



BK.1711.6.2018

PROTOKÓŁ KONTROLI nr BK/PK/08-02/2018

z kontroli przeprowadzonej w Sołectwie Klaskawa w Gminie Czersk

zawierający ZALECENIA POKONTROLNE

sporządzony dnia 17 stycznia 2019 roku w Czersku

1. Podstawa prawna kontroli oraz nr i data upoważnienia do kontroli:

- Zarządzenie nr 1009/18 Burmistrza Czerska z dnia 04 października 2018 roku w sprawie przeprowadzenia kontroli środków trwałych i wydatkowania środków Funduszu Sołectkiego sołectwa Klaskawa;
 - § 32. Statutu Sołectwa Klaskawa będącego załącznikiem nr 4 do uchwały nr XIII/88/07 Rady Miejskiej w Czersku z dnia 27 września 2007 r., ze zmianami: XXXIV/327/09 i XLVI/442/10;
 - art. 30 ust. 1 i art. 35 ust. 3 pkt 5 Ustawy o samorządzie gminnym z dnia 08-03-1990 (Dz. U. z 2018, poz. 994, ze zm.);
 - § 31 ust. 2 Zarządzenia nr 503/16 Burmistrza Czerska z dnia 13-10-2016 (ze zm.) w sprawie funkcjonowania systemu kontroli zarządczej w Gminie Czersk;
- oraz
- Upoważnienie nr BK/UP/07/2018 do przeprowadzenia kontroli w Sołectwie Klaskawa (gmina Czersk) z dnia 11-10-2018 wydane przez Burmistrza Czerska.

2. Nazwa podmiotu kontrolującego:

Burmistrz Czerska / Urząd Miejski w Czersku, ul. Kościuszki 27, 89-650 Czersk

3. Członkowie zespołu kontrolującego:

L.P.	Zespół kontrolujący	Imię	Nazwisko
1	Kierownik zespołu kontrolującego	Krzysztof	Górski
2	Członek zespołu kontrolującego	Justyna	Wozińska
3	Członek zespołu kontrolującego	Sandra	Kolińska
4	Członek zespołu kontrolującego	Maciej	Ringwelski

4. Termin kontroli na miejscu w Sołectwie Klaskawa: 15 października 2018

5. Tryb, rodzaj, charakter kontroli: Kontrola doraźna / problemowa /
- na miejscu w siedzibie placówki kontrolowanej i w siedzibie Urzędu Miejskiego w Czersku.

6. Nazwa i adres jednostki kontrolowanej:

Sołectwo Klaskawa, 89-650 Czersk, Klaskawa 17
(dalej: Sołectwo Klaskawa lub Kontrolowany)

7. Kierownik jednostki kontrolowanej:

Jacek Grzella - sołtys Sołectwa Klaskawa - Tele/sms: 500 382 488;

8. Zakres kontroli:

Kontrola składników majątkowych i wydatkowania środków Funduszu Sołectkiego w latach 2015-2018. Sołectwa Klaskawa, w szczególności faktur za zadania zaplanowane w Uchwałach Zebrania Mieszkańców Sołectwa Klaskawa i zgodności ze stanem faktycznym zakupionych przedmiotów, zorganizowanych imprez oraz przeprowadzonych inwestycji.

9. Informacje na temat sposobu wyboru dokumentów, osób udzielających wyjaśnień oraz zakresu kontroli członków zespołu kontrolującego:

Podstawowe dokumenty jakie Kontrolujący uwzględnił w trakcie kontroli:

- 1) Wykaz faktur Sołectwa Klaskawa przygotowany przez Wydział Finansowy Urzędu Miejskiego w Czersku;
- 2) Faktury dotyczące zakupów dla Sołectwa Klaskawa udostępnione przez Wydział Finansowy Urzędu Miejskiego w Czersku;
- 3) Zestawienie środków trwałych i składników majątkowych Sołectwa Klaskawa przygotowane przez Wydział Finansowy Urzędu Miejskiego w Czersku;
- 4) Zestawienie środków trwałych i wyposażenia będących przedmiotem użyczenia, na podstawie Umowy użyczenia zawartej dnia 31 stycznia 2017 roku pomiędzy Gminą Czersk, a Kółkiem Rolniczym – Kołem Gospodyń Wiejskich w Klaskawie.

Osobą udzielającą wyjaśnień był Pan Jacek Grzella - sołtys Sołectwa Klaskawa.

Członkowie zespołu kontrolującego nie posiadali odrębnie przydzielonych tematów kontroli.

10. USTALENIA KONTROLI W ZAKRESIE SKŁADNIKÓW MAJĄTKOWYCH I WYDATKOWANIA ŚRODKÓW FUNDUSZU SOŁECKIEGO W LATACH 2015-2018.

10.1. Ustalenia stanu faktycznego w zakresie prawidłowości wykorzystania przyznanej w roku 2017 dotacji podmiotowej i zgodności danych przekazywanych do Dotującego (Gmina Czersk).

10.1.1. Sołectwo Klaskawa jest jednostką pomocniczą Gminy Czersk.

10.1.2. W skład Sołectwa Klaskawa wchodzi następujące miejscowości: Klaskawa i Struga.

10.1.3. Sołectwo Klaskawa działa na podstawie przepisów:

- 1) Ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (t.j. Dz. U. z 2017, poz. 1875 ze zm.);

- 2) Statutu Gminy Czersk (Uchwała nr VIII/60/11 Rady Miejskiej w Czersku z dnia 16 czerwca 2011 r. w sprawie Statutu Gminy Czersk, ze zm.);
- 3) Statutu Sołectwa Klaskawa będącego załącznikiem nr 4 do uchwały nr XIII/88/07 Rady Miejskiej w Czersku z dnia 27 września 2007 r., ze zmianami: XXXIV/327/09 i XLVI/442/10.

10.1.4. Organami Sołectwa Klaskawa są:

- 1) Zebranie wiejskie – organ uchwałodawczy;
- 2) Sołtys Sołectwa Klaskawa – organ wykonawczy – wspierany przez Radę Sołecką.

[Dowód: Akta Kontroli nr 1 dla pkt 10.1.1. – 10.1.4.]

10.1.5. W latach 2014-2018 działały następujące dokumenty dotyczące ustalenia wysokości środków przypadających na jednostki pomocnicze Gminy Czersk w latach 2015-2018:

- 1) Ustawa o Funduszu Sołeckim z dnia 21 lutego 2014 r. (Dz.U. z 2014 r. poz. 301, ze zm.)
- 2) Uchwała Rady Miejskiej nr XXXVII/304/14 z dnia 27 marca 2014 roku w sprawie wyrażenia zgody na wyodrębnienie funduszu sołeckiego;
- 3) Zarządzenie nr 739/14 Burmistrza Czerska z dnia 18 lipca 2014 roku w sprawie ustalenia wysokości środków przypadających na jednostki pomocnicze w 2015 roku;
- 4) Zarządzenie nr 202/15 Burmistrza Czerska z dnia 27 lipca 2015 roku w sprawie ustalenia wysokości środków przypadających na jednostki pomocnicze w 2016 roku;
- 5) Zarządzenie nr 453/16 Burmistrza Czerska z dnia 26 lipca 2016 roku w sprawie ustalenia wysokości środków przypadających na jednostki pomocnicze w 2017 roku;
- 6) Zarządzenie nr 723/17 Burmistrza Czerska z dnia 24 lipca 2017 roku w sprawie ustalenia wysokości środków przypadających na jednostki pomocnicze w 2018 roku;

[Dowód: Akta Kontroli nr 2]

10.1.6. Przekazane Kontrolującemu przez Wydział Finansowy Urzędu Miejskiego w Czersku Zestawienie środków trwałych i składników majątkowych na dzień 01-10-2018 obejmuje:

- 1) Dla miejsca użytkowania – Sołectwo Klaskawa – 5 pozycji;
- 2) Dla miejsca użytkowania – Świetlica Klaskawa – 24 pozycje.

[Dowód: Akta Kontroli nr 4]

10.1.7. Na podstawie danych przekazanych przez Wydział Finansowy Urzędu Miejskiego w Czersku kwoty wydatkowane przez Sołectwo Klaskawa w latach 2015-2018 przedstawiają się następująco:

- 1) W roku 2015 = 12.706,09 zł i obejmuje 12 pozycji;
- 2) W roku 2016 = 13.455,84 zł i obejmuje 12 pozycji;
- 3) W roku 2017 = 14.083,21 zł i obejmuje 11 pozycji;
- 4) W roku 2018 = 13.899,07 zł i obejmuje 12 pozycji – do dnia 01-10-2018.

[Dowód: Akta Kontroli nr 9 - 12]

10.1.8. Na podstawie Uchwał Zebrania mieszkańców Sołectwa Klaskawa w sprawie uchwalenia wniosków o przyznanie środków z funduszu sołectkiego wyodrębnionych w budżecie gminy Czersk na realizację zadań służących poprawie warunków życia mieszkańców, ustalono co następuje:

L.P.	Nr Uchwały	Data Uchwały	Dotyczy roku:	Pozycja w danym roku	Nazwa zadania	Uzasadnienie realizacji zadania	Koszt realizacji zadania	Koszt realizacji zadań w danym roku
1	1/14	2014-09-23	2015	1	Wyposażenie i utrzymanie boiska sportowego	Budowa płotu jako ogrodzenie boiska oraz wiaty (zakup materiałów)	12 457,00 zł	12 707,00 zł
2				2	Remont dróg	Zakup znaku drogowego	250,00 zł	
3	1/15	2015-09-18	2016	1	Poprawa estetyki w sołectwie	Zakup wykaszarki, Zakup krzewów.	3 456,00 zł	13 456,00 zł
4				2	Wyposażenie i utrzymanie boisk sportowych	Zakup kosza do koszykówki, Wykonanie boiska do siatkówki plażowej.	3 000,00 zł	
5				3	Wyposażenie świetlic wiejskich.	Zakup stołu do gry dla dzieci - piłkarzyki, Zakup stołu do tenisa.	2 000,00 zł	
6				4	Wyposażenie placu zabaw	Zakup urządzenia	2 000,00 zł	
7				5	Promocja walorów Gminy	Organizacja festynu, oprawa muzyczna.	3 000,00 zł	
8	1/16	2016-09-07	2017	1	Wyposażenie świetlic wiejskich.	Zakup patelni elektrycznej, Zakup rolet.	9 000,00 zł	14 089,00 zł
9				2	Wyposażenie świetlic wiejskich.	Zakup materiałów do ogrodzenia oraz montaż.	4 000,00 zł	

10				3	Promocja walorów Gminy	Organizacja festynu, oprawa muzyczna	1 089,00 zł	
11				1	Wyposażenie placu zabaw	Zakup materiałów do ogrodzenia oraz montaż	8 700,00 zł	17 047,00 zł
12				1	Wyposażenie placu zabaw	Zakup urządzenia na plac zabaw w Strudze	4 300,00 zł	
13	1/17	2017-09-27	2018	2	Wyposażenie i utrzymanie boisk sportowych	Wykonanie boiska do siatkówki plażowej	3 000,00 zł	
14				3	Promocja walorów Gminy	Organizacja festynu, oprawa muzyczna, organizacja "Mikołajek"	1 047,00 zł	
RAZEM =							57 299,00 zł	57 299,00 zł

[Dowód: Akta Kontroli nr 5 - 8]

10.1.9. Kontrolujący stwierdził, że zgodnie z opisem znajdującym się na fakturach:

- a) Faktura VAT 27/2017 z 04-04-2017 o wartości 4.000,00 zł w ramach zadania (2): wyposażenie placu zabaw ujętego we Wniosku będącym załącznikiem do Uchwały Nr 1/16 Zebrania Mieszkańców Sołectwa Klaskawa z dnia 7 września 2016 r. w sprawie uchwalenia wniosku o przyznanie środków z funduszu sołeckiego
- dotyczy placu zabaw w Strudze;
- b) Faktura VAT 85/2018 z 10-04-2018 o wartości 6.259,79 zł w ramach zadania (1): wyposażenie placu zabaw ujętego we Wniosku będącym załącznikiem do Uchwały Nr 1/17 Zebrania Mieszkańców Sołectwa Klaskawa z dnia 27 września 2017 r. w sprawie uchwalenia wniosku o przyznanie środków z funduszu sołeckiego
- dotyczy placu zabaw w Klaskawie.

Dalej stwierdzono, że plac zabaw w Strudze ogrodzono w całości, a plac zabaw w Klaskawie ogrodzono częściowo i jego ogrodzenie wymaga dokończenia. Na dzień kontroli nie były prowadzone żadne prace ogrodzeniowe na ww. placach zabaw. Z ogrodzenia placów pozostało 13 pręseł/paneli ogrodzeniowych, które są zmagazynowane na terenie posesji Sołtysa.

[Dowód: Akta Kontroli nr 7-8 i 11-12]

10.1.10 W dniu 31-01-2017 została zawarta Umowa użyczenia pomiędzy Gminą Czersk, a Kółkiem Rolniczym – Kołem Gospodyń Wiejskich w Klaskawie (WR 6850.1.2017), której przedmiotem było użyczenie dla Kółka Rolniczego – Koła Gospodyń Wiejskich w Klaskawie, budynku świetlicy wiejskiej w Klaskawie wraz z

wyposażeniem wymienionym szczegółowo w § 2. ww. Umowy z prawem do używania i pobierania pożytków, z przeznaczeniem na realizację celów statutowych.

Umowę zawarto na okres od 31-01-2017 do 30-01-2020 roku.

Jednocześnie Gmina Czersk zobowiązała się do:

- finansowania kosztów zakupu energii elektrycznej oraz opał,
- pokrycia dostaw wody i odprowadzania ścieków,
- pokrycia kosztów gromadzenia i wywozu odpadów,

w części dotyczącej wykorzystania świetlicy na potrzeby Gminy Sołectwa oraz działalności statutowej Kółka Rolniczego – Koła Gospodyń Wiejskich w Klaskawie.

Ponadto, Kółko Rolnicze – Koło Gospodyń Wiejskich w Klaskawie zobowiązało się m.in. do zapewnienia w pierwszej kolejności możliwości korzystania z obiektu świetlicy na potrzeby Gminy Czersk i Sołectwa Klaskawa oraz do sprawowania nadzoru nad stanem pomieszczeń, urządzeń i wyposażenia.

[Dowód: Akta Kontroli nr 3]

- 10.1.11. W celu weryfikacji składników majątkowych Sołectwa Klaskawa Kontrolujący dokonał inwentaryzacji wyposażenia świetlicy wiejskiej w Klaskawie na podstawie § 2. (wykaz środków trwałych i wyposażenia) Umowy użyczenia z dnia 31-01-2017 pomiędzy Gminą Czersk, a Kółkiem Rolniczym – Kołem Gospodyń Wiejskich w Klaskawie.

[Dowód: Akta Kontroli nr 3]

10.2. USTALONO NASTĘPUJĄCE UCHYBIENIA W ZAKRESIE SKŁADNIKÓW MAJĄTKOWYCH I WYDATKOWANIA ŚRODKÓW FUNDUSZU SOŁECKIEGO W LATACH 2015-2018.

- 10.2.1. Kontrolujący stwierdził, że Sołectwo Klaskawa nie prowadzi Książki Kontroli. Wobec powyższego Kontrolujący nie dokonał żadnego wpisu na miejscu (Sołectwo Klaskawa) o przeprowadzanych czynnościach kontrolnych.

- 10.2.2. Kontrolujący stwierdził, że według zestawienia środków trwałych na dzień 11-10-2018 przekazanego przez Wydział Finansowy Urzędu Miejskiego w Czersku dla miejsca użytkowania: Świetlica Klaskawa, taczka budowlana zakupiona w roku 2011 powinna znajdować się w świetlicy wiejskiej w Klaskawie, a znajdowała się na posesji Sołtysa Sołectwa Klaskawa. Kontrolowany w piśmie z dnia 05-12-2018 wyjaśnił, że w czasie kontroli taczka znajdowała się na posesji Sołtysa, ponieważ wykorzystywana była do prac ziemnych w Sołectwie.

Kontrolujący zauważył jednak, że Świetlica Wiejska w Klaskawie jest użytkowana przez niezależny od Sołectwa Klaskawa podmiot jakim jest Kółko Rolnicze – Koło Gospodyń Wiejskich w Klaskawie. Wobec powyższego, ponieważ taczka należy do środków trwałych

znajdujących się na wyposażeniu Świetlicy Klaskawa, na czas jej użyczenia pomiędzy obu podmiotami powinna istnieć jakaś forma dokumentu użyczenia/przekazania/odbioru.

[Dowód: Akta Kontroli nr 4]

10.3. USTALONO NASTĘPUJĄCE NIEPRAWIDŁOWOŚCI W ZAKRESIE SKŁADNIKÓW MAJĄTKOWYCH I WYDATKOWANIA ŚRODKÓW FUNDUSZU SOŁECKIEGO W LATACH 2015-2018.

10.3.1. Kontrolujący stwierdził, że w roku 2016 w ramach zadania: wyposażenie i utrzymanie boisk, dokonano zakupu z Funduszu Sołeckiego obręczy z koszem do koszykówki, które powinny znajdować się na boisku sportowym w Klaskawie, a znajduje się na posesji Sołtysa Sołectwa Klaskawa w formie zdemontowanej (nieużywane). Dalej Kontrolujący stwierdził, że przedmiotem zakupu zgodnie z Fakturą nr F/0076/10/16 z 27-10-2016 był zestaw do koszykówki o wartości 1.800,00 zł. Kontrolujący w trakcie wykonywania czynności kontrolnych nie miał możliwości weryfikacji, czy zidentyfikowana obręcz z koszem jest tożsama z zestawem wykazanym na fakturze. Powyższe jest naruszeniem Uchwały Nr 1/15 Zebrania Mieszkańców Sołectwa Klaskawa z dnia 18 września 2015 r. w sprawie uchwalenia wniosku o przyznanie środków z funduszu sołeckiego.

[Dowód: Akta Kontroli nr 6 i 10]

10.3.2. Kontrolujący stwierdził, że w roku 2016 dokonano zakupu z Funduszu Sołeckiego 2 szt. stołów do gry dla dzieci – piłkarzyki o wartości 1.300,00 zł/szt. (razem = 2.600,00 zł/2 szt. - Faktura nr 293/2016 z 06-10-2016) z przeznaczeniem na wyposażenie świetlicy wiejskiej w Klaskawie. Dalej Kontrolujący stwierdził, że treść Uchwały Nr 1/15 Zebrania Mieszkańców Sołectwa Klaskawa z dnia 18 września 2015 r. w sprawie uchwalenia wniosku o przyznanie środków z funduszu sołeckiego przewidywała w ramach zadania: wyposażenie świetlic wiejskich, zakup: 1 szt. stołu do gry dla dzieci (piłkarzyki) i 1 szt. stołu do tenisa. Kontrolujący stwierdził, że stołu do tenisa nie zakupiono. Kontrolującemu nie przedstawiono żadnych dokumentów potwierdzających chęć dokonania zmian w Uchwale Nr 1/15 Zebrania Mieszkańców Sołectwa Klaskawa z dnia 18 września 2015 r. w sprawie uchwalenia wniosku o przyznanie środków z funduszu sołeckiego, ani też potwierdzających zgodę Burmistrza Czerska w tym zakresie. Powyższe jest naruszeniem Uchwały Nr 1/15 Zebrania Mieszkańców Sołectwa Klaskawa z dnia 18 września 2015 r. w sprawie uchwalenia wniosku o przyznanie środków z funduszu sołeckiego i art. 7 Ustawy o funduszu sołeckim z dnia 21 lutego 2014 r. (Dz. U. z 2014 r. poz. 301, ze zm.).

[Dowód: Akta Kontroli nr 6 i 10]

10.3.3. Kontrolujący stwierdził, że w roku 2017 dokonano zakupu z Funduszu Sołeckiego patelni elektrycznej (Faktura VAT nr FAN/275/12/2017/H z 12-12-2017 o wartości = 3.898,21 zł) oraz warkana do wody (Faktura VAT nr FAN/288/12/2017/H z 12-12-2017 o wartości = 621,04 zł) z przeznaczeniem na wyposażenie świetlicy wiejskiej w Klaskawie. Dalej Kontrolujący stwierdził, że treść Uchwały Nr 1/16 Zebrania Mieszkańców Sołectwa Klaskawa z dnia 7 września 2016 r. w sprawie uchwalenia wniosku o przyznanie środków z funduszu sołeckiego przewidywała w ramach zadania: wyposażenie świetlic wiejskich, zakup patelni elektrycznej i zakup rolet. Kontrolujący stwierdził, że ww. Uchwała nie przewidywała zakupu warkana do wody a Sołtys nie zgłosił zmian do Wniosku w tym zakresie.

Powyższe jest naruszeniem Uchwały Nr 1/16 Zebrania Mieszkańców Sołectwa Klaskawa z dnia 7 września 2016 r. w sprawie uchwalenia wniosku o przyznanie środków z funduszu sołeckiego i art. 7 Ustawy o funduszu sołeckim z dnia 21 lutego 2014 r. (Dz. U. z 2014 r. poz. 301, ze zm.).

[Dowód: Akta Kontroli nr 7 i 11]

10.3.4. Kontrolujący stwierdził, że w roku 2017 w ramach zadania: wyposażenie świetlic wiejskich, dokonano zakupu z Funduszu Sołeckiego patelni elektrycznej i warkana do wody, które to powinny znajdować się w świetlicy wiejskiej w Klaskawie, a znajdują się na posesji Sołtysa Sołectwa Klaskawa (nieużywane).

Powyższe jest naruszeniem Uchwały Nr 1/16 Zebrania Mieszkańców Sołectwa Klaskawa z dnia 7 września 2016 r. w sprawie uchwalenia wniosku o przyznanie środków z funduszu sołeckiego.

[Dowód: Akta Kontroli nr 7 i 11]

10.3.5. Kontrolujący stwierdził, że w roku 2017 w ramach zadania: wyposażenie świetlic wiejskich, dokonano zakupu z Funduszu Sołeckiego rolet okiennych (12 szt. o wartości 4.479,96 zł, Faktura VAT nr 012/B/2017 z 25-01-2017), które to powinny znajdować się w całości na oknach świetlicy wiejskiej w Klaskawie. Dalej Kontrolujący stwierdził, że 1 szt. z zakupionych rolet znajduje się na posesji Sołtysa Sołectwa Klaskawa w formie zdemontowanej (nieużywana).

Powyższe jest naruszeniem Uchwały Nr 1/16 Zebrania Mieszkańców Sołectwa Klaskawa z dnia 7 września 2016 r. w sprawie uchwalenia wniosku o przyznanie środków z funduszu sołeckiego.

[Dowód: Akta Kontroli nr 7 i 11]

11. PODSUMOWANIE WYNIKÓW KONTROLI.

Zgodnie ze Statutem Sołectwa Klaskawa będącego załącznikiem nr 4 do uchwały nr XIII/88/07

Rady Miejskiej w Czersku z dnia 27 września 2007 r., ze zmianami: XXXIV/327/09 i XLVI/442/10, Sołectwo realizuje zadania o charakterze lokalnym, w tym m.in. w zakresie:

- utrzymania i wyposażania placów zabaw,
- zagospodarowania turystycznego sołectwa,
- współorganizowania imprez kulturalnych, sportowych i turystycznych,
- inicjowania i organizowania wspólnych prac na rzecz poprawy estetyki sołectwa oraz warunków socjalno - bytowych jego mieszkańców,
- sprawowania kontroli społecznej nad działalnością związaną z warunkami życia mieszkańców sołectwa.

Ww. zadania Sołectwo realizuje m.in. poprzez:

- podejmowanie uchwał w sprawach sołectwa w ramach przyznanych mu środków i kompetencji przez Radę Miejską oraz obowiązujących przepisów,
- opiniowanie spraw dotyczących żywotnych interesów mieszkańców sołectwa,
- współuczestniczenie w organizowaniu i przeprowadzaniu przez Radę Miejską konsultacji społecznych w sprawach o podstawowym znaczeniu dla mieszkańców sołectwa,
- występowanie z wnioskami o rozpatrzenie spraw, których załatwienie wykracza poza możliwości Sołectwa,
- zgłaszanie Burmistrzowi wniosków i opinii we wszystkich sprawach leżących w zakresie działania Sołectwa,
- współpracę z radnymi,
- współpracę z Komisjami Rady Miejskiej,
- rozwijanie różnych form życia kulturalnego w sołectwie,
- organizowanie imprez mających na celu rozwój, upiększenie i popularyzację sołectwa,
- organizowanie bazy sportowo - rekreacyjnej i wypoczynkowej na terenie sołectwa,
- podejmowanie działań, mających na celu utrzymanie porządku, spokoju oraz bezpieczeństwa w sołectwie.

Do obowiązków Sołtysa należy m.in.:

- reprezentowanie Sołectwa na zewnątrz,
- utrzymywanie stałych kontaktów z Radą Miejską i Burmistrzem oraz informowanie o potrzebach sołectwa,
- przygotowywanie i zwoływanie zebrań wiejskich,
- wykonywanie uchwał organów gminy i zebrania wiejskiego,
- zwoływanie i przygotowywanie posiedzeń i kierowanie pracą Rady Sołectkiej,
- zgłaszanie Burmistrzowi wniosków wyrażających opinię społeczną we wszystkich sprawach leżących w zakresie działania Sołectwa,
- inicjowanie aktywności społecznej mieszkańców poprzez organizowanie wspólnych prac na rzecz poprawy estetyki sołectwa oraz warunków socjalno-bytowych mieszkańców,
- organizowanie imprez mających na celu poprawę estetyki i upiększanie sołectwa,

Sołectwo Klaskawa prowadzi gospodarkę finansową w ramach budżetu gminy Czersk

Ocena kontrolowanej działalności Sołectwa Klaskawa nie jest w pełni pozytywna.

Stwierdzono (patrz: pkt. 10.2. i 10.3.), że Kontrolowany nie zapewnił w Sołectwie Klaskawa w pełni prawidłowego funkcjonowania Funduszu Sołectkiego i realizacji zadań z niego finansowanych. W tym zakresie odnotowano uchybienia i nieprawidłowości.

Stwierdzone w trakcie czynności kontrolnych uchybienia Kontrolujący uznał za odstępstwo od stanu pożądanego o charakterze formalnym, które nie spowodowało negatywnych następstw w aspekcie finansowym, jak i wykonania zadań w kontrolowanym zakresie działalności, ale niemniej stanowią one o braku rzetelności w czynnościach dotyczących funkcjonowania Sołectwa Klaskawa i mogą stanowić o naruszeniu standardów kontroli zarządczej w funkcjonowaniu sektora finansów publicznych.

W tym miejscu należy przypomnieć, że Kontrolujący w celu weryfikacji składników majątkowych Sołectwa Klaskawa dokonał także inwentaryzacji wyposażenia świetlicy wiejskiej w Klaskawie i ich zgodności z wykazem środków trwałych i wyposażenia jaki znajduje się w treści § 2. Umowy użyczenia z dnia 31-01-2017 pomiędzy Gminą Czersk, a Kółkiem Rolniczym – Kołem Gospodyń Wiejskich w Klaskawie. W następstwie powyższego Kontrolujący stwierdził, że według stanu na dzień 15-10-2018 odnotowano następujące uchybienia:

L.P.	Pozycja w tabeli (§ 2. Umowy Użyczenia)	Nazwa	Powinno być:	Jest:	Brak:
1	12	Talerz obiadowy 25 cm Bormioli	100	80	20
2	14	Talerz deserowy Bormioli	100	78	22
3	18	Kieliszki do szampana Luminarc	17 kpl.	16 kpl.	1 kpl.
4	22	Półmisek Bormioli	20	18	2
5	23	Miska 23 cm Bormioli	16	14	2
6	24	Salaterka mała Bormioli	24	21	3
7	26	Chochla Ambition	16	12	4

[Dowód: Akta Kontroli nr 3 - 4]

Za uchybienia te (braki w wyposażeniu świetlicy) zgodnie z § 4. Umowy użyczenia z dnia 31-01-2017 pomiędzy Gminą Czersk, a Kółkiem Rolniczym – Kołem Gospodyń Wiejskich w Klaskawie, odpowiada „biorący w użyczenie” czyli Kółko Rolnicze – Koło Gospodyń Wiejskich w Klaskawie.

Wskazane natomiast nieprawidłowości nie pozostają bez konsekwencji i wymagają przypomnienia, że nieprawidłowe funkcjonowanie Funduszu Sołeckiego i nieprawidłowa realizacja zadań z niego finansowanych może rodzić różne problemy i odpowiedzialność prawną.

Stwierdzone w czasie kontroli nieprawidłowości stanowią przede wszystkim o naruszeniu treści Uchwały Zebrania Mieszkańców Sołectwa Klaskawa z lat 2014-2017, i mogą stanowić o naruszeniu realizacji uchwał budżetowych Gminy Czersk w związku z § 31. Ust. 1 Statutu Sołectwa Klaskawa (będącego załącznikiem nr 4 do uchwały nr XIII/88/07 Rady Miejskiej w Czersku z dnia 27 września 2007 r., ze zmianami: XXXIV/327/09 i XLVI/442/10). Ponadto w niektórych przypadkach (np.: pkt 10.3.2., 10.3.3. niniejszego Protokołu Kontroli) naruszają treść Art. 2. Ust. 6 i art. 7 Ustawy o funduszu sołeckim z dnia 21 lutego 2014 r. (Dz. U. z 2014 r. poz. 301 ze zm.).

W niniejszym Protokole Kontroli nie można pominąć niektórych aspektów realizacji zadań z funduszu sołeckiego w Klaskawie w 2018 roku. Ze względu na trwające w dniu kontroli procesy realizacji tych zadań, Kontrolujący nie mógł dokonać ich pełnej weryfikacji.

Należy jednak zwrócić uwagę, że wykonanie boiska do siatkówki plażowej w ramach zadania (2): Wyposażenie i utrzymanie boisk sportowych (przewidywany koszt realizacji = 3.000,00 zł) jest powtórzeniem tego samego zadania z roku 2016.

[Dowód: Akta Kontroli nr 6, 8, 10 i 12]

Reasumując wyniki przeprowadzonej kontroli, w ocenie Kontrolującego stwierdzone uchybienia i nieprawidłowości nie wystąpiły wskutek celowych działań ze strony Kontrolowanego. Wynikały one przede wszystkim z jednostkowych zaniechań oraz błędnej interpretacji przepisów prawa.

Należy podkreślić, że istnieją czynności i działania w kontrolowanym obszarze, które można zdecydowanie poprawić, aby osiągnąć stan prawidłowy w funkcjonowaniu Funduszu Sołeckiego i finansowanych z niego zadań realizowanych w Sołectwie Klaskawa.

Jednocześnie Kontrolujący podkreśla pozytywną współpracę i zaangażowanie Kontrolowanego w przeprowadzaniu czynności kontrolnych.

12. ZALECENIA POKONTROLNE.

12.1. Zalecenia pokontrolne i terminy ich realizacji.

12.1.1. Dołożenie należytej rzetelności w czynnościach dotyczących funkcjonowania Funduszu Sołeckiego i finansowanych z niego zadań realizowanych w Sołectwie Klaskawa.

- termin wykonania: niezwłocznie / bezterminowo.

12.1.2. Założenie Książki Kontroli dla Sołectwa Klaskawa.

- termin wykonania: niezwłocznie

12.1.3. Zgłaszanie (do Urzędu Miejskiego w Czersku) zmian we Wnioskach będących załącznikami do Uchwał Zebrania Mieszkańców Sołectwa Klaskawa w sprawie uchwalenia wniosku (zmian we wniosku) o przyznanie środków z funduszu sołectkiego

- termin wykonania: niezwłocznie / bezterminowo.

12.1.4. Uporządkowanie składników majątkowych Sołectwa Klaskawa zgodnie z ich miejscem przeznaczenia na podstawie deklarowanych uzasadnień realizacji zadań znajdujących się we Wnioskach będących załącznikami do Uchwał Zebrania Mieszkańców Sołectwa Klaskawa w sprawie uchwalenia wniosku o przyznanie środków z funduszu sołectkiego

- termin wykonania: 30 dni od daty doręczenia niniejszego Protokołu Kontroli.

12.1.5. Wyjaśnienie i uzasadnienie pozostawiania w dyspozycji Sołectwa Klaskawa zmagazynowanej na terenie posesji Sołtysa rolety okiennej – szt. 1 zakupionej w roku 2017 (pkt 10.3.5. Protokołu Kontroli)

- termin wykonania: 30 dni od daty doręczenia niniejszego Protokołu Kontroli.

12.1.6. Wyjaśnienie i uzasadnienie zakupu warnika do wody w roku 2017 (pkt 10.3.3. Protokołu Kontroli)

- termin wykonania: 30 dni od daty doręczenia niniejszego Protokołu Kontroli.

12.2. Informacja o wykonaniu Zaleceń Pokontrolnych.

12.2.1. Zgodnie z § 32. Ust. 8. Statutu Sołectwa Klaskawa (będącego załącznikiem nr 4 do uchwały nr XIII/88/07 Rady Miejskiej w Czersku z dnia 27 września 2007 r., ze zmianami: XXXIV/327/09 i XLVI/442/10) Sołtys (Kontrolowany) ma obowiązek poinformować Burmistrza o sposobie i terminie wykonania zaleceń pokontrolnych w terminie 30 dni od doręczenia Protokołu Kontroli.

12.2.2. Brak poinformowania Burmistrza w wyznaczonym terminie może skutkować powiadomieniem Zebrania wiejskiego o braku realizacji zaleceń pokontrolnych przez Sołtysa Sołectwa Klaskawa.

12.2.3. Kontrolujący (Burmistrz) ma prawo weryfikacji realizacji zaleceń pokontrolnych w każdym terminie.

13. Spis załączników stanowiących składową część protokołu.

Brak załączników do Protokołu Kontroli.

Dokumentacja Kontroli posiada Akta Kontroli od nr 1 do nr 12 zawierające razem 38 kart.

14. Informacja o liczbie sporządzonych egzemplarzy protokołu.

Protokół Kontroli sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, po jednym dla Kontrolującego i Kontrolowanego.

15. Pouczenie o sposobie postępowania z Protokołem Kontroli.

- 15.1. Niniejszy Protokół Kontroli nr BK/PK/08-02/2018 z dnia 17-01-2019 (będący skorygowaną wersją Protokołu Kontroli nr BK/PK/08/2018 z dnia 25-10-2018) zawierający Zalecenia Pokontrolne uznaje się za ostateczny, a od jego treści nie przysługuje Kontrolowanemu odwołanie.
- 15.2. Jeden egzemplarz Protokołu Kontroli podpisany przez Kontrolowanego należy przekazać do kierownika jednostki kontrolującej w ciągu 7 dni kalendarzowych od dnia otrzymania od przedmiotowego dokumentu. Brak dostarczenia podpisanego Protokołu Kontroli w ww. terminie jest równoznaczny z jego podpisaniem i nie wstrzymuje biegu terminu realizacji zaleceń pokontrolnych.

16. Podpisy kontrolujących i kontrolowanego:

GŁÓWNY SPECJALISTA

Krzysztof Górski

PODINSPEKTOR

Sandra Kolińska

.....
Podpisy członków zespołu kontrolującego

BURMISTRZ

Przemysław Kosiński

.....
Data i Podpis Kierownika
Jednostki Kontrolującej

.....
Data i Podpis Kontrolowanego

