

Protokół

kontroli sprawdzającej przeprowadzonej w dniach od 24.03.2016 r. do 31.03.2016 r. przez Iwonę Statuch – Specjalistę ds. kontroli Urzędu Miejskiego w Byczynie – na podstawie upoważnienia Burmistrza Byczyny nr 9/2016 z dnia 14.03.2016 roku (zał. nr 1).

Zakres kontroli

Ocena wykonania sformułowanych zaleceń w wyniku przeprowadzonej kontroli w zakresie realizacji funduszu sołeckiego w oparciu o dokumentację roku 2015.

Jeżeli w protokole jest mowa o:

- UM w Byczynie, urządzie** – rozumie się przez to Urząd Miejski w Byczynie;
Wydział – rozumie się przez to Wydział Finansowo-Księgowy Urzędu Miejskiego w Byczynie;
Referacie – rozumie się przez to Referat Rolnictwa, Ochrony Środowiska i Gospodarki Gruntami Urzędu Miejskiego w Byczynie;
uofs – rozumie się przez to Ustawę z dnia 21 lutego 2014 r. o funduszu sołeckim;
uosg – rozumie się ustawę o samorządzie gminnym;
ustawie Pzp – rozumie się przez to ustawę z dnia 29 stycznia 2004 r. prawo zamówień publicznych;

1. Kontrole przeprowadzono w oparciu o następujące podstawy prawne:

- Ustawa z dnia 21 lutego 2014 r. o funduszu sołeckim (Dz. U. z 2014 r. poz. 301);
- Ustawa z 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 885 ze zm.);
- Ustawa z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz.U. z 2015 r., poz. 1515 ze zm.);
- Ustawa z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz.U z 2015 r., poz. 2164);
- Instrukcja w sprawie przeprowadzania kontroli wewnętrznej w Urzędzie Miejskim w Byczynie i jednostkach organizacyjnych gminy Byczyna w brzmieniu załącznika do Zarządzenia Nr 20/2015 Burmistrza Byczyny z dnia 28 stycznia 2015 r. ze zm.

2. Przedmiot i zakres działania kontrolowanej komórki organizacyjnej

Zgodnie z Regulaminem Organizacyjnym Urzędu Miejskiego w Byczynie, obsługa finansowa funduszu sołeckiego prowadzona jest przez podinspektora w Wydziale Finansowo-Księgowym. Koordynacja i prowadzenie spraw związanych z planowaniem, realizacją i wydatkowaniem środków funduszu sołeckiego należy obecnie do obowiązków Kierownika Referatu Rolnictwa, Ochrony Środowiska i Gospodarki Gruntami, wcześniej (rok 2015) do Inspektora zajmującego Samodzielne stanowisko ds. sołeckich. Obowiązki w powyższym zakresie zostały wskazane w zakresach czynności, uprawnień i odpowiedzialności na zajmowanych stanowiskach pismem OR.0115.5.2015.WR z dnia

27.05.2015 r. dla podinspektora w Wydziale Finansowo-Księgowym (zał. nr 2) i pismem OR.2003.28.2016 z dnia 02.01.2016 r. dla Kierownika Referatu (zał. nr 3).

3. Dokumentacja poddana kontroli

Dla oceny realizacji zaleceń z kontroli w zakresie realizacji funduszu sołeckiego, weryfikacji poddano m.in. dokumentację ewidencji księgowej za miesiące VII-X 2015 r. oraz akta złożonych wniosków do Burmistrza zgodnie z art. 5 ust. 1-4 uofs.

4. Ustalenia kontroli

W ramach przeprowadzonej kontroli w 2015 r. (okres kontrolowany – rok 2014) zobowiązano kontrolowanych m.in. do:

- Określenia wewnętrznej procedury w zakresie trybu wyodrębniania funduszu sołeckiego w budżecie gminy, wnioskowania o przyznanie środków, weryfikacji wniosków i nadzór nad prawidłowym wykorzystaniem środków z funduszu sołeckiego, w tym realizację i udzielanie zamówień publicznych oraz wnioskowania o zwrot części wydatków gminy wykonanych w ramach funduszu sołeckiego;
- Przygotowania kserokopii wyżej cytowanej regulacji i zapoznania z jej treścią wszystkich Sołtysów, Rady Sołeckie oraz mieszkańców sołectw w celu poznania przepisów prawa regulujących funkcjonowanie funduszu sołeckiego, w tym szczegółowych zasad prawidłowego opracowania wniosku o przyznanie środków z funduszu sołeckiego i realizacji przedsięwzięć uchwalonych zebraniem wiejskim;
- Konsekwentnego wymagania od w/w przestrzegania zasad wynikających z opracowanej procedury;
- Przyjmowania wniosków z precyzyjnie określonymi i oszacowanymi przedsięwzięciami, celem prawidłowego klasyfikowania wydatków budżetowych oraz prawidłowego realizowania odpowiednich procedur w zakresie ustawy Pzp;
- Uzupełnienia zakresu obowiązków pracownika zajmującego się obsługą finansową funduszu;
- Aktualizacji „Polityki rachunkowości dla Urzędu Miejskiego w Byczynie”;
- Wykonywania dyspozycji środkami pieniężnymi oraz dokonywania wstępnej kontroli kompletności i rzetelności dokumentów dotyczących realizacji działań ze środków funduszu sołeckiego zgodnie z przyjętymi zasadami w polityce rachunkowości, z uwzględnieniem stosownego zapisu informującego o realizacji działania zgodnego z przyjętym do realizacji wnioskiem oraz planem finansowym funduszu;
- Aktualizacji statutu gminy oraz statutów sołectw z uwzględnieniem zasad prawidłowego sporządzania protokołów zebrań wiejskich;
- Nadzorowania przebiegu prac związanych z opracowywaniem strategii rozwoju gminy na lata 2015-2020.

W wyniku przeprowadzonej kontroli sprawdzającej stwierdzono:

- Zainicjowano czynności w zakresie opracowania wewnętrznej procedury dla realizacji działań związanych z funduszem sołeckim, w ramach których opracowano projekt „Regulaminu Funduszu Sołeckiego w Gminie Byczyna” (dalej: Regulamin). Do dnia przeprowadzanej kontroli Regulamin nie został wdrożony w związku z opracowywaniem aktualizacji Regulaminu udzielania zamówień publicznych, których wartość nie przekracza kwoty wynikającej z art. 4 pkt 8

ustawy Pzp i brakiem opinii adwokata (obsługa prawna UM w Byczynie) dla wyżej opisywanej regulacji (w odpowiedzi z dnia 26.05.2015 r. na wystąpienie pokontrolne wyznaczono termin dla jej wprowadzenia na 30.06.2015 r.). W ocenie kontrolującej, niniejszy projekt Regulaminu wymaga weryfikacji i wniesienia zmian niektórych zapisów. Na przykład zapis § 4 ust 3 pkt 23 niniejszego Regulaminu - organizacja szkoleń, wyjazdów, imprez integracyjnych dla mieszkańców - nie powinien określać wymienionych działań jako zadania własne gminy (art. 7 uosg, na który powołuje się w/w zapis, nie wyszczególnia takiego zadania), ale mające odpowiednie uzasadnienie, mogą być realizowane w ramach wspierania i upowszechniania idei samorządowej, w tym tworzenia warunków do działania i rozwoju jednostek pomocniczych oraz wdrażania programów pobudzania aktywności obywatelskiej;

- Z przekazanej informacji pisemnej od Kierownika Referatu (zał. nr 4) wynika, że w trakcie obrad Konwentu Sołtysów oraz zebrań przypomniano mieszkańcom sołectw o zasadach planowania i wydatkowania środków z funduszu sołectkiego. Załączniki do opracowanego projektu Regulaminu zostały wykorzystane podczas zwoływanych Zebrań Wiejskich w 2015 r. (wzór wniosku o przyznanie środków z funduszu sołectkiego, protokołu uchwały, listy obecności). W trakcie weryfikacji dokumentacji, zwrócono uwagę na znaczną poprawę zawartości merytorycznej składanych wniosków przy zastosowaniu opracowanych dokumentów;
- Zweryfikowano i uzupełniono zakres obowiązków pracownika zajmującego się obsługą finansową funduszu sołectkiego;
- Zaktualizowano politykę rachunkowości dla UM w Byczynie – Zarządzenie Nr 118/2015 Burmistrza Byczyny z dnia 29 czerwca 2015 r. w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości w Urzędzie Miejskim w Byczynie;
- Poprawiono realizację działań w zakresie kontroli merytorycznej i księgowej dokumentów ewidencji księgowej, niemniej nie każdy dokument posiada adnotację w zakresie zgodności wydatku z przyjętym do realizacji wnioskiem oraz planem finansowym funduszu. Powyższe uległo zmianie dla dokumentów ewidencjonowanych w roku 2016 w związku z wdrożeniem programu „Plan B”
- Opracowano aktualny statut Gminy Byczyny, który do dnia kontroli nie został przyjęty uchwałą Rady Miejskiej w Byczynie w związku z przedłużającym się procesem opracowania symboli dla Gminy Byczyna zgodnych z zasadami heraldyki. 31 marca 2016 r. Rada Miejska podjęła uchwałę w sprawie przyjęcia w/w symboli, co umożliwi podjęcie uchwały w sprawie aktualnego statutu Gminy Byczyna;
- W zakresie aktualizacji statutów sołectw uzyskano informację od Kierownika Referatu, że w chwili obecnej istnieje projekt, dla którego przewiduje się dwuetapowe procedowanie uchwały. Pierwszy etap w zakresie przeprowadzenia konsultacji społecznych na przełomie sierpnia i września 2016 r., podczas uchwalania „budżetów sołectkich na rok 2017”, natomiast drugi etap na przełomie pierwszego kwartału 2017 r. Gotowy projekt uchwały zgłoszony do procedowania planowany jest na koniec IV kwartału 2017 r. W ocenie kontrolującej proponowany okres jest zbyt długi, tym bardziej, że już w odpowiedzi z dnia 25.05.2015 r. na wystąpienie pokontrolne, uzyskano informację od Sekretarza Gminy, że opracowany projekt statutu dla sołectw został przekazany do konsultacji wszystkim sołtysom;
- Rada Miejska podjęła Uchwałę NR XVIII/127/15 w dniu 25 listopada 2015 r. w sprawie przyjęcia Strategii Rozwoju Gminy Byczyna na lata 2015-2020;

5. Podsumowanie

Przeprowadzone czynności kontrolne wskazują na poprawę funkcjonowania ocenianego obszaru, ale zbyt długi okres wdrażania działań zapobiegawczo-naprawczych, w tym przyjęcia aktualnych statutów - podstawowych aktów prawnych regulujących zadania, strukturę organizacyjną i sposób działania jednostek pomocniczych gminy - stwarza ryzyko nieprawidłowego funkcjonowania sołectw i działających w ich imieniu sołtysów, a w konsekwencji przyczyni się do wystąpienia braku efektów dla oczekiwanych zmian.

Na powyższych ustaleniach protokół zakończono.

Integralną część protokołu stanowią następujące załączniki:

Załącznik nr 1	Upoważnienie Burmistrza Byczyny nr 9/2016 z dnia 14.03.2016 r. do przeprowadzenia kontroli sprawdzającej
Załącznik nr 2	Kserokopia zakresu czynności Podinspektora z Wydziału Finansowo-Księgowego
Załącznik nr 3	Kserokopia zakresu czynności Kierownika Referatu Rolnictwa, Ochrony Środowiska i Gospodarki Gruntami
Załącznik nr 4	Pisemna informacja Kierownika Referatu Rolnictwa, Ochrony Środowiska i Gospodarki Gruntami

Protokół składający się z 4 kolejno ponumerowanych stron sporządzono w czterech jednobrzmiących egzemplarzach, po jednym dla każdej z podpisujących stron. Poinformowano uczestników przeprowadzonej kontroli o możliwości zgłoszenia umotywowanych zastrzeżeń co do treści protokołu oraz prawie do odmowy podpisania protokołu.

W treści protokołu ~~dokonano~~/nie dokonano następujących poprawek:

.....
.....

Protokół podpisano bez zastrzeżeń/ ~~z zastrzeżeniami~~ co do:

.....
.....

Przeprowadzoną kontrolę odnotowano w Książce kontroli wewnętrznej pod poz. nr 7.

SKARBNIK GMINY

Katarzyna Włoczyńska

Byczyna, dnia 5 kwietnia 2016 r.

(podpis Skarbnika Gminy/Naczelnika Wydziału)

NACZELNIK WYDZIAŁU
Inwestycji, Gospodarki
i Funduszy Europejskich

Katarzyna Zawadzka

(podpis Zastępcy Burmistrza/Naczelnika Wydziału)

K I E R O W N I K
Referatu Rolnictwa, Ochrony
Środowiska i Gospodarki Gruntami

Zuzanna Kędzińska

Samodzielne Stanowisko ds. Kontroli

SPECJALISTA

Iwona Staruch

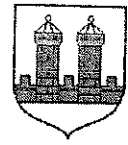
(podpis osoby kontrolującej)



BURMISTRZ BYCZYNY

ul. Rynek 1
46-220 Byczyna

tel. fax. 77/413 41 50
e-mail: kontrola_um@byczyna.pl



SK.1712.1.3.2016.IS

Byczyna, dnia 11 kwietnia 2016 r.

**Pani
Katarzyna Zawadzka
Zastępca Burmistrza**

W związku z wynikami kontroli sprawdzającej przeprowadzonej przez Iwonę Statuch – Specjalistę ds. kontroli Urzędu Miejskiego w Byczynie – na podstawie upoważnienia Burmistrza Byczyny nr 9/2016 z dnia 14 marca 2016 r. w podległej Pani komórce organizacyjnej – Referacie Rolnictwa, Ochrony Środowiska i Gospodarki Gruntami w dniach od 24.03.2016 r. do 31.03.2016 r. przedstawionymi i protokole kontroli podpisanym w dniu 5 kwietnia 2016 roku bez zastrzeżeń, przekazuję Pani niniejsze wystąpienie pokontrolne¹.

Z poważaniem

BURMISTRZ
Robert Spidziński

Otrzymują:

1. Pani Katarzyna Zawadzka – Zastępca Burmistrza

2) a/a

Do wiadomości:

1. Pan [imię] – Kierownik Referatu Rolnictwa, Ochrony Środowiska i Gospodarki Gruntami

Sporządził(a):

(Iwona Statuch)

¹ § 25 Instrukcji w sprawie przeprowadzania kontroli wewnętrznej w Urzędzie Miejskim w Byczynie i jednostkach organizacyjnych gminy Byczyna stanowiący załącznik do Zarządzenia Nr 20/2015 z dnia 28 stycznia 2015 r.

Przeprowadzone czynności sprawdzające w zakresie „Oceny wykonania sformułowanych zaleceń w wyniku przeprowadzonej kontroli w zakresie realizacji funduszu sołeckiego w oparciu o dokumentację roku 2015” w dniach od 24.03.2016 r. do 31.03.2016 r. w Wydziale Finansowo-Księgowym oraz Referacie Rolnictwa, Ochrony Środowiska i Gospodarki Gruntami Urzędu Miejskiego w Byczynie wskazują na poprawę w ocenianym obszarze z uwagami do zbyt długiego terminu wykonania wskazanych zaleceń.

Jeżeli w wystąpieniu jest mowa o:

uofs – rozumie się przez to Ustawę z dnia 21 lutego 2014 r. o funduszu sołeckim;

uosg – rozumie się ustawę o samorządzie gminnym;

ustawie Pzp – rozumie się przez to ustawę z dnia 29 stycznia 2004 r. prawo zamówień publicznych;

W wyniku przeprowadzonej kontroli sprawdzającej ustalono m.in.:

- Zainicjowano czynności w zakresie opracowania wewnętrznej procedury dla realizacji działań związanych z funduszem sołeckim, w ramach których opracowano projekt „Regulaminu Funduszu Sołeckiego w Gminie Byczyna” (dalej: Regulamin). Do dnia przeprowadzanej kontroli Regulamin nie został wdrożony w związku z opracowywaniem aktualizacji Regulaminu udzielania zamówień publicznych, których wartość nie przekracza kwoty wynikającej z art. 4 pkt 8 ustawy Pzp i brakiem opinii adwokata (obsługa prawna UM w Byczynie) dla wyżej opisywanej regulacji (w odpowiedzi z dnia 26.05.2015 r. na wystąpienie pokontrolne wyznaczono termin dla jej wprowadzenia na 30.06.2015 r.). W ocenie kontrolującej, niniejszy projekt Regulaminu wymaga weryfikacji i wniesienia zmian niektórych zapisów. Na przykład zapis § 4 ust 3 pkt 23 niniejszego Regulaminu - organizacja szkoleń, wyjazdów, imprez integracyjnych dla mieszkańców - nie powinien określać wymienionych działań jako zadania własne gminy (art. 7 uosg, na który powołuje się w/w zapis, nie wyszczególnia takiego zadania), ale mające odpowiednie uzasadnienie, mogą być realizowane w ramach wspierania i upowszechniania idei samorządowej, w tym tworzenia warunków do działania i rozwoju jednostek pomocniczych oraz wdrażania programów pobudzania aktywności obywatelskiej;
- Z przekazanej informacji pisemnej od Kierownika Referatu wynika, że w trakcie obrad Konwentu Sołtysów oraz zebrań przypominano mieszkańcom sołectw o zasadach planowania i wydatkowania środków z funduszu sołeckiego. Załączniki do opracowanego projektu Regulaminu zostały wykorzystane podczas zwoływanych Zebrań Wiejskich w 2015 r. (wzór wniosku o przyznanie środków z funduszu sołeckiego, protokołu uchwały, listy obecności). W trakcie weryfikacji dokumentacji, zwrócono uwagę na znaczną poprawę zawartości merytorycznej składanych wniosków przy zastosowaniu opracowanych dokumentów;
- Zweryfikowano i uzupełniono zakres obowiązków pracownika zajmującego się obsługą finansową funduszu sołeckiego;
- Zaktualizowano politykę rachunkowości dla UM w Byczynie – Zarządzenie Nr 118/2015 Burmistrza Byczyny z dnia 29 czerwca 2015 r. w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości w Urzędzie Miejskim w Byczynie;
- Poprawiono realizację działań w zakresie kontroli merytorycznej i księgowej dokumentów ewidencji księgowej, niemniej nie każdy dokument posiada adnotację w zakresie zgodności wydatku z przyjętym do realizacji wnioskiem oraz

- planem finansowym funduszu. Powyższe uległo zmianie dla dokumentów ewidencjonowanych w roku 2016 w związku z wdrożeniem programu „Plan B”.
- Opracowano aktualny statut Gminy Byczyny, który do dnia kontroli nie został przyjęty uchwałą Rady Miejskiej w Byczynie w związku z przedłużającym się procesem opracowania symboli dla Gminy Byczyna zgodnych z zasadami heraldyki. 31 marca 2016 r. Rada Miejska podjęła uchwałę w sprawie przyjęcia w/w symboli, co umożliwia podjęcie uchwały w sprawie aktualnego statutu Gminy Byczyna;
 - W zakresie aktualizacji statutów sołectw uzyskano informację od Kierownika Referatu, że w chwili obecnej istnieje projekt, dla którego przewiduje się dwuetapowe procedowanie uchwały. Pierwszy etap w zakresie przeprowadzenia konsultacji społecznych na przełomie sierpnia i września 2016 r., podczas uchwalania „budżetów sołeckich na rok 2017”, natomiast drugi etap na przełomie pierwszego kwartału 2017 r. Gotowy projekt uchwały zgłoszony do procedowania planowany jest na koniec IV kwartału 2017 r. W ocenie kontrolującej proponowany okres jest zbyt długi, tym bardziej, że już w odpowiedzi z dnia 25.05.2015 r. na wystąpienie pokontrolne, uzyskano informację od Sekretarza Gminy, że opracowany projekt statutu dla sołectw został przekazany do konsultacji wszystkim sołtysom;
 - Rada Miejska podjęła Uchwałę NR XVIII/127/15 w dniu 25 listopada 2015 r. w sprawie przyjęcia Strategii Rozwoju Gminy Byczyna na lata 2015-2020;

Przedstawiając powyższe ustalenia, zobowiązuję Kierownika Referatu Rolnictwa, Ochrony Środowiska i Gospodarki Gruntami do:

- Niezwłocznego wdrożenia zweryfikowanego projektu Regulaminu Funduszu Sołeckiego w Gminie Byczyna i zapoznania z jego treścią wszystkich osób biorących udział w działaniach związanych z funkcjonowaniem funduszu sołeckiego. Wszystkie zasady powinny być znane przed uchwalaniem kolejnych wniosków o przyznanie środków z funduszu sołeckiego, począwszy od wniosków składanych na rok 2017;
- Przeprowadzenia konsultacji w zakresie projektów statutów sołectw i przygotowania projektu uchwały w sprawie ich przyjęcia przez Radę Miejską w maksymalnym terminie do dnia 30 listopada 2016 r.

Informuję, że w ciągu 14 dni od daty otrzymania wystąpienia pokontrolnego, jest Pan zobowiązany do pisemnego powiadomienia mnie o podjętych działaniach zmierzających do realizacji wniosków oraz terminie ich wykonania. W przypadkach niewykonania wniosków, należy w terminie określonym dla ich realizacji, złożyć pisemne wyjaśnienie z podaniem przyczyn zwłoki i określeniem ostatecznego terminu ich realizacji. Informacje w powyższym zakresie proszę przekazać do wiadomości Zastępcy Burmistrza/Naczelnika Wydziału i Specjalisty ds. kontroli.

BURMISTRZ

Robert Świątek

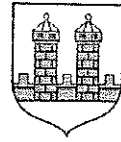
(podpis zarządzającego kontrolę)



REFERAT ROLNICTWA, OCHRONY ŚRODOWISKA I
GOSPODARKI GRUNTAMI

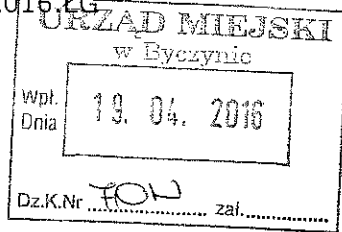
ul. Rynek 1
46-220 Byczyna

tel. fax. 77/413 41 50
e-mail: um@byczyna.pl



Byczyna, dnia 19 kwietnia 2016r.

FS.1712.1.1.2016.LG



Robert Świerczek

Burmistrz Byczyny

W związku z przeprowadzoną kontrolą w dniach 24.03.2016r.-31.03.2016r. dot. oceny wykonania sformułowanych zaleceń w zakresie realizacji funduszu sołectkiego w oparciu o dokumentację roku 2015 informuje że do dnia 30.05.2016r. zostanie zweryfikowany i poprawiony Regulamin Funduszu Sołectkiego w Gminie Byczyna o uwagi stwierdzone w przedmiotowym protokole a także uwzględniający zapisy aktualizowanego Regulaminu udzielania zamówień. Procedowanie dot. aktualizacji statutów sołectw zostanie przeprowadzone niezwłocznie – do końca listopada 2016r.

Z poważaniem

KIEROWNIK
Referatu Rolnictwa, Ochrony
Środowiska i Gospodarki Gruntami

Załączniki:

1. -

Otrzymała:

1. Robert Świerczek – Burmistrz Byczyny,

2. -

Do wiadomości:

1. Iwona Statuch – Specjalista ds. Kontroli Urzędu Miejskiego w Byczynie

2. Aa.

Sporządził: