



NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI

Delegatura w Łodzi

LLO.411.3.8.2023

Jan Słodki
Wójt Gminy Głuchów
Urząd Gminy Głuchów, ul. Aleja Klonowa 5,
96-130 Głuchów

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

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

NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI
Delegatura w Łodzi
ul. Kilińskiego 210, 93-106 Łódź
T +48 42 239 32 00, F +48 42 239 32 90
llo@nik.gov.pl

I. Dane identyfikacyjne

Jednostka kontrolowana	Urząd Gminy Głuchów, ul. Aleja Klonowa 5, 96-130 Głuchów
Kierownik jednostki kontrolowanej	Jan Słodki, Wójt Gminy Głuchów, 5 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 z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli ¹
Jednostka przeprowadzająca kontrolę	Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Łodzi
Kontroler	Izabela Sawicka-Sekrecka, St. inspektor k.p., upoważnienie do kontroli nr LLO/138/2023 z 27.09.2023 r. (akta kontroli str. 1-3)

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



II. Ocena ogólna² kontrolowanej działalności

OCENA OGÓLNA

Wójt terminowo przekazywał sołtysom i Wojewodzie Łódzkiemu informacje o wysokości środków funduszu sołeckiego, przypadających sołectwom w latach 2021-2023. Informacje przekazane Wojewodzie zawierały również prawidłowe dane o wysokości kwoty bazowej. Środki funduszu przypadające na dane sołectwo obliczano w prawidłowej wysokości. Wójt przyjął do realizacji wszystkie złożone przez sołtysów 45 wniosków o przyznanie środków z funduszu sołeckiego i 10 wniosków o zmianę przedsięwzięć lub ich zakresu. Jednak w czterech przypadkach wnioski przyjęto do realizacji, pomimo że nie spełniały wszystkich warunków wymaganych ustawą z dnia 21 lutego 2014 r. o funduszu sołeckim³. Szczegółowa kontrola wykorzystania środków funduszu w 30% sołectw w okresie objętym kontrolą wykazała, że wykorzystano je na zadania określone w art. 2 ust. 6 ustawy o funduszu sołeckim. Przy realizacji wydatków w ramach funduszu przestrzegano wewnętrznych regulacji obowiązujących w Urzędzie, w zakresie udzielania zamówień publicznych, których wartość jest mniejsza niż kwota 130.000 zł. Przedsięwzięcia, które sfinansowano objętymi kontrolą środkami z funduszu sołeckiego zrealizowano prawidłowo. Terminowo przekazano Wojewodzie Łódzkiemu wnioski o zwrot części wydatków poniesionych w ramach funduszu, wskazując w nich wymagane dane i kwoty wykonanych wydatków w ramach funduszu, zgodne z danymi wykazanymi w sprawozdaniach Rb-28S.

III. Opis ustalonego stanu faktycznego oraz oceny częściowej⁴ kontrolowanej działalności

OBSZAR

1. Tworzenie funduszu sołeckiego i rozdysponowanie jego środków na sołectwa

Opis stanu faktycznego

1.1.-1.3. W kontrolowanym okresie w Gminie funkcjonowało 15 sołectw: Złota, Wysokienice, Skoczykłody, Reczul, Prusy, Miłochniewice, Michowice, Kochanów, Jasień, Janisławice, Głuchów, Celigów, Borysław, Białynin Południe, Białynin Krasówka.

Rada Gminy na podstawie art. 2 ust. 1 ustawy o funduszu podjęła 31 marca 2014 r. uchwałę nr XXXI/209/2014 w sprawie wyrażenia zgody na wyodrębnienie funduszu sołeckiego w Gminie Głuchów, która obowiązywała w kolejnych latach (m.in. w 2021 r., 2022 r. i 2023 r.), zgodnie z art. 2 ust. 3 ww. ustawy. Wykonanie uchwały powierzono Wójtowi.

Wysokość funduszu według uchwały budżetowej na 2021 r. wynosiła 385,5 tys. zł⁵, na 2022 r. – 478,4 tys. zł⁶ oraz na 2023 r. 479,6 tys. zł⁷. W trakcie lat budżetowych nie dokonano zmian ww. kwot. Rada Gminy nie korzystała z określonego w art. 4 ustawy o funduszu prawa do zwiększenia wysokości środków funduszu ponad wysokość obliczoną na podstawie art. 3 ust. 1 ww. ustawy.

(akta kontroli str. 60-63, 81-294)

² Najwyższa Izba Kontroli formułuje ocenę ogólną jako ocenę pozytywną, ocenę negatywną albo ocenę w formie opisowej.

³ Dz.U. z 2014 r. poz. 301, dalej: „ustawa o funduszu”

⁴ Oceny częściowe to oceny działalności w poszczególnych obszarach badań kontrolnych. Ocena częściowa może być sformułowana jako ocena pozytywna, ocena negatywna albo ocena w formie opisowej.

⁵ Uchwała XXVIII/182/2021 Rady Gminy Głuchów z dnia 27 stycznia 2021 r.

⁶ Uchwała XXXVIII/250/2022 Rady Gminy Głuchów z dnia 28 stycznia 2022 r.

⁷ Uchwała LI/342/2022 Rady Gminy Głuchów z dnia 28 grudnia 2022 r.

1.4. Wójt w terminie do 31 lipca roku poprzedzającego rok budżetowy, tj. zgodnie z art. 3 ust. 2 i 3 ustawy o funduszu, przekazał:

- sołtysom wszystkich sołectw informacje o wysokości środków z funduszu przypadających danemu sołectwu w 2021 r., 2022 r. i 2023 r.,
- Wojewodzie Łódzkiemu informację o wysokości przypadających danym sołectwom środków oraz o wysokości kwoty bazowej (Kb), o której mowa w art. 3 ust. 1 ustawy o funduszu.

Kwota bazowa (Kb) dotycząca funduszu na 2021 r. wyniosła 4 529,57 zł, na 2022 r. – 5 651,69 zł, a na 2023 r. – 5 708,55 zł.

(akta kontroli str. 482-496, 531-532, 587)

1.5. Wysokości środków z funduszu przypadających na dane sołectwo w latach 2021-2023 obliczono według wzoru określonego w art. 3 ust. 1 ustawy o funduszu, uwzględniając:

- liczbę mieszkańców sołectwa według stanu na 30 czerwca roku poprzedzającego rok budżetowy, wynikającą z prowadzonego przez Gminę rejestru mieszkańców, o którym mowa w ustawie o ewidencji ludności⁸.
- kwotę bazową, którą obliczono jako iloraz wykonanych dochodów bieżących Gminy za 2019 r.⁹ (fundusz na 2021 r.), za 2020 r.¹⁰ (fundusz na 2022 r.) i za 2021 r.¹¹ (fundusz na 2023 r.) oraz liczby mieszkańców zamieszkałych na obszarze Gminy, według stanu na dzień 31 grudnia 2019 r., 2020 r. i 2021 r., ustalonej przez Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego.

(akta kontroli str. 531-532)

1.6. Do Urzędu wpłynęło po 15 wniosków sołectw o przyznanie środków z funduszu na 2021 r., 2022 r. i 2023 r., z czego w 2021 r. pięć i w 2022 r. jeden obejmowały wspólną realizację przedsięwzięć przez dwa lub więcej sołectw, zgodnie z art. 6 ustawy o funduszu.

(akta kontroli str. 559-560)

1.7. Wójt otrzymał od sołtysów wnioski sołectw w terminie do 30 września roku poprzedzającego rok budżetowy, zgodnie z art. 5 ust. 4 ustawy o funduszu. W zdecydowanej większości zawierały one dane wymagane art. 5 ust. 3 ww. ustawy, tj. wskazanie przedsięwzięć przewidzianych do realizacji na obszarze sołectwa w ramach przyznanych środków funduszu wraz z oszacowaniem ich kosztów i uzasadnieniem. W jednym z dwóch wniosków na 2022 r. ujęto kwotę większą niż wynosił przyznany sołectwu fundusz, w drugim natomiast nieprecyzyjnie określono rodzaj przedsięwzięcia. W jednym wniosku na 2023 r. nie wpisano natomiast szacowanych kosztów przedsięwzięcia. Braki te zostały szerzej opisane w sekcji *Stwierdzone nieprawidłowości*.

(akta kontroli str. 559-560)

Weryfikację oszacowanych przez sołectwa kosztów realizacji przedsięwzięć prowadzono – jak wyjaśnił Wójt – zgodnie z Regulaminem udzielania zamówień publicznych o wartości szacunkowej nieprzekraczającej kwoty 130 000,00 zł w Gminie Głuchów wprowadzonym Zarządzeniem Nr 2/2021 Wójta Gminy Głuchów

⁸ Ustawa z dnia 24 września 2010 r. o ewidencji ludności (Dz. U z 2022 r., poz. 1191)

⁹ 25 927 234,94 zł według sprawozdania Rb-NDS z wykonania planu dochodów bieżących jednostki samorządu terytorialnego za 2019 r.

¹⁰ 32 220 282,07 zł, według sprawozdania Rb-NDS z wykonania planu dochodów bieżących jednostki samorządu terytorialnego za 2020 r.

¹¹ 32 122 002,30 zł, według sprawozdania Rb-NDS z wykonania planu dochodów bieżących jednostki samorządu terytorialnego za 2021 r.

z dnia 4 stycznia 2021 r. (szerzej opisano w punkcie 2.2. niniejszego wystąpienia pokontrolnego)

(akta kontroli str. 569)

Zgodnie z art. 2 ust. 6 ww. ustawy, przedsięwzięcia mieściły się w zakresie zadań własnych gminy, określonych między innymi w art. 7 ust. 1 ustawy o samorządzie gminnym¹², służyły poprawie warunków życia mieszkańców. Żaden z wniosków sołectw nie dotyczył pokrycia wydatków na działania zmierzające do usunięcia skutków klęski żywiołowej w rozumieniu ustawy z dnia 18 kwietnia 2002 r. o stanie klęski żywiołowej¹³ (art. 2 ust. 7 ustawy o funduszu). Wnioski uchwalone zostały przez zebrania wiejskie (art. 5 ust. 2 ustawy o funduszu), a uchwały przekazano do Urzędu. Wszystkie wnioski przyjęto do realizacji.

(akta kontroli str. 559-560)

1.8.-1.9. W latach 2021-2023 Wójt otrzymał w terminie określonym w art. 7 ust. 1 ustawy o funduszu (do 31 października danego roku budżetowego) łącznie dziesięć wniosków sołectw o zmianę przedsięwzięć lub ich zakresu przewidzianych do realizacji w ramach funduszu na ww. lata (cztery w 2021 r., pięć w 2022 r. i jeden w 2023 r.). Wnioski zostały uchwalone przez zebrania wiejskie i zawierały wskazanie nowych przedsięwzięć przewidzianych do realizacji, informacje o rezygnacji, zmianie kosztów lub zmianie zakresu zaplanowanych przedsięwzięć, a także – zgodnie z art. 7 ust. 4 ww. ustawy – oszacowanie ich kosztów. Jeden wniosek¹⁴ nie zawierał wymaganego ww. przepisem uzasadnienia, co zostało szerzej opisane w sekcji *Stwierdzone nieprawidłowości*. Wszystkie wnioski o zmianę przedsięwzięć lub ich zakresu przyjęto do realizacji.

(akta kontroli str. 559-560)

Stwierdzone
nieprawidłowości

W działalności kontrolowanej jednostki w przedstawionym wyżej zakresie stwierdzono następującą nieprawidłowość:

1. Wójt nie odrzucił, pomimo takiego obowiązku, wynikającego z przepisów art. 5 ust. 5 (w przypadku wniosków o przyznanie środków) i art. 5 ust. 5 w związku z art. 7 ust. 4 (w przypadku wniosków o zmianę przedsięwzięć lub ich zakresu) ustawy o funduszu sołeckim:

- trzech wniosków o przyznanie środków (sołectw: Prusy i Miłochniewice na 2022 r. na łączną kwotę 82,4 tys. zł oraz Prusy na 2023 r. na kwotę 23,3 tys. zł). Sołectwo Prusy na 2022 r. wnioskowało o kwotę większą o 30,8 tys. zł¹⁵, niż wyniósł przyznany fundusz sołecki, natomiast Sołectwo Miłochniewice nieprecyzyjnie wskazało rodzaj przedsięwzięcia określając go jedynie jako wymiana grzejników, bez określenia miejsca ich montażu ani ilości. We wniosku Sołectwa Prusy na 2023 r. nie wpisano szacowanych kosztów przedsięwzięcia.

Jak wyjaśnił Wójt, wniosek Sołectwa Prusy na 2022 r. nie został odrzucony ponieważ powyższe przedsięwzięcie zostało sfinansowane przysługującymi sołectwu środkami z funduszu sołeckiego (do kwoty przyznanej sołectwu) oraz środkami własnymi Gminy, gdyż całe zadanie było wycenione na wyższą kwotę. W przypadku wniosku Sołectwa Miłochniewice, które nieprecyzyjnie wskazało rodzaj przedsięwzięcia określając go jedynie jako wymiana grzejników, bez określenia miejsca ich montażu ani ilości, Wójt uznał, iż sołectwo posiada na swoim terenie

¹² Dz.U. z 2023 r. poz. 40

¹³ Dz.U. z 2017 r. poz. 1897

¹⁴ Wniosek Sołectwa Reczul złożony w 2021 r.

¹⁵ Sołectwo wnioskowało o 54 453,00 zł, a kwota przyznanego funduszu sołeckiego wynosiła 23 680,58 zł.

Świetlicę wiejską i tam będzie realizowało swoje przedsięwzięcie. Wniosek Sołectwa Prusy na 2023 r. został doprecyzowany w rozmowie telefonicznej z Sołtysem wsi Prusy, gdyż brak oszacowanych kosztów przedsięwzięcia był spowodowany przeoczeniem ze strony sołtysa podczas pisania protokołu.

- wniosku na 2021 r. Sołectwa Reczul o zmianę przedsięwzięć lub ich zakresu, które nie zawierało uzasadnienia realizacji zmienionego przedsięwzięcia. Naruszało to art. 5 ust. 3 w związku z art. 7 ust. 4 ww. ustawy o funduszu. Jak wyjaśnił Wójt, wniosek ten został omówiony i doprecyzowany w rozmowie telefonicznej z Sołtysem wsi Reczul.

Zdaniem NIK powyższe wyjaśnienia nie mogą zostać uwzględnione. Zgodnie z art. 5 ust. 1 ustawy o funduszu sołeckim, warunkiem przyznania w danym roku budżetowym środków z funduszu jest złożenie do wójta (burmistrza, prezydenta miasta) przez sołectwo wniosku, spełniającego warunki określone w art. 5 ust. 2-4 ww. ustawy, a nie m.in. przywołane w wyjaśnieniach rozmowy telefoniczne z sołtysami celem doprecyzowania wniosków. Zgodnie z art. 5 ust. 5 ustawy o funduszu sołeckim wójt ma obowiązek odrzucenia wniosku niespełniającego ww. warunków, a przepisy tego aktu prawnego nie przewidują w tym zakresie wyjątków. Zgodnie zaś z art. 7 ust. 4 ww. ustawy do wniosków o zmianę przedsięwzięć lub ich zakresu przepisy art. 5 ust. 2, 3 i 5-11 tego aktu prawnego stosuje się odpowiednio.

(akta kontroli str. 559-560, 568-570)

OCENA CZĄSTKOWA

Wójt terminowo przekazał sołtysom i Wojewodzie Łódzkiemu informacje o wysokości środków funduszu, przypadających sołectwom w latach 2021 – 2023. Informacje przekazane Wojewodzie zawierały również prawidłowe dane o wysokości kwoty bazowej. Środki funduszu przypadające na dane sołectwo obliczono w prawidłowej wysokości. Wójt przyjął do realizacji wszystkie z 45 wniosków o przyznanie środków z funduszu sołeckiego i 10 wniosków o zmianę przedsięwzięć lub ich zakresu. Jednak w czterech przypadkach wnioski przyjęto do realizacji, pomimo że nie spełniały wszystkich warunków, wymaganych ustawą o funduszu sołeckim.

OBSZAR

2. Wykorzystanie środków funduszu sołeckiego

Opis stanu faktycznego

2.1. Kwoty wydatków budżetowych ogółem zrealizowanych w ramach funduszu sołeckiego wyniosły: w 2021 r. 367,4 tys. zł (95,3% planowanych wydatków), w 2022 r. – 473,7 tys. zł (99%), a w 2023 r. (do 30 września) 223,5 tys. zł (46,6 %).

Niższe od planowanego wykonanie funduszu w 2021 r. dotyczyło wydatków w rozdziałach klasyfikacji budżetowej: 90015 – „Oświetlenie ulic, placów i dróg” (58,8% planu) oraz 92601 – „Obiekty sportowe” (96,3%), natomiast w 2022 r. 60095 – „Pozostała działalność” (92,7%) oraz 92109 – „Domy i ośrodki kultury, świetlice i kluby” (98,2%).

Z wyjaśnień Wójta wynikało, że realizacja wydatków na przedsięwzięcia zgłoszone przez sołectwa w kwocie niższej od planowanej spowodowana była niższymi od planowanych kosztami zakupu materiałów lub usług realizowanych przez sołectwa przedsięwzięć.

(akta kontroli str. 551, 569-570)

2.2. W zakresie prawidłowości realizacji w latach 2021-2023 wydatków budżetowych w ramach funduszu sołeckiego szczegółową kontrolą objęto wykorzystanie wszystkich środków przeznaczonych dla pięciu sołectw¹⁶, w każdym roku objętym

¹⁶ W 2021 r. sołectwa: Gluchów, Janisławice, Jasień, Reczul, Skoczylody; w 2022 r. Borysław, Jasień, Miłochniewice, Prusy, Reczul; w 2023 r. Borysław, Jasień, Michowice, Reczul i Skoczylody.

kontrolą, o łącznej kwocie 357,1 tys. zł, z tego w 2021 r. 119, 4 tys. zł, w 2022 r. 120,7 tys. zł i w 2023 r. – 117 tys. zł.

(akta kontroli str. 552-558)

Analiza dokumentacji wykazała, iż zgodnie z zasadami określonymi w art. 2 ust. 6 ustawy o funduszu sołeckim, środki funduszu przeznaczono na realizację przedsięwzięć, które:

- zgłoszono we wnioskach sołectw,
- były zadaniami własnymi Gminy, o których mowa między innymi w art. 7 ust. 1 ustawy o samorządzie gminnym,
- służyły poprawie warunków życia mieszkańców.

(akta kontroli str. 533)

Do realizacji przedsięwzięć objętych szczegółową kontrolą nie stosowano przepisów ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych¹⁷ ze względu na ich wartość nieprzekraczającą 130 tys. zł.

(akta kontroli str. 533-535)

W latach 2021-2023 obowiązywał Regulamin udzielania zamówień publicznych o wartości szacunkowej nieprzekraczającej kwoty 130 000 zł w Gminie Głuchów¹⁸. Zgodnie z jego postanowieniami, postępowanie o udzielenie zamówienia publicznego przeprowadzano w zależności od szacowanej wartości zamówienia, tj.

- postępowania do 6.000,00 zł (włącznie) – nie wymagały procedur określonych w ww. Regulaminie i udzielane były bez zachowania formy pisemnej.
- postępowania powyżej 6.000,00 zł do 30.000,00 zł (włącznie) – rozeznanie rynku dokonywane było w szczególności poprzez skierowanie do potencjalnych wykonawców zapytań cenowych i uzyskanie wstępnych ofert lub wydruk ze stron internetowych potencjalnych wykonawców przedstawiający ceny. Rozeznanie rynku dokonywane poprzez zapytania cenowe mogło być prowadzone w formie pisemnej lub za pomocą komunikacji elektronicznej;
- postępowania powyżej 30.000,00 zł do kwoty 130.000 zł. – czynność wyboru wykonawcy przeprowadzał Referat Rozwoju Gospodarczego i Inwestycji poprzez zamieszczenie zapytania ofertowego na stronie internetowej zamawiającego lub przekazanie zapytania ofertowego co najmniej do trzech potencjalnych wykonawców. Wyboru najkorzystniejszej oferty dokonywano na podstawie kryteriów oceny ofert określonych w zapytaniu ofertowym.

(akta kontroli str. 571-586)

2.3. W zakresie wykonania przedsięwzięć w ramach funduszu sołeckiego badaniem objęto przedsięwzięcia, których realizację sfinansowano wydatkami objętymi kontrolą w ramach pkt 2.2 wystąpienia pokontrolnego.

W wyniku analizy dokumentacji Urzędu oraz przeprowadzonych oględzin miejsc realizacji wybranych przedsięwzięć w sześciu sołectwach stwierdzono, że wszystkie przedsięwzięcia zgłoszone we wnioskach sołectw zostały zgodnie z treścią wniosków. W przypadku zadań, w których zaplanowano efekty rzeczowe stwierdzono, że zostały one osiągnięte. Zadania wykonano zgodnie z zakresem określonym we wnioskach sołectw. Przykładowo:

¹⁷ Dz.U. z 2023 r., poz. 1605. - dalej „PZP”

¹⁸ Dalej: „Regulamin”

- w sołectwach Reczul, Borysław i Michowice zamontowano klimatyzację w OSP;
- w sołectwach Jasień i Reczul zakupiono kosy spalinowe do utrzymania terenów zielonych;
- w sołectwie Wysokienice zamontowano kamery w Szkole Podstawowej;
- w sołectwie Borysław zamontowano panele fotowoltaiczne w świetlicy.

(akta kontroli str. 533-535, 561-565)

2.4. Wniosek o zwrot z budżetu państwa części wydatków Gminy wykonanych w ramach funduszu sołectkiego za 2021 r. został przekazany Wojewodzie Łódzkiemu w dniu 12 maja 2022 r., natomiast za 2022 r. – w dniu 15 maja 2023 r. tj. w terminie określonym w § 4 ust. 2 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 sołectkiego oraz wzoru wniosku o ten zwrot¹⁹.

Wykazane we wnioskach kwoty wykonanych wydatków w ramach funduszu (tj. w 2021 r. 367.427,23 zł i w 2022 r. 473.702,42 zł) były zgodne z danymi wykazanymi w sprawozdaniach Rb-28S za lata 2021 i 2022).

Wójt nie otrzymał od Wojewody Łódzkiego informacji o ewentualnym stwierdzeniu braków lub błędów w ww. wniosku.

(akta kontroli str. 497-508)

2.5. Otrzymana przez Gminę w 2022 r. kwota dotacji z budżetu państwa z tytułu zwrotu części wydatków wykonanych w ramach funduszu w 2021 r. wyniosła 89,24 tys. zł, co stanowiło 24,28 % kwoty wykonanych wydatków w ramach funduszu w 2021 r. natomiast w ramach funduszu na 2022 r. Gmina otrzymała 83,6 tys., co stanowiło 17,65 % kwoty wydatków. Biorąc pod uwagę kwotę bazową w Gminie (Kb) w 2021 r. i 2022 r. oraz średnią kwotę bazową w kraju (Kbk) w tych latach, wielkość otrzymanych z budżetu państwa refundacji, po zastosowaniu przez Wojewodę Łódzkiego mechanizmu korygującego (zgodnie z art. 12 ust. 3 ustawy o funduszu sołectkim), który skutkuje obniżeniem wysokości zwrotu części wydatków wykonanych w ramach funduszu sołectkiego w 2021 r. i 2022 r., były zgodne z przepisami art. 3 ust. 8 pkt 3 w zw. z art. 12 ust. 3 ww. ustawy.

(akta kontroli str. 509-530)

Stwierdzone
nieprawidłowości

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

OCENA CZĄSTKOWA

Najwyższa Izba Kontroli pozytywnie ocenia wykorzystanie środków funduszu w Gminie w okresie objętym kontrolą. Szczegółowa analiza wykorzystania ww. środków w kwocie 357,1 tys. zł, na zadania zgłoszone przez pięć (30 %) sołectw wykazała, że wykorzystano je zgodnie z zasadami określonymi w art. 2 ust. 6 ustawy o funduszu. 25 postępowań o udzielenie zamówienia publicznego przeprowadzono zgodnie z wewnętrznymi procedurami. Zadania, na które wydano objęte szczegółową analizą środki, zrealizowano prawidłowo. Wójt terminowo przekazał Wojewodzie Łódzkiemu wnioski o zwrot części wydatków poniesionych w ramach funduszu w 2021 r. i 2022 r., wskazując w nim wymagane dane i prawidłowe kwoty.

¹⁹ Dz.U. z 2023 r. poz. 453

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:

Wnioski

Rzetelne rozpatrywanie wniosków, w szczególności poprzez dokładną analizę uzasadnień i ewentualnych braków formalnych.

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 wniosku pokontrolnego 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, 20 listopada 2023 r.

Kontroler

Izabela Sawicka-Sekrecka

St. inspektor kontroli państwowej



podpis

Najwyższa Izba Kontroli

Delegatura w Łodzi

p.o. Dyrektor

Piotr Walczak



podpis

