



NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI
Delegatura w Łodzi

LLO. 411.3.14.2023

Pan

Tomasz Jachymek
Burmistrz Zelowa
Urząd Miejski w Zelowie
ul. Stefana Żeromskiego 23
97-425 Zelów

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

I/23/002/LLO – Tworzenie i wykorzystanie funduszy sołeckich w wybranych gminach województwa łódzkiego

I. Dane identyfikacyjne

Jednostka kontrolowana	Urząd Miejski w Zelowie, ul. Stefana Żeromskiego 23, 97-425 Zelów
Kierownik jednostki kontrolowanej	Tomasz Jachymek, Burmistrz Zelowa od dnia 22 listopada 2018 r.
Zakres przedmiotowy kontroli	1. Tworzenie funduszu sołeckiego i rozdysponowanie jego środków na sołectwa. 2. Wykorzystanie środków funduszu sołeckiego.
Okres objęty kontrolą	Lata 2021-2023 (do dnia zakończenia kontroli), z wykorzystaniem dowodów sporządzonych przed tym okresem.
Podstawa prawna podjęcia kontroli	Art. 2 ust. 2 ustawy o NIK, z uwzględnieniem kryteriów określonych w art. 5 ust. 2 ustawy (legalność, gospodarność i rzetelność) ¹
Jednostka przeprowadzająca kontrolę	Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Łodzi
Kontrolerzy	Doradca ekonomiczny Włodzimierz Zegadło, upoważnienie do kontroli nr LLO/144/2023 z 05.10.2023 r.

(akta kontroli str. 1)



¹ Dz. U. z 2022 r. poz. 623, dalej: ustawa o NIK.

II. Ocena ogólna kontrolowanej działalności

W latach 2021-2023 Burmistrz Zelowa zapewnił prawidłowe utworzenie i rozdysponowanie funduszu sołectkiego oraz stworzył warunki do sprawnego zrealizowania zadań zapisanych w budżecie gminy. Wyjątek stanowiło zadanie z 2022 r. sołectwa Pszczółki „Melioracja rowów przy drodze gminnej nr 445”, które zostało zaakceptowane przez Burmistrza Zelowa i przedłożone Radzie Miejskiej w Zelowie w projekcie uchwały budżetowej na 2022 r., pomimo, że nie było możliwe do zrealizowania w ramach określonych na ten cel środków finansowych.

Kwoty funduszu sołectkiego zostały obliczone prawidłowo i z uwzględnieniem prawidłowych danych o wysokości kwoty bazowej. Burmistrz Zelowa terminowo przekazywał sołtysom i Wojewodzie Łódzkiemu informacje o wysokości środków funduszu sołectkiego przypadających sołectwom w latach 2021-2023.

Wnioski przyjęte do realizacji były sporządzone rzetelnie i zawierały elementy wskazane w art. 5 ust. 3 ustawy z dnia 21 lutego 2014 r. o funduszu sołectkim².

Burmistrz Zelowa terminowo przekazał Wojewodzie Łódzkiemu wnioski o zwrot części wydatków poniesionych w ramach funduszu, wskazując w nich wymagane dane i kwoty wykonanych wydatków zgodne z danymi wykazanymi w sprawozdaniach Rb- 8S.

III. Opis ustalonego stanu faktycznego

OBSZAR

1. Tworzenie funduszu sołectkiego i rozdysponowanie jego środków na sołectwa.

Opis stanu faktycznego

1.1. W latach 2021-2023 na terenie Gminy Zelów działało 35 sołectw.

(akta kontroli str. 10-14)

1.2. Fundusz sołectki wydzielony w budżecie gminy wynosił: 636,5 tys. zł w 2021 r., 674,9 tys. zł w 2022 r. i 732,7 tys. zł w 2023 r. i nie ulegał zmianom.

Uchwałą nr XXII/247/2020 z dnia 30 grudnia 2020 r. w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Zelów na 2021 r. Rada Miejska w Zelowie wyodrębniła kwotę 636 547,32 zł do dyspozycji 34 sołectw. W załączniku nr 2 do ww. uchwały wymieniono kwoty funduszu dla poszczególnych sołectw, wnioskowane przedsięwzięcia i klasyfikację budżetową planowanych wydatków. Wniosku o przyznanie środków z funduszu na 2021 r. nie złożyło sołectwo Pawłowa, któremu przysługiwała kwota 14.852,77 zł.

Fundusz sołectki na 2022 r. został wyodrębniony w wysokości 674 948,23 zł uchwałą nr XXXII/361/2021 Rady Miejskiej w Zelowie z dnia 30 grudnia 2021 r. w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Zelów na 2022 rok i nie uległ zmianie w trakcie roku budżetowego.

² Dz.U. z 2014 r. poz. 301, ze zm.

Fundusz na rok 2023 został ustalony w wysokości 732 728,41 zł uchwałą nr XLII/490/2022 Rady Miejskiej w Zelowie z dnia 29 grudnia 2022 r. w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Zelów na 2023 r. Wysokość funduszu nie była zmieniana.

(akta kontroli str. 16-18, 34-51, 495-507, 705-716)

1.3. Zgoda Rady Miejskiej w Zelowie na wyodrębnienie w budżecie gminy środków stanowiących fundusz sołecki została wydana w uchwale Nr XXXIII/339/2018 z dnia 30 stycznia 2018 r.

(akta kontroli str. 33)

1.4. Burmistrz Zelowa w terminie do dnia 31 lipca roku poprzedzającego rok budżetowy przekazał wszystkim sołtysom na terenie gminy informacje o wysokości przypadających danemu sołectwu środków funduszu, a wojewodzie informację o wysokości przypadających danym sołectwom środków, o których mowa w ust. 1 oraz o wysokości kwoty bazowej (K_b). Powiadomienia o wysokości funduszu w latach 2021-2023 zostały przesłane wojewodzie odpowiednio: w dniu 10 lipca 2020 r., 14 lipca 2021 r., 20 lipca 2022 r.

(akta kontroli str. 52-55, 246-337, 491, 701)

1.5. Kwotę środków z funduszu przypadających danemu sołectwu ustalono w prawidłowej wysokości.

(akta kontroli str. 1023-1028)

1.6. Wnioski o przyznanie środków z funduszu na 2021 rok złożyły w terminie do 30 września 2020 r. 34 sołectwa, a na 2022 i 2023 r. wszystkie 35 sołectw, co było zgodne z art. 5 ust. 4 ustawy o funduszu sołeckim. Wnioski składano w ramach środków określonych dla danego sołectwa na podstawie informacji, o której mowa w art. 3 ust. 2, wraz z oszacowaniem ich kosztów i uzasadnieniem.

Z funduszu sołeckiego finansowano cztery przedsięwzięcia wspólne kilku sołectw w 2021 r., trzy w 2022 r. i sześć w 2023 r. Wspólna realizacja przedsięwzięć przez dwa lub więcej sołectw dotyczyła głównie naprawy dróg gminnych i wydatków na rzecz szkół podstawowych oraz OSP. W takich przypadkach sołectwa zamierzające wspólnie realizować przedsięwzięcie odrębnie uchwały wnioski. Realizując zadania na rzecz OSP gmina zawierała umowy o przyznaniu dotacji celowych.

(akta kontroli str. 15)

1.7. Wnioski sołectw o przyznanie środków z funduszu były rozpatrywane pod względem spełniania wymogów formalnych, określonych w ustawie o funduszu sołeckim przez wyznaczony przez Burmistrza zespół, złożony ze Skarbnika Miasta oraz kierowników referatów: Zamówień Publicznych i Inwestycji oraz Finansowego. Do realizacji przyjmowano wnioski ocenione pozytywnie m.in. pod względem realizacji zadań własnych gminy oraz poprawy życia mieszkańców. Przedsięwzięcia o kosztach przekraczających wysokość środków rocznych sołectwa były realizowane etapami na przestrzeni kilku lat.

Pozytywnie rozpatrzone wnioski były kompletne, tj. wskazywały przedsięwzięcia przewidziane do realizacji na obszarze sołectwa wraz z oszacowaniem ich kosztów i uzasadnieniem (art. 5 ust. 3 ustawy o funduszu sołeckim), mieściły się w zakresie zadań własnych gminy, służyły poprawie warunków życia mieszkańców i były zgodne ze strategią rozwoju gminy (art. 2 ust. 6 ww. ustawy). Zostały uchwalone przez zebranie wiejskie z inicjatywy sołtysa, rady sołeckiej lub co najmniej 15 pełnoletnich mieszkańców sołectwa (art. 5 ust. 2).

Stwierdzono jeden przypadek błędnego określenia i oszacowania wniosku przyjętego do realizacji. Przy rozpatrywaniu wniosku sołectwa Pszczółki pn. „Melioracja rowów przy drodze gminnej nr 445” z funduszu sołeckiego na 2022 r. nie dopełniono postanowień art. 5 ust. 3 ustawy z dnia 21 lutego 2014 r. o funduszu sołeckim, gdyż zadanie to nie było możliwe do realizacji w ramach określonych na ten cel środków finansowych w wysokości 6.000 zł. Przyjęty zakres oraz szacunek kosztów melioracji nie uwzględniały faktycznych warunków w terenie, w tym potrzeby zbudowania rowów przydrożnych. W efekcie zadanie to okazało się niemożliwe do wykonania na warunkach przyjętych we wniosku. (szerzej w sekcji Stwierdzone nieprawidłowości). W przypadku dwóch wniosków dotyczących funduszu na 2022 r. sołectw Bocianicha i Zelówek, niespełniających wymogów w zakresie oszacowania kosztów i uzasadnienia przedsięwzięć Burmistrz Zelowa w terminie 7 dni od dnia ich otrzymania odrzucił je, o czym poinformował sołtysów.

(akta kontroli str. 15, 55-245, 513-698, 726-977)

1.8. W okresach od uchwalenia budżetu gminy na dany rok do dnia 31 października danego roku budżetowego, Sołtysi przekazali Burmistrzowi Zelowa 17 wniosków sołectw o zmianę przedsięwzięć lub ich zakresu przewidzianych do realizacji w ramach funduszu sołeckiego, z czego pięć dotyczyło funduszu na 2021 r., pięć na 2022 r. i siedem na 2023 r. Wnioski te były rozpatrywane analogicznie, jak wnioski podstawowe, tzn. były oceniane pod kątem zgodności z przepisami ustawowymi. Wnioski uznane za niekompletne podlegały uzupełnieniu. Ostatecznie wszystkie wnioski dotyczące zmian uznano za prawidłowe i przekazano pod obrady Rady Miejskiej w Zelowie, która wydała stosowne uchwały.

(akta kontroli str. 15)

1.9. Każdorazowo, w przypadkach odrzucenia przez Burmistrza wniosku sołectwa o przyznanie środków z funduszu, sołtys był pisemnie powiadamiany z zachowaniem obowiązującego terminu, co było zgodne z art. 5 ust. 5 ustawy o funduszu sołeckim. Dotyczy to wniosków z dnia 27.09.2021 r.: Sołectw Zelówek i Bocianicha, odrzuconych w dniu 4.10.2021 r. z powodu nieoszacowania kosztów i braku uzasadnienia zadania rozbudowy oświetlenia ulicznego oraz braku uzasadnienia termomodernizacji OSP Bocianicha (zadanie wspólne tych sołectw).

Sołectwo w Zelówku skorzystało w dniu 13 października 2021 r. z możliwości złożenia wniosku ponownie uchwalonego przez Zebranie Wiejskie. Poprawiony wniosek został przyjęty do realizacji na mocy uchwały Nr XXXII/361/2021 Rady Miejskiej w Zelowie z dnia 30 grudnia 2021 r. W dniu 17.02.2022 r. sołectwo w Zelówku uchwaliło zmianę

wniosku w zakresie zastąpienia zadania „Termomodernizacja budynku OSP w Bocianisze – dalsza kontynuacja” na trzy inne zadania dotyczące oświetlenia dróg i konserwacji rowów przydrożnych. Wniosek został oceniony pozytywnie i przyjęty do realizacji w dniu 22 lutego 2022 r.

Sołectwo Bocianicha nie wystąpiło ponownie z wnioskiem o realizację przedsięwzięć z funduszu sołeckiego.

(akta kontroli str. 513- 520, 665-698)

W trakcie kontroli stwierdzono, że dokumenty przedstawiane przez Burmistrza Radzie Miejskiej były kompletne, umożliwiały rozpatrzenie wniosków w terminie i prawidłowe uzasadnienie projektów uchwał, za wyjątkiem błędnie oszacowanego wniosku sołectwa Pszczółki w zakresie melioracji rowów przy drodze gminnej, złożonego w 2022 r.

Stwierdzone
nieprawidłowości

W działalności kontrolowanej jednostki w przedstawionym wyżej zakresie stwierdzono następujące nieprawidłowości:

Wniosek sołectwa Pszczółki na zadanie pn. „Melioracja rowów przy drodze gminnej nr 445” w 2022 r. został przez Burmistrza przyjęty, pomimo że zadanie nie było możliwe do wykonania w ramach określonych na ten cel środków finansowych w wysokości 6.000 zł. Na skutek niewłaściwego określenia we wniosku zakresu prac do wykonania, nastąpiło niedoszacowanie zadania przez sołectwo, a wniosek ten został przyjęty przez Burmistrza bez weryfikacji możliwości realizacji tego zadania. Nie dopełniono tym samym postanowień art. 5 ust. 3 ustawy o funduszu sołeckim, zgodnie z którym wniosek powinien zawierać wskazanie przedsięwzięć przewidzianych do realizacji na obszarze sołectwa w ramach środków określonych dla danego sołectwa (...) wraz z oszacowaniem ich kosztów i uzasadnieniem.

Burmistrz Zelowa wyjaśnił, że przyjęcie wniosku miało na celu realizację zadania własnego gminy poprzez poprawę stanu nawierzchni drogi, wymagającej odwodnienia. Z uwagi na znaczną liczbę przyjmowanych wniosków w ostatnich dniach września i krótki czas na ich rozpatrzenie, Urząd nie był w stanie przeprowadzić wizji lokalnej w terenie przed dokonaniem jego oceny. Oparto się na mapach z ewidencji gruntów, które nie odzwierciedliły faktycznego przebiegu drogi. Na etapie przyjmowania wniosku techniczna możliwość jego wykonania nie była w pełni rozpoznana. Przed rozpoczęciem prac wykonano wizję lokalną i uznano, że rów nie spełni swojej roli ze względu na zbyt dużą odległość od krawędzi jezdni. Przystąpienie do realizacji zadania wymagałoby rozszerzenia jego zakresu prac i kosztów o wytyczenie rowu. Sołtys nie miała możliwości wystąpienia o zmianę przedsięwzięć lub ich zakresu, gdyż została powiadomiona o odstąpieniu od realizacji zadania w dniu 15 listopada 2022 r., a więc 15 dni po upływie terminu na dokonywanie zmian³.

(akta kontroli str. 1091-1092)

³ art. 7 ust. 1 ustawy o funduszu sołeckim – termin składania wniosków o zmiany przedsięwzięć do dnia 31 października danego roku budżetowego.

Najwyższa Izba Kontroli pozytywnie ocenia przestrzeganie przez Burmistrza Zelowa zasad tworzenia funduszu sołeckiego i rozdysponowania jego środków na sołectwa. Wnioski w zakresie wykorzystania funduszu sołeckiego były prawidłowo oceniane pod względem spełniania wymogów ustawowych, za wyjątkiem jednego przypadku naruszenia postanowień art. 5 ust. 3 ustawy. o funduszu sołeckim w zakresie niedostosowania zakresu i kosztów zadania do środków określonych dla sołectwa Pszczółki w 2022 r.

OBSZAR

2. Wykorzystanie środków funduszu sołeckiego.

Opis stanu faktycznego

2.1. W latach 2021-2023 (do 30 września) wydatki zrealizowane z funduszu sołeckiego gminy Żelów wyniosły odpowiednio: 610,3 tys. zł, 610,7 tys. zł oraz 576,6 tys. zł, co stanowiło 95,9%, 90,5% i 78,7% planowanych wydatków w tych latach.

(akta kontroli str.18)

2.2. Analiza wydatków poniesionych na zadania ośmiu sołectw w 2021 r., dziewięciu sołectw w 2022 r. i siedmiu sołectw w 2023 r. wykazała, że zostały przeznaczone na realizację przedsięwzięć zgodnych z wymogami określonymi w art. 2 ust. 6 ustawy o funduszu sołeckim. Środki funduszu wykorzystano na realizację przedsięwzięć, zgłoszonych we wnioskach sołectw i stanowiących zadania własne gminy⁴ oraz służących poprawie warunków życia mieszkańców i zgodnych ze strategią rozwoju gminy.

W latach 2021-2023 środki funduszu nie były przeznaczone na pokrycie wydatków na działania zmierzające do usunięcia skutków klęski żywiołowej w rozumieniu ustawy z dnia 18 kwietnia 2002 r. o stanie klęski żywiołowej⁵.

Przy realizacji zadań z funduszu sołeckiego stosowano przepisy ustawy z 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych⁶, przy zamówieniach na kwotę co najmniej 130 tys. zł. W trybie podstawowym – art. 275 pkt 1 - Prawa zamówień publicznych zawarto dwie umowy. Analiza przebiegu postępowań o udzielenie zamówienia publicznego na naprawę i utrzymanie dróg gminnych nie wykazała nieprawidłowości. Odbiór wykonanych prac odbywał się protokolarnie, a oprócz pracowników Urzędu Miejskiego zakres wykonanych prac potwierdzali zainteresowani sołtysi.

Na ogłoszenie zamieszczone przez gminę w Biuletynie Zamówień Publicznych odpowiedziało czterech oferentów, przedstawiając oferty z 24 godzinnym czasem reakcji i ceną od 424,9 tys. zł do 1 458 tys. zł. Wybrano ofertę z najniższą ceną, która uzyskała maksymalną ocenę 100 pkt. W dniu 12 kwietnia 2022 r. zawarto umowę z wykonawcą nr FN.3226.74.2022, której przedmiotem była naprawa dróg gminy Żelów w 2022 r. Beneficjentami powyższej umowy były wszystkie sołectwa gminy Żelów, przy czym zebrania wiejskie dziewięciu sołectw: Chajczyny, Jamborek, Jawor,

⁴ Wymienione m.in. w art. 7 ust. 1 ustawy o samorządzie gminnym.

⁵ Dz. U. z 2017 r. poz. 1897.

⁶ Dz.U. z 2022 r., poz. 1710.

Karczmy, Kurów, Ostoja, Pszczółki, Pawłowa, Zalesie zgłosiły to zadanie do realizacji z funduszu sołeckiego, przeznaczając na ten cel środki finansowe w łącznej wysokości 87,1 tys. zł.

W dniu 24 kwietnia 2023 r. zawarto umowę nr FN.3226/61/2023, której przedmiotem było „Bieżące utrzymanie dróg gminnych o nawierzchni nieutwardzonej na terenie miasta i gminy Żelów w 2023 r.” Wartość tego zamówienia została określona na kwotę netto 447,8 tys. zł (550,8 tys. zł brutto). Beneficjentami powyższej umowy były wszystkie sołectwa gminy Żelów, przy czym zebrania wiejskie pięciu sołectw: Jamborek, Jawor, Pszczółki, Pawłowa i Wola Pszczółcecka zgłosiły to zadanie do realizacji z funduszu sołeckiego, przeznaczając na ten cel środki finansowe w łącznej wysokości 66 052,51 zł. Umowa na naprawę dróg została podpisana z drugim pod względem oceny konkursowej wykonawcą, ponieważ wykonawca z najkorzystniejszą ofertą odmówił zawarcia umowy. W związku z realizacją umowy wykonawca wystawił dwie faktury: FS/23/6/7 z dnia 30 czerwca 2023 r. na kwotę 380,6 tys. zł i FS/23/11/3 z dnia 7 listopada 2023 r. na kwotę 170,2 tys. zł. Pierwsza faktura została po zweryfikowaniu w całości opłacona w dniu 17 lipca 2023 r., natomiast druga faktura była weryfikowana w trakcie kontroli. Wydatek w kwocie 66,1 tys. zł został dokonany ze środków funduszu sołeckiego. Pozostałą część należności uregulowano ze środków gminy, przy czym na remonty dróg była wykorzystywana dotacja celowa otrzymana w 2023 r. w kwocie 700 tys. zł z gminy Belchatów.

(akta kontroli str. 758-823, 1047-1080, 1089-1090)

W Urzędzie Miejskim w Żelowie funkcjonowały odrębne regulacje w zakresie trybu realizacji zamówień o wartości netto pomiędzy 50 tys. zł a 30 tys. euro, określone w zarządzeniu Burmistrza nr 120.7.2014 z dnia 16 kwietnia 2014 r. oraz dla zamówień o wartości pomiędzy 50 tys. zł a 130 tys. zł, określone w zarządzeniu Nr 120.1.2021 z dnia 5 stycznia 2021 r. Zapytania ofertowe miały być kierowane do co najmniej dwóch oferentów i zawierać m.in. precyzyjne określenie przedmiotu zamówienia, czasu realizacji i kryterium wyboru. Analiza przeprowadzonego w tym trybie zamówienia na wymianę lamp oświetleniowych w Sali gimnastycznej SP w Łobudzicach⁷ oraz zamówienia na oświetlenie drogowe w Grębocinach⁸ wykazała, że wybór wykonawców przeprowadzono zgodnie z obowiązującą procedurą.

(akta kontroli str. 544-545, 1017-1022, 1029-1046, 1081-1086)

Burmistrz Żelowa wyjaśnił, że w celu realizacji w sposób celowy i oszczędny zadań z funduszu sołeckiego, których wartość z reguły nie przekraczała 50 tys. zł poszczególne referaty Urzędu Miejskiego w Żelowie najczęściej stosowały rozeznanie cenowe (telefoniczne bądź mailowe), mające na celu wybór wykonawcy, który zaproponował najniższą cenę. Wykonawcy byli również wybierani na podstawie analizy rynku z uwzględnieniem ceny za usługę/towar oraz jakości, terminów

⁷ Umowa nr Fn 3226.137.2023 z dnia 14 lipca 2023 r. o wartości 83 615,40 zł. Zadanie współfinansowane przez sołectwa Łobudzice i Kolonia Łobudzice

⁸ Umowa nr Fn 3226.191.2022 z dnia 27 października 2022 r. o wartości 114 000 zł, z czego 16 641,11 zł soł. Grębociny.

realizacji, doświadczeń z wcześniejszej współpracy. Sołtysi współpracowali z pracownikami UM w zakresie sposobu wykonania zadań i doboru źródeł finansowania przedsięwzięć. W uzgodnieniu z pracownikiem merytorycznym UM sołectwa uczestniczyły w organizacji niektórych zakupów. W czerwcu 2020 r. Burmistrz Żelowa konsultował dopuszczalność udzielania dotacji z funduszu sołectkiego na działalność OSP z RIO w Łodzi, która wydała opinię pozytywną w tej sprawie.

(akta kontroli str. 22-32, 64-65)

2.3. Wszystkie zadania wykazane we wnioskach sołectw w roku 2021 zostały podjęte i zrealizowane. W 2022 r. jedno zadanie - z sołectwa Pszczółki pn. „Melioracja rowów przy drodze gminnej nr 445” o wartości zaplanowanej na 6 000 zł nie zostało wykonane, gdyż wymagałoby szerszego zakresu prac, niż przyjęty we wniosku sołectwa. Zostało to już szerzej opisane w sekcji: „stwierdzone nieprawidłowości” w obszarze I. Drugie zadanie tego sołectwa „Zakup i wbudowanie kruszywa na drogi gminne 443 i 445” o wartości 9 729,93 zł zostało zrealizowane i opłacone.

Wydatki na zadania określone we wnioskach sołectw zostały zrealizowane w 95,9% w 2021 r., w 90,5% w 2022 r. i w 78,7% w ciągu III kwartałów 2023 r.

(akta kontroli str. 18-32, 1091-1092)

Zadania w sołectwie Chajczyny pn. „Budowa oświetlenia ulicznego w Chajczynach – dalsza kontynuacja” oraz w sołectwie Dąbrowa pn. „Budowa oświetlenia ulicznego w Dąbrowie działki nr 331 i 59 – dalsza kontynuacja” zostały wykonane bez udziału środków z funduszu sołectkiego, bowiem sfinansowano je w ramach Rządowego Funduszu Polski Ład, co wpłynęło na niższe wykorzystanie środków funduszu sołectkiego. Sołtysi ww. sołectw byli poinformowani o zmianie źródła finansowania i możliwości zmiany przedsięwzięć lub ich zakresu przewidzianych do realizacji w ramach funduszu sołectkiego poprzez złożenie wniosku, jednak sołectwa z tej możliwości nie skorzystały.

(akta kontroli str. 1015-1016)

Ogłędziny placu zabaw w Ostoi potwierdziły realizację w 2021 r. i latach wcześniejszych zadania rozliczonego ze środków funduszu sołectkiego gminy Żelów. Przedsięwzięcie było realizowane etapowo, w miarę posiadanych środków finansowych. W 2021 r. zakupiono i zamontowano na placu zabaw cztery urządzenia do ćwiczeń: biegacz, orbitrek, wioślarz, przywodziciel/wahadło. Było to zgodne z dokumentacją księgową wydatku rozliczonego w kwocie 17 060,10 zł. Ponadto na placu znajdowała się drewniana altanka i urządzenia do zabawy dla dzieci młodszych. Plac zabaw był w całości ogrodzony. Podłoże stanowił dobrze utrzymany trawnik. Ogłędziny efektów zadań realizowanych w 2022 r. w Sromutce wykazały, że wiata przystankowa została faktycznie zamontowana przy przystanku autobusowym i zapewniała podróżnym ochronę przed wiatrem i opadami atmosferycznymi. Pojazd ratowniczo-gaśniczy OSP w Sromutce został wyposażony w rozkładany maszt obrotowy, zakupiony i zamontowany w 2022 r. Rozbudowa części garażowej remizy

OSP w Sromutce była prowadzona w latach 2021-2023 i w latach wcześniejszych. Przedsięwzięcie to było realizowane etapowo, w miarę przeznaczanych na ten cel środków finansowych. W czasie oględzin budynek był w fazie prac wykończeniowych wewnątrz pomieszczeń. Zamontowano instalacje elektryczną, grzewczą, położono tynki i posadzki. Zakres wykonanych prac był zgodny z rozliczeniem finansowym.

(akta kontroli str. 1013-1014)

2.4. Burmistrz Zelowa w terminie do 31 maja przekazał Wojewodzie Łódzkiemu wnioski o zwrot części poniesionych wydatków w ramach funduszu, tj. 148 218,28 zł w 2021 i 143 707,33 zł w 2022 r., co było zgodne z § 4 ust. 2-3 rozporządzenia 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 na ten zwrot⁹.

We wnioskach z dnia 24 maja 2022 r. i 25 maja 2023 r. wykazano prawidłowe dane dotyczące wydatków poniesionych w ramach funduszu. Zwrot wydatków nastąpił na rachunek budżetu gminy w terminie do dnia 31 sierpnia roku następującego po roku, w którym dokonano wydatków.

(akta kontroli str. 364-369)

2.5. Kwota otrzymanej dotacji w dniu 23 sierpnia 2022 r. z tytułu zwrotu części wydatków wykonanych w ramach funduszu sołeckiego w 2021 roku wyniosła 148.218,28 zł. Kwota otrzymanej dotacji w dniu 23 sierpnia 2023 r. z tytułu zwrotu części wydatków wykonanych w ramach funduszu sołeckiego w 2022 r. wyniosła 143.707,33 zł.

(akta kontroli str. 370-371)

Stwierdzone
nieprawidłowości

OCENA CZĄSTKOWA

W działalności kontrolowanej jednostki w przedstawionym wyżej zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości.

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie wykorzystanie środków funduszu sołeckiego w gminie Zelów. Szczegółowa analiza wykorzystania ww. wykazała, że wykorzystano je zgodnie z zasadami określonymi w art. 2 ust. 6 ustawy o funduszu, a postępowania zmierzające do wyboru wykonawcy przeprowadzono zgodnie z wewnętrznymi procedurami. Zadania, na które wydano ww. środki, zrealizowano prawidłowo. Burmistrz terminowo przekazał Wojewodzie Łódzkiemu wnioski o zwrot części wydatków poniesionych w ramach funduszu w 2021 r. i 2022 r., wskazując w nich wymagane dane i prawidłowe kwoty.

IV. Uwagi i wnioski

W związku ze stwierdzonymi nieprawidłowościami, Najwyższa Izba Kontroli, na podstawie art. 53 ust. 1 pkt 5 ustawy o NIK, przedstawia następujący wniosek:

⁹ Dz.U. z 2023 poz. 453.

Wnioski

Weryfikowanie wniosków składanych przez sołectwa pod kątem faktycznej możliwości realizacji zadań za kwoty wskazane we wnioskach przed przyjęciem ich do realizacji.

V. Pozostałe informacje i pouczenia

Wystąpienie pokontrolne zostało sporządzone w dwóch egzemplarzach; jeden dla kierownika jednostki kontrolowanej, drugi do akt kontroli.

Prawo zgłoszenia
zastrzeżeń

Zgodnie z art. 54 ustawy o NIK kierownikowi jednostki kontrolowanej przysługuje prawo zgłoszenia na piśmie umotywowanych zastrzeżeń do wystąpienia pokontrolnego, w terminie 21 dni od dnia jego przekazania. Zastrzeżenia zgłasza się do dyrektora Delegatury NIK w Łodzi. Prawo zgłaszania zastrzeżeń, zgodnie z art. 61b ust. 2 ustawy o NIK, nie przysługuje do wystąpienia pokontrolnego zmienionego zgodnie z treścią uchwały w sprawie zastrzeżeń.

Obowiązek
poinformowania
NIK o sposobie
wykorzystania uwag
i wykonania wniosków

Zgodnie z art. 62 ustawy o NIK należy poinformować Najwyższą Izbę Kontroli, w terminie 21 od otrzymania wystąpienia pokontrolnego, o sposobie wykorzystania uwag i wykonania wniosków pokontrolnych oraz o podjętych działaniach lub przyczynach niepodjęcia tych działań.

W przypadku wniesienia zastrzeżeń do wystąpienia pokontrolnego, termin przedstawienia informacji liczy się od dnia otrzymania uchwały o oddaleniu zastrzeżeń w całości lub zmienionego wystąpienia pokontrolnego.

Łódź, dnia 13 grudnia 2023 r.

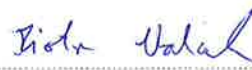
Kontroler
Włodzimierz Zegadło
Doradca ekonomiczny



Podpis

Najwyższa Izba Kontroli
Delegatura w Łodzi

p.o. Dyrektor
Piotr Walczak



Podpis

