnika (sprawozdania zbiorcze i sprawozdanie jednostkowe Rb-28S), Zastępcy Wójta i Skarbnika (sprawozdanie jednostkowe Rb-27S).
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. Stwierdzone uchybienia dotyczyły wskazania w sprawozdaniach:
- a) nieprawidłowego odbiorcy (adresata) jednostkowych sprawozdań Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego – za okres sprawozdawczy od początku roku do dnia 31 grudnia 2019 r. i Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego – za okres sprawozdawczy od początku roku do dnia 31 grudnia 2018 r. Jako odbiorcę wskazano Urząd Gminy Mrągowo a winno być Gmina Mrągowo.
  - b) nieprawidłowej jednostki sprawozdawczej i przekazującej sprawozdania zbiorcze Rb-27S i Rb-28S za powyższe okresy sprawozdawcze. Jako jednostkę sprawozdawczą wymieniono Urząd Gminy Mrągowo a winno być Gmina Mrągowo.

Powyższe ustalenia stoją w sprzeczności z zapisami załącznika nr 40 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej, zgodnie z którym:

- jednostka budżetowa (Urząd Gminy Mrągowo) przekazuje ww. sprawozdania do zarządu jednostki samorządu terytorialnego (Gmina Mrągowo),
- zarząd jednostki samorządu terytorialnego (Gmina Mrągowo) przekazuje ww. sprawozdania do regionalnej izby obrachunkowej.

Zgodnie z wyjaśnieniami Skarbnika Gminy (cyt.): *„Błędne adresowanie sprawozdań (...) jednostkowych jak i zbiorczych wynika z pierwotnych ustawień informatycznego systemu służącego do przesyłania sprawozdawczości BESTIA. W trakcie bieżącej kontroli ustawienia zostały poprawione”*.

Osoby odpowiedzialne – Wójt Gminy Mrągowo i Zastępca Wójta Gminy Mrągowo.

10. Działalność jednostki w kontrolowanym obszarze, pomimo wystąpienia wyżej opisanych uchybień, które nie miały wpływu na prawidłową prezentację danych liczbowych w sprawozdaniach, ocenia się **pozytywnie**.

[Akta kontroli: 60-80]

## **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 **145 984,92 zł** i w takiej samej wysokości Gmina otrzymała z budżetu państwa w 2019 r. dotacje i wykorzystwała je w 100 %. Wykorzystane środki finansowe pochodziły z poz. 51 rezerw celowych z przeznaczeniem na zwrot części wydatków

wykonanych w ramach funduszu sołeckiego w 2018 r. i zostały sklasyfikowane w **dziale 758 Różne rozliczenia rozdział 75814 Różne rozliczenia finansowe**.

1.1. Fundusz sołecki 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				
L.p.	Sołectwo	Łącznie 100% (gmina + zwrot)	Środki z dotacji (28,567%)	
			§2030	§6330
1.	Bagienice	11 095,25 zł	3 169,58 zł	0,00 zł
2.	Bagienice Małe	14 976,93 zł	4 278,46 zł	0,00 zł
3.	Boża Wólka	10 436,39 zł	2 981,36 zł	0,00 zł
4.	Boże	28 589,94 zł	6 753,22 zł	1 414,07 zł
5.	Budziska	11 522,07 zł	3 291,51 zł	0,00 zł
6.	Gązwa	12 242,51 zł	3 497,32 zł	0,00 zł
7.	Grabowo	17 986,73 zł	3 203,56 zł	1 934,71 zł
8.	Gronowo	14 271,41 zł	4 076,91 zł	0,00 zł
9.	Karwie	19 149,75 zł	5 470,51 zł	0,00 zł
10.	Kiersztanowo	10 584,24 zł	166,90 zł	2 856,70 zł
11.	Kosewo	23 060,86 zł	5 159,45 zł	1 428,35 zł
12.	Krzywe	13 931,55 zł	3 979,83 zł	0,00 zł
13.	Lembruk	14 115,68 zł	2 263,99 zł	1 768,44 zł
14.	Marcinkowo	37 506,45 zł	10 285,96 zł	428,51 zł
15.	Mierzejewo	11 632,33 zł	38,05 zł	3 284,96 zł
16.	Młynowo	17 687,34 zł	3 053,05 zł	1 999,69 zł
17.	Muntowo	21 180,00 zł	4 336,47 zł	1 714,02 zł
18.	Nikutowo	6 100,00 zł	1 742,59 zł	0,00 zł
19.	Notyst Mały	11 740,67 zł	3 353,96 zł	0,00 zł
20.	Nowe Bagienice	11 360,37 zł	1 388,46 zł	1 856,86 zł
21.	Polska Wieś	20 488,60 zł	2 996,28 zł	2 856,70 zł
22.	Popowo Sałęckie	10 907,84 zł	1 402,02 zł	1 714,02 zł
23.	Probark	15 758,16 zł	2 587,64 zł	1 913,99 zł
24.	Ruska Wieś	13 596,25 zł	1 598,68 zł	2 285,36 zł
25.	Rydwągi	20 661,36 zł	5 902,33 zł	0,00 zł
26.	Szczerzbowo	10 679,72 zł	3 050,88 zł	0,00 zł
27.	Szestno	27 933,68 zł	5 946,99 zł	2 032,83 zł
28.	Uźranki	18 518,55 zł	1 290,81 zł	3 999,38 zł
29.	Wierzbowo	15 783,67 zł	4 508,92 zł	0,00 zł
30.	Wyszembork	20 933,03 zł	5 979,94 zł	0,00 zł
31.	Zalec	16 595,11 zł	4 740,73 zł	0,00 zł

Razem	511 026,44 zł	112 496,35 zł	33 488,57 zł
-------	---------------	---------------	--------------

1.2. Wnioskowana w 2017 r. i zaplanowana w 2018 r. wysokość wydatków z funduszu sołeckiego wyniosła 531 831,76 zł. W 2018 r. wydatki z funduszu sołeckiego wyniosły łącznie 511 026,44 zł, w tym środki dotacji 145 984,92 zł i środki Gminy 365 041,52 zł. Udział w funduszu sołeckim zwróconych środków budżetu państwa wyniósł 28,567% a udział środków własnych Gminy 71,433%, 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 Mrągowo, stanowiącym załącznik nr 1 do Zarządzenia Nr 411/18 Wójta Gminy Mrągowo z dnia 8 sierpnia 2018 r. Zgodnie z informacją udzieloną przez Wójta Gminy (cyt.) „*W okresie od 2017 do dnia 8 sierpnia 2018 roku fundusz sołecki był realizowany w oparciu o Ustawę z dnia 21 lutego 2014 r. o funduszu sołeckim*”.

1.4. W toku kontroli sprawdzono prawidłowość składanych wniosków przez 4 sołectwa w 2017 r. (Boża Wólka, Gronowo, Mierzejewo, Ruska Wieś), tj. 12,9 % wybranych losowo sołectw spośród 31 utworzonych i ustalono, że wnioski zawierały:

- numer i nazwę zadania (przedsięwzięcia),
- rodzaj i szacowany koszt realizacji przedsięwzięcia,
- łączny szacowany koszt wszystkich przedsięwzięć 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 sołeckiego.

Powyższe było zgodne z ustawą o funduszu sołeckim.

2. Sprawdzono zgodność poniesionych w 2018 r. wydatków przez powyższe sołectwa z zatwierdzonymi przez Wójta Gminy wnioskami i ustalono, że wydatki poniesiono zgodnie ze złożonymi wnioskami.

3. Tryb tworzenia, wykonania i rozliczenia funduszu sołeckiego 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 sołeckiego.	28 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)	Informacje o przypadających środkach sołtysi odbierali osobiście	Do 31 lipca 2017 r.	Art. 3 ust. 2*

<sup>3</sup> Uchwała Rady Gminy w Mrągowie Nr XXXV/369/14.

	zwiększeniach środków).	z Urzędu Gminy w dniach 25 - 31 lipca 2017 r.		
3.	Przekazanie Wojewodzie informacji o wysokości środków przypadających sołectwom oraz o wysokości kwoty bazowej.	26 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 wniosków do Urzędu Gminy o przyznanie środków z funduszu sołeckiego.	Wnioski złożono w miesiącu wrześniu 2017 r.	Do 30 września 2017 r.	Art. 5 ust. 4*
6.	Składanie ewentualnych wniosków przez sołectwa o zmianę przedsięwzięć i ich zakresu (pod warunkiem, że jest uchwalony budżet gminy).	17 wniosków złożonych 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.	8 maja 2019 r.	Do 31 maja 2019 r.	§ 4 ust. 1**
<p>* ustawa o funduszu sołeckim,  ** 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 sołeckiego 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: 30, 81, 82-84, 106, 109-114, 149]

#### 4. Fundusz Sołecki w 2018 r. – plan wydatków i wykonanie wg rodzajów wydatków:

Wydatki	Plan	Wykonanie	Środki Gminy 71,433%	Środki Dotacji 28,567%
Rzeczowe	407 850,63 zł	392 798,27 zł	280 587,59 zł	112 210,68 zł
Majątkowe	122 981,13 zł	117 228,17 zł	83 739,60 zł	33 488,57 zł
Bezosobowe	1 000,00 zł	1 000,00 zł	714,33 zł	285,67 zł
Razem	531 831,76 zł	511 026,44 zł	365 041,52 zł	145 984,92 zł

#### 5. Wydatki rzeczowe

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

5.1. Środki przeznaczone na wydatki rzeczowe wyniosły łącznie 392 798,27 zł i poniesione zostały w 11 rozdziałach. W poniższej tabeli przedstawiono przykładowe rodzaje wydatków dokonanych w poszczególnych rozdziałach:

Lp.	Rozdział	§ (m.in.)	Wydatki (m.in.)	100%	Środki Gminy	Środki dotacji 28,567%
1.	60016	4210	Pospółka, lustro drogowe, słup pod znak drogowy	11 908,75 zł	8 506,78 zł	3 401,97 zł
2.	60016	4270	Remonty i konserwacje drogi gminnej gruntowej (Boże - Boża Wólka)	62 522,05 zł	44 661,38 zł	17 860,67 zł
3.	60095	4210	Kostka brukowa, krawężnik	660,00 zł	471,46 zł	188,54 zł
4.	60095	4300	Renowacja przystanku Dobroszewo, montaż przystanku Kosewo	7 500,00 zł	5 357,47 zł	2 142,53 zł
5.	75412	4210	Ubranie koszarowe, ubranie strażackie	5 032,21 zł	3 594,66 zł	1 437,55 zł
6.	75412	4300	Oczyszczanie stawu	7 000,00 zł	5 000,31 zł	1 999,69 zł
7.	90003	4210	Kosz 40 lit. z dnem	300,00 zł	214,29 zł	85,71 zł
8.	90003	4300	Wynajem kabiny WC, odbiór i transport odpadów komunalnych	1 714,65 zł	1 224,82 zł	489,83 zł
9.	90004	4210	Żyłka 2,4 mm i 2,7 mm, okulary profix (ochronne), benzyna, olej, kanister plastikowy	20 781,54 zł	14 844,88 zł	5 936,66 zł
10.	90004	4300	Naprawa kosi spalinowej, wykaszanie poboczy drogowych, odkrzewianie	6 563,77 zł	4 688,69 zł	1 875,08 zł
11.	90015	4300	Montaż lampy solarnej, przebudowa oświetlenia drogowego, wymiana opraw oświetleniowych, rozbudowa oświetlenia drogowego	56 661,57 zł	40 475,06 zł	16 186,51 zł
12.	90095	4210	5 zestawów biesiadnych (stół i 2 ławki), znaki informacyjne, słupki do znaków informacyjnych	59 713,71 zł	42 655,31 zł	17 058,40 zł
13.	90095	4300	Dostawa słupków i znaków, usługi koparko-ładowarką, rozbiórka budynku	24 844,18 zł	17 746,94 zł	7 097,24 zł
14.	92105	4300	Wyjazd mieszkańców sołectwa do teatru (bilety)	1 920,00 zł	1 371,51 zł	548,49 zł
15.	92109	4210	Zestaw nagłośnieniowy, farby, termos stalowy, art. AGD, szafki, olej opałowy	25 657,88 zł	18 328,20 zł	7 329,68 zł
			Remont elewacji budynku	10 000,00 zł	7 143,30 zł	2 856,70 zł



16.	92109	4270	świetlicy wiejskiej w Wierzbowie			
17.	92109	4300	Opłata abonamentu RTV, ocieplenie ścian świetlicy, wymiana okien i drzwi w świetlicy	19 185,15 zł	13 704,52 zł	5 480,63 zł
18.	92601	4210	Piłkochwyty, wózek do malowania linii boiskowych	3 250,00 zł	2 321,57 zł	928,43 zł
19.	92601	4300	Konserwacja nawierzchni boiska, budowa boiska, usługi sprzętowe	11 442,80 zł	8 173,94 zł	3 268,86 zł
20.	92605	4210	Kaszanka gryczana, kiszka ziemniaczana, kielbasa śląska, ogórki, wafle, draże śmietankowe, chałwa w rurkach, czekolada, cukierki Roshen, żelki, mieszanka świąteczna, napoje Hellena i inne art. żywnościowe, reklamówki, kalkulatory, mazaki, śrubokręty, notesy	53 356,23 zł	38 113,96 zł	15 242,27 zł
21.	92605	4300	Wynajem kabiny WC, oprawa muzyczna imprezy, catering imprezy, wynajem parku rozrywki, wyjazd mieszkańców sołectwa na basen	2 783,78 zł	1 988,54 zł	795,24 zł
Razem				392 798,27 zł	280 587,59 zł	112 210,68 zł

5.2. W 2018 r. wydatki rzeczowe na pokrycie przez Gminę poniesionych kosztów imprez integracyjnych, zgodnie z danymi przekazanymi przez Gminę, wyniosły 56 140,01 zł, co stanowiło 10,99 % wszystkich wydatków poniesionych z funduszu sołectkiego<sup>5</sup>.

5.2.1. Największe wydatki w łącznej kwocie 14 032,26 zł, dotyczyły 3 niżej wymienionych sołectw (łącznie 1094 mieszkańców, tj. 13,5% wszystkich mieszkańców sołectw)<sup>6</sup>:

- Gązwa 6 545,94 zł (135 mieszkańców, tj. 1,67%),
- Rydwągi 3 500,00 zł (354 mieszkańców, tj. 4,37%),
- Szestno 3 986,32 zł (605 mieszkańców, tj. 7,46%),

co stanowiło 25% wszystkich wykazanych przez Gminę wydatków przeznaczonych na organizację imprez integracyjnych.

5.3. Szczegółowej analizie poddano: wydatki rzeczowe poniesione z udziałem funduszu sołectkiego w I kwartale 2018 r. w rozdziałach: 60016, 92109 i 92695 zgodnie z poniższym zestawieniem:

<sup>5</sup> 100% wydatków = 511 026,44 zł.

<sup>6</sup> Łączna liczba wszystkich mieszkańców wyniosła 8114 osób - zgodnie z danymi przygotowanymi przez Urząd Gminy w Mrągowie, według stanu na dzień 30 czerwca 2017 r., określonego na podstawie prowadzonego przez Gminę zbioru danych stałych mieszkańców.

Rozdział	Łączna kwota faktur	Udział funduszu sołeckiego	Zwrot (28,567%)	Liczba faktur
92109	1 284,50 zł	1 284,50 zł	366,95 zł	2
Zakup oleju opałowego i opłata abonamentu RTV.				

W I kw. 2018 r. wydatki rzeczowe w rozdziałach: 60016 i 92695 nie wystąpiły.

5.4. Udział w I kw. 2018 r. środków funduszu sołeckiego w kwocie 1 284,50 zł wyniósł 0,0033 % wszystkich wydatków rzeczowych poniesionych w 2018 r. (392 798,27 zł).

[Akta kontroli: 35, 81-83, 94-96, 101, 107-108, 111, 127-134, 139-140, 146, 148]

## 6. Wydatki majątkowe

6.1. Wydatki majątkowe poniesione w poszczególnych rozdziałach z udziałem funduszu sołeckiego wyniosły łącznie 117 228,17 zł, zgodnie z poniższym wykazem:

Lp.	Rozdział	§	Gmina + dotacja	Środki Gminy	Środki dotacji
Wydatki inwestycyjne <sup>7</sup>					
1.	80101	6060	4 950,00 zł	3 535,93 zł	1 414,07 zł
2.	90015	6050	25 000,00 zł	17 858,25 zł	7 141,75 zł
3.	90095	6050	8 433,04 zł	6 023,96 zł	2 409,08 zł
4.	90095	6059	41 846,00 zł	29 891,87 zł	11 954,13 zł
5.	92109	6050	25 500,00 zł	18 215,42 zł	7 284,58 zł
6.	92109	6059	11 499,13 zł	8 214,17 zł	3 284,96 zł
Razem			117 228,17 zł	83 739,60 zł	33 488,57 zł

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

Lp.	Rozdział	§	Sołectwo	Wydatek	Fundusz sołecki	Zwrot (28,567%)
1.	80101	6060	Boże	Tablica multimedialna	4 950,00 zł	1 414,07 zł
2.	90015	6050	Młynowo	Dokumentacja projektowa oświetlenia drogowego	7 000,00 zł	1 999,69 zł
3.	90015	6050	Ruska Wieś	Budowa sieci oświetlenia drogowego	8 000,00 zł	2 285,36 zł
4.	90015	6050	Polska Wieś	Budowa sieci oświetlenia drogowego	10 000,00 zł	2 856,70 zł
5.	90095	6050	Grabowo	Siłownia plenerowa	6 772,54 zł	1 934,72 zł
6.	90095	6050	Szestno	Siłownia plenerowa	1 660,50 zł	474,36 zł

<sup>7</sup> Wydatki inwestycyjne zrealizowało 51,61 % sołectw – tj. 16 sołectw spośród 31 istniejących na obszarze Gminy Mrągowo.

7.	90095	6059	Popowo Saleckie	Budowa pomostu rekreacyjnego	6 000,00 zł	1 714,02 zł
8.	90095	6059	Probark	Budowa pomostu rekreacyjnego	6 700,00 zł	1 913,98 zł
9.	90095	6059	Lemburk	Siłownia plenerowa	6 190,50 zł	1 768,44 zł
10.	90095	6059	Muntowo	Budowa pomostu rekreacyjnego	6 000,00 zł	1 714,02 zł
11.	90095	6059	Kiersztanowo	Budowa pomostu rekreacyjnego	10 000,00 zł	2 856,70 zł
12.	90095	6059	Szestno	Budowa infrastruktury rekreacyjnej	5 455,50 zł	1 558,47 zł
13.	90095	6059	Marcinkowo	Budowa infrastruktury rekreacyjnej	1 500,00 zł	428,50 zł
14.	92109	6050	Uźranki	Przebudowa świetlicy	10 000,00 zł	2 856,70 zł
15.	92109	6050	Kosewo	Budowa świetlicy	5 000,00 zł	1 428,35 zł
16.	92109	6050	Nowe Bagienice	Remont świetlicy	6 500,00 zł	1 856,85 zł
17.	92109	6050	Uźranki	Budowa wiaty muzycznej	4 000,00 zł	1 142,68 zł
18.	92109	6059	Mierzejewo	Przebudowa świetlicy	11 499,13 zł	3 284,96 zł
Razem					117 228,17 zł	33 488,57 zł

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

Lp.	Wydatek	Nr i data umowy i zlecenia	Nr i data faktury	Kwota	Kwota udziału funduszu sołeckiego	Data zapłaty
1.	Tablica interaktywna	OA.2630.3.2018 z dnia 13.01.2018r.	1801/0023 z dnia 25.01.2018	4 950,00 zł	4 950,00 zł	26.01.2018
2.	Budowa Siłowni w Grabowie	2/2018 z 05.01.2018	3/2018 z 06.02.2018	550,00 zł	550,00 zł	14.02.2018
	Mapa do celów projektowych	01/02/2018 z 20.02.2018	Rachunek nr 01/05/2018 z 04.05.2018	235,00 zł	235,00 zł	23.05.2018
	Kosztorys Sprzęt	OA.2630.5.1.2018	136/08/2018 Z 30.08.2018	15 987,54 zł	5 987,54 zł	10.09.2018
3.	Budowa ogólnodostępnego pomostu rekreacyjnego	IPP44/2018 z 01.10.2018	4/10/2018 z 23.10.2018	47 679,46 zł	6 000,00 zł	26.10.2018

	w Muntowie					
4.	Budowa ogólnodostępnego pomostu rekreacyjnego w Probarku  Roboty budowlane  Nadzór budowy	IPP36/2018 z 01.08.2018  37/2018 z 01.08.2018	4/09/2018 z 27.09.2018r.  Rachunek 1/2018 z 27.09.2018	35 485,40 zł  1 697,95 zł	5 002,05 zł  1 697,95 zł	17.10.2018  28.09.2018
5.	Budowa ogólnodostępnego pomostu rekreacyjnego w Kiersztanowie  Roboty budowlane Wyrus z rejestru gruntu	IPP25/2018 z 29.06.2018  Wniosek z 8.02.2018	2/07/2018 z 31.07.2018  620/18 z 08.02.2018	86 875,00 zł  75,00 zł	9 925,00 zł  75,00 zł	21.08.2018  14.02.2018
6.	Projekt budowy świetlicy w Kosewie	IPP52/2018 z 29.10.2018	1/12/2018 z 18.12.2018	5 000,00 zł	5 000,00 zł	21.12.2018
7.	Remont świetlicy w Mierzejewie	41/2018 z 19.10.2018	18/12/3 z 27.12.2018	46 146,65 zł	11 499,13 zł	28.12.2018
8.	Dokumentacja rozbudowy oświetlenia w Młynowie	43/18 z 27.09.2018	3/12/18 z 24.12.2018	7 000,00 zł	7 000,00 zł	27.12.2018
9.	Remont świetlicy w Nowych Bagienicach	35/2017 z 07.12.2017	FAS/16/2018 z 03.09.2018	9 850,00 zł	6 500,00 zł	05.09.2018
10.	Wykonanie wiaty muzycznej w Użrankach	20/2018 z 25.06.2018	F1/09/2018 z 04.09.2018	15 000,00 zł	4 000,00 zł	17.09.2018
11.	Remont świetlicy w Użrankach	42/18 z 30.10.2018	24/2018 z 05.12.2018	60 987,86 zł	10 000,00 zł	12.12.2018
12.	Budowa ogólnodostępnego pomostu rekreacyjnego w Popowo	IPP32/2018 z 19.07.2018	5/09/2018 z 27.09.2018	11 962,08 zł  21 288,46 zł	1 794,31 zł	17.10.2018

	Salęckim Budowa Nadzór budowlany	IPP32/2018 z 19.07.2018  IPP34/2018 z 25.07.2018	3/08/2018 z 31.08.2018  1/2018 z 27.09.2018	1 400,00 zł	3 193,27 zł  773,02 zł 239,40 zł	17.09.2018  28.09.2018 04.10.2018
13.	Budowa siłowni plenerowej w Lembruku  Mapa do celów projektowych  Kosztorys budowy siłowni	OA.2630.19. 2018 z 28.12.2018  21/18 z 20.06.2018  IPP22/2018 z 22.06.2018	88/12/2018 z 28.12.2018  11/2018 z 28.06.2018  1/2018 z 25.06.2018	15 000,00 zł  500,00 zł  235,00 zł	5 455,50 zł  500,00 zł  201,00 zł 34,00 zł	28.12.2018  03.07.2018  25.06.2018 12.07.2018
14.	Opracowanie dokumentacji projektowej budowy ogólnodostępn ej infrastruktur rekreacyjnej	IPP19.1/2018 z 18.06.2018	12/2018 z 17.07.2018	1 500,00 zł	1 500,00 zł	24.07.2018
15.	Budowa sieci oświetlenia drogowego w Ruskiej Wsi	IPP29/2018 z 18.07.2018	166/2018 z 21.09.2018	51 110,78 zł	8 000,00 zł	26.09.2018
16.	Budowa sieci oświetlenia drogowego w Polskiej Wsi	IPP28/2018 z 09.07.2018	76/2018 z 30.07.2018	20 000,00 zł	10 000,00 zł	13.08.2018
17.	Budowa siłowni plenerowej w Szestnie  Dokumentacja projektowa siłowni	OA.2630.18. 2018 z 7.12.2018  4/2018 z 11.01.2018	89/12/18 z 28.12.2018  2/2018 z 06.02.2018	15 000,00 zł  1 660,50 zł	5 455,50 zł  1 660,50 zł	28.12.2018  14.02.2018
Razem				477 176,68 zł	117 228,17 zł	x

6.4. Szczegółowej analizie poddano: wydatki majątkowe poniesione z udziałem funduszu sołeckiego w I kwartale 2018 r. w rozdziałach: 60016, 92109 i 92695 zgodnie z poniższym zestawieniem:

Rozdział	Łączna kwota faktur	Udział funduszu sołeckiego	Zwrot (28,567%)	Liczba faktur
92109	550,00 zł	550,00 zł	157,12 zł	1
Mapa do celów projektowych związanych z budową wiaty muzycznej w Uźrankach.				

W I kw. 2018 r. wydatki majątkowe w rozdziałach: 60016 i 92695 nie wystąpiły.

6.5. W I kw. 2018 r. udział środków funduszu sołeckiego w kwocie 550,00 zł wyniósł 0,005% wszystkich wydatków majątkowych poniesionych w 2018 r. (117 228,17 zł).

[Akta kontroli: 35, 81,83-84, 94-96, 102-103, 117-118, 120, 123-124, 149]

## 7. Wydatki bezosobowe

7.1. Łącznie wydatki bezosobowe poniesione z funduszu sołeckiego wyniosły 1 000,00 zł, w tym zwrot z dotacji w kwocie 285,67 zł (28,567%).

7.2. Wniosek z dnia 23 września 2017 r. dotyczący powyższych wydatków złożyło sołectwo Probark (poz. 4 wniosku).

7.3. W 2018 r. zawarto 3 umowy o dzieło z 3 osobami, zgodnie z poniższym zestawianiem:

Lp.	Data zawarcia umowy o dzieło	Przedmiot umowy i wykonane czynności	Data wykonania umowy o dzieło	Kwota umowy
1.	30 listopada 2018 r.	Wystawienie serenady w ramach projektu Teatr przy stoliku pt. „Serenada pod bramą”	7 grudnia 2018 r. <sup>8</sup>	400,00 zł
2.	Jw.	Jw.	Jw.	300,00 zł
3.	Jw.	Jw.	Jw.	300,00 zł
Razem:				1 000,00 zł

7.4. Zapłaty za wykonanie umów dokonano w dniu 7 grudnia 2018 r. na podstawie doręczonych przez wykonawców rachunków.

[Akta kontroli: 35, 81, 85-91]

8. 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.

9. 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.),
- zostały prawidłowo zadekretowane (odpowiednie konto zespołu 4 w korespondencji z kontem zespołu 2), tj. zgodnie z przepisami rozporządzenia Ministra Rozwoju

<sup>8</sup> Przedstawienie odbyło się w Bibliotece Publicznej Gminy Mrągowo z/s w Kosewie 12.

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.

10. Stwierdzone uchybienia, w kontrolowanym obszarze, dotyczyły:

a) Braku uzasadnienia oraz lakonicznego uzasadniania wniosków składanych przez sołectwa o przyznanie w roku budżetowym 2018 środków z funduszu sołectkiego, w szczególności dotyczących przedsięwzięć pod nazwą „imprezy integracyjne”.

❖ Brak uzasadnień we wnioskach wystąpił m.in. w sołectwach:

- Gronowo (poz. nr 3-5, str. 1 wniosku):
  - organizacja imprez integracyjnych i kulturalno-sportowych w wysokości 1 000,00 zł,
  - zakup ławek wraz ze stołami 2 000,00 zł,
  - zakup paliwa, żyłki i akcesoriów do kosiarki 275,83 zł,
- Ruska Wieś (poz. 2, 5-7, str. 1 wniosku):
  - dziecięce imprezy integracyjne, Dzień Dziecka, Mikołajki w łącznej wysokości 1 000,00 zł,
  - opłata abonamentu RTV w łącznej wysokości 250,00 zł,
  - utrzymanie terenów zielonych – zakup paliwa, oleju, żyłki w łącznej wysokości 800,00 zł,
  - konserwacja i naprawa kosiarek w łącznej wysokości 200,00 zł,
  - zakup kruszywa drogowego w łącznej wysokości 1 423,16 zł.

Zgodnie z pisemnym wyjaśnieniem Zastępcy Wójta Gminy Mrągowo, brak uzasadnień we wnioskach (cyt.): *„(...) jest przeoczeniem pracownika merytorycznego odpowiedzialnego za przyjęcie i sprawdzenie wniosków od sołtysów. Zobowiązujemy się do bardziej szczegółowego sprawdzania uzasadnień wniosków i nie przyjmowania wniosków bez uzasadnień i rzeczowej argumentacji. Zobligujemy sołtysów wsi do uzasadniania każdego planowanego wydatku, a nie tylko pojedynczych uznawanych za najważniejsze”*.

❖ Lakoniczne uzasadnianie składanych wniosków wystąpiło m.in. w sołectwach:

- Boża Wólka, przedsięwzięcia nr 1-3 (cyt.): *„Remont drogi gminnej”, „Utrzymanie zieleni (...)”, „Rozbudowa oświetlenia”*.  
Uzasadnienie dla powyższych zadań (cyt.): *„Wnioskowane przedsięwzięcia posłużą poprawie bezpieczeństwa komunikacyjnego w sołectwie. Zadania mają służyć poprawie estetyki sołectwa.”*;

- Gronowo, przedsięwzięcia nr 1-5 (cyt.): „*Montaż lamp oświetleniowych*”, „*Zakup tablic informacyjnych i słupów*”, „*Organizacja imprez rekreacyjno-sportowych – zakupy*”, „*Zakup ławek wraz ze stolami*”, „*Zakup paliwa, żyłki, akcesoria do kosiarki*”.  
Uzasadnienie dla powyższych zadań (cyt.): „*Montaż lamp oświetleniowych pozwoli zapewnić bezpieczeństwo mieszkańcom wsi Palestyna. Zakup tablic informacyjnych również wpłynie na poprawę bezpieczeństwa dzięki (...) możliwości szybszego dotarcia do mieszkańców wsi poprzez tablice informujące, w którym miejscu znajdują się dane domy.*”;
- Mierzejewo, przedsięwzięcia nr 1-2 (cyt.): „*Zakup kanistra na paliwo oraz paliwa do wykaszarki spalinowej*”, „*Remont świetlicy wiejskiej*”.  
Uzasadnienie dla powyższych zadań (cyt.): „*Zakup paliwa oraz kanistra na paliwo ma służyć, temu aby móc pielęgnować teren przylegający do świetlicy wiejskiej i zieleń, która znajduje się na terenie sołectwa. Remont świetlicy wiejskiej ma służyć poprawie życia mieszkańców oraz poprawie stanu technicznego jak i wyglądu budynku.*”;
- Ruska Wieś, przedsięwzięcia nr 1-2 (cyt.): „*Rozbudowa oświetlenia drogowego*”, „*Dziecięce imprezy integracyjne, Dzień Dziecka, Mikołajki*”, „*Oplata abonamentu RTV*”, „*Utrzymanie terenów zielonych – zakup paliwa, oleju, żyłki*”, „*Konserwacja i naprawa kosiarek*”, „*Wykonanie tablic kierunkowych dla numerów domów*”, „*Zakup kruszywa drogowego*”.  
Uzasadnienie dla powyższych zadań (cyt.): „*Realizacja przedsięwzięć przyjętych we wniosku jest wynikiem dyskusji oraz zgodna z wolą i przekonaniem mieszkańców o ich słuszności i potrzebie. Przyjęte przedsięwzięcia będą służyły poprawie życia całej społeczności wiejskiej. Szczególną uwagę zwrócono na konieczność rozbudowy oświetlenia drogowego WIEŚ-PRYZYSTANEK PKS. Realizacja tej inwestycji jest wieloetapowa. Oznakowanie numerów domów na tablicach kierunkowych (zwłaszcza kiedy we wsi numery domów są przemieszane i nie w kolejności).*”
- Sołectwo Probank, przedsięwzięcia nr 1-8 (cyt.): „*Zabezpieczenie środków na pomost*”, „*3 sztuki zakup luster drogowych*”, „*lampa oświetleniowa*”, „*biblioteka Kosewo wynagrodzenie dla aktorów*”, „*paliwo, żyłka, kwiaty*”, „*Impreza integracyjna (...)*”, „*Wieniec dożynkowy*”, „*Inne (impreza integr.)*”.  
Uzasadnienie dla powyższych zadań (cyt.): „*Przy podziale środków z funduszu sołeckiego na 2018 r. kierowaliśmy się przede wszystkim podniesieniem bezpieczeństwa w codziennym życiu mieszkańców (lampa oświetleniowa i lustro drogowe) oraz podniesieniem komfortu spędzania wolnego czasu (...)*”.

Zgodne ze obowiązującym i stosowanym wzorem wniosku o przyznanie środków z funduszu sołeckiego (str. 2) przez UG w Mrągowie (cyt.): „*Uzasadnienie przyjęcia realizacji przedsięwzięcia: (w szczególności powinny to być argumenty o związku przedsięwzięcia z wymogiem poprawy warunków życia mieszkańców)*”.

Ponadto, zgodnie z przepisami art. 2 ust. 6 ustawy o funduszu sołeckim, każde przedsięwzięcie wskazane we wniosku musi spełniać łącznie trzy kryteria:

- musi być zadaniem własnym gminy,
- służyć poprawie warunków życia mieszkańców,
- musi być zgodne ze strategią rozwoju gminy.



Zgodnie z wyjaśnieniami Zastępcy Wójta Gminy (cyt.): „Gmina zobowiąże sołtysów do bardziej szczegółowych uzasadnień składanych wniosków przez sołectwa o przyznanie środków z funduszu sołeckiego (...) Zdaniem Gminy i sołectw organizowanie imprez integracyjnych są zgodne z Regulaminem funduszu sołeckiego Gminy – zgodnie z załącznikiem Nr 1 do Zarządzenia Nr 411/18 Wójta Gminy Mrągowo z dnia 8 sierpnia 2018r., § 2 pkt. 12 i 23. Gmina Mrągowo, to rejon należący do tych, gdzie nie ma zbyt wiele utrwalonych tradycji lokalnych. Tym bardziej cenne są wszelkie inicjatywy pogłębiające integrację. Mieszkańcy terenów wiejskich mają ograniczoną możliwość korzystania z dóbr kultury, spotkania integracyjne organizowane przez poszczególne sołectwa poprawiają stosunki sąsiedzkie, włączają grupy mniej mobilne w tym seniorów, dzieci czy osoby z ograniczeniami ruchowymi w kulturę organizowaną na skalę lokalną (...) Wyjazdy do teatru i na basen, które zostały zorganizowane odpowiednio przez sołectwo Kosewo oraz sołectwo Budziska wspierały integrację społeczności lokalnych poszczególnych wsi, dla których wyjazdy organizowane w ramach Funduszu Sołeckiego niejednokrotnie są jedyną możliwością skorzystania z w/w atrakcji. Ubóstwo, brak wiedzy w danych dziedzinach bądź brak motywacji do poszerzania horyzontów często spychają społeczność prowincji do marazmu i pasywności życiowej. Imprezy integracyjne np. w postaci zorganizowanych wyjazdów są odskocznią i w dużej mierze motywacja do dalszych i kolejnych działań”.

Brak uzasadnień lub lakoniczne uzasadnianie składanych wniosków znacznie utrudnia powiązanie planowanych przedsięwzięć z otwartym katalogiem zadań własnych gminy, określonym w przepisach art. 7 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2019 r., poz. 506 ze zm.), strategią rozwoju gminy oraz ustalenie wpływu tych przedsięwzięć na poprawę warunków życia mieszkańców gminy (w tym sołectw).

Osoba odpowiedzialne:

- Wójt Gminy Mrągowo (z tytułu nadzoru),
  - Skarbnik Gminy Mrągowo (z tytułu nadzoru),
  - Inspektor ds. księgowości w Urzędzie Gminy w Mrągowie,
  - Sołtysowie sporządzający wnioski.
- b) Błędnej klasyfikacji wydatków w związku z poniesionymi kosztami dostawy/ transportu przy zakupie tablicy informacyjnej i żwiru, które zaklasyfikowane zostały w § 4210 Zakup materiałów i wyposażenia, zamiast w § 4300 Zakup usług pozostałych:
- w rozdziale 90095 kwota 73,80 zł (faktura FVS/18/09/0242 z dn. 25 września 2018 r.) ,
  - w rozdziale 60016 kwota 518,81 zł (faktura nr 109/18 z dn. 30 kwietnia 2018 r.),
- co było sprzeczne z przepisami art. 39 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych, w związku z przepisami 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.).

Z pisemnego wyjaśnienia Zastępcy Wójta Gminy wynika, iż (cyt.): „Wydatki w w/w fakturach zostały źle sklasyfikowane. Wynika to z niedopatrzania pracownika merytorycznie odpowiedzialnego”.

Skutkowało to naruszeniem jednolitych zasad w zakresie planowania, wykonania i ewidencjonowania wydatków, obowiązujących wszystkie jednostki sektora finansów publicznych.

Osoba odpowiedzialna – Skarbnik Gminy Mrągowo.

11. Działalność jednostki w kontrolowanym obszarze ocenia się **pozytywnie z uchybieniami**.

[Akta kontroli: 132-134, 135, 138, 142, 148]

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

1. Na podstawie analizy zestawienia 5 losowo wybranych postępowań o udzielenie zamówienia publicznego z udziałem środków z funduszu sołeckiego w 2018 r. ustalono, że udzielone przez Gminę zamówienie publiczne o największej wartości dotyczyło „Budowy ogólnodostępnych pomostów rekreacyjnych w miejscowościach: Muntowo, Popowo Sałęckie, Polska Wieś, Probark, Kiersztanowo, Wyszembork (rozbudowa) w Gminie Mrągowo”,  
i wynosiło łącznie 270 146,51 zł, w tym:
  - środki Unii Europejskiej otrzymane z Urzędu Marszałkowskiego Województwa Warmińsko-Mazurskiego w Olsztynie w ramach Projektu współfinansowanego z Europejskiego Funduszu Morskiego i Rybackiego – 190 062,19 zł,
  - środki z dotacji krajowej (przekazane razem z EFMiR)<sup>9</sup> – 33 540,54 zł,
  - środki z funduszu sołeckiego – 18.120,32 zł, w tym:
    - z dotacji celowej Wojewody – 5 176,43 zł,
    - ze środków własnych Gminy – 12 943,89 zł,
  - środki własne Gminy (z poza funduszu sołeckiego) – 28 423,46 zł.
2. Z treści protokołu postępowania o udzielenie zamówienia w trybie przetargu nieograniczonego wynika, że powyższe zamówienie zostało podzielone na 6 części, z których każda dotyczyła osobnego sołectwa. W ramach w/w zamówienia nie został wybrany wykonawca części dotyczącej budowy pomostu w miejscowości Muntowo. Na budowę pomostu w miejscowości Muntowo przeprowadzono odrębne postępowanie. W budowie pomostu w miejscowości Polska Wieś i Wyszembork nie było udziału funduszu sołeckiego. W związku z powyższym udział środków z funduszu sołeckiego w ww. postępowaniu dotyczył sołectwa: Popowo Sałęckie, Probark i Kiersztanowo i wyniósł łącznie 18 120,32 zł (zwrot ze środków dotacji celowej – 5 176,43 zł, co stanowiło 28,567% całości środków z funduszu sołeckiego), w tym:
  - Sołectwo Popowo Sałęckie – 3 193,27 zł,
  - Sołectwo Probark – 5 002,05 zł,
  - Sołectwo Kiersztanowo – 9 925,00 zł.
3. W toku kontroli ustalono, że prawidłowość przeprowadzenia postępowań o udzielenie zamówienia publicznego w częściach dotyczących ww. sołectw została poddana trzem kontrolom przez pracownika Urzędu Marszałkowskiego Województwa Warmińsko-Mazurskiego w Olsztynie.

W dniu 19 września 2018 r. Urząd Gminy w Mrągowie otrzymał trzy pisma, tj.:

~~– pismo z dnia 17 września 2018 r., znak: OW-IX.042.4.16.2017,~~

<sup>9</sup> Środki dotacji krajowej Gmina otrzymała w ramach w ramach Projektu współfinansowanego z Europejskiego Funduszu Morskiego i Rybackiego. Środki dotacji krajowej i środki EFMiR razem, przekazał Gminie Samorząd Województwa Warmińsko-Mazurskiego w oparciu o te same umowy (190 062,19 zł oraz 33 540,54 zł).

- pismo z dnia 17 września 2018 r., znak: OW-IX.042.4.11.2017,
- pismo z dnia 17 września 2018 r., znak: OW-IX.042.4.15.2017.

Z treści powyższych pism wynika, że ww. postępowania zostały przeprowadzone (cyt.): „(...) zgodnie z przepisami o zamówieniach publicznych, tj. bez naruszeń przepisów o zamówieniach publicznych w sposób, który miał albo mógłby mieć wpływ na wynik postępowania o udzielenie zamówienia publicznego”.

W związku z powyższym odstąpiono od kontroli zgodności przeprowadzonych postępowań o udzielenie zamówień publicznych z przepisami ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz.U. z 2018 r. poz. 1986 ze zm.) – obowiązującej w okresie przeprowadzania postępowań.

[Akta kontroli: 150-171]

#### Do ustaleń kontroli nie zostały wniesione zastrzeżenia.

Mając na uwadze powyższą ocenę i wnioski zalecam:

1. Wskazywanie w sporządzanych sprawozdaniach budżetowych prawidłowej nazwy odbiorcy (adresata) sprawozdań oraz prawidłowej nazwy jednostki sprawozdawczej przekazującej sprawozdania.
2. Zobowiązanie sołtysów do rzetelnego i racjonalnego uzasadniania składanych wniosków o przyznanie środków z funduszu sołeckiego, poprzez wskazywanie w nich związku planowanych przedsięwzięć z katalogiem zadań własnych gminy, określonym w przepisach art. 7 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminny (Dz. U. z 2019 r., poz. 506 ze zm.), strategią rozwoju gminy oraz wpływu tych przedsięwzięć na poprawę warunków życia mieszkańców gminy (w tym sołectw).
3. Zobowiązanie pracowników wykonujących zadania z zakresu funduszu sołeckiego do rzetelnego weryfikowania składanych wniosków i ponoszonych na ich podstawie wydatków z funduszu sołeckiego.
4. Prawidłowe klasyfikowanie wydatków budżetowych, tj. ujmowanie kosztów dostaw i transportu w § 4300 Zakup usług pozostałych.

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/