*Tylko do użytku służbowego*

# PROTOKÓŁ Z KONTROLI DOTYCZĄCEJ PRAWIDŁOWOŚCI WYKORZYSTANIA PRZYZNANYCH ŚRODKÓW Z FUNDUSZU SOŁECKIEGO NA PRZYKŁADZIE WYBRANEGO SOŁECTWA W ROKU 2020

**1/ Wskazanie kontrolowanego podmiotu, w tym adres tego podmiotu:**

Pani Aneta Jagodzińska – Inspektor ds. Obsługi Administracyjnej Inwestycji
ul. Kosowska 1, 97-310 Moszczenica

**2/ Wskazanie osób przeprowadzających kontrolę:**

Paulina Dziadczyk – Podinspektor ds. Kontroli

**3/ Wskazanie upoważnienia dającego podstawę do prowadzenia czynności kontrolnych:**

- Upoważnienie Wójta Gminy Moszczenica Nr OKA.077.52.2022 z dnia 9 czerwca 2023 roku,
- Zarządzenie Nr 83/2019 Wójta Gminy Moszczenica z dnia 9 września 2019 roku w sprawie zasad i trybu przeprowadzania kontroli w Urzędzie Gminy w Moszczenicy oraz wobec gminnych jednostek organizacyjnych,
- Zarządzenia Nr 9/2023 Wójta Gminy Moszczenica z dnia 19 stycznia 2023 roku w sprawie zatwierdzenia planu kontroli na rok 2023, zmienionego Zarządzeniem Nr 29/2023 Wójta Gminy Moszczenica z dnia 13 marca 2023 roku w sprawie zmian w planie kontroli na rok 2023.

**4/ Określenie tematyki kontroli i okresu objętego kontrolą:**

**„Prawidłowość wykorzystania przyznanych środków z funduszu sołeckiego na przykładzie wybranego sołectwa w roku 2020"**

Okres objęty kontrolą – 2020 rok

**5/ Dane dotyczące kierownika podmiotu kontrolowanego oraz innych osób zajmujących stanowiska kierownicze:**

Pani Marta Nowak – Kierownik Referatu Inwestycji i Rozwoju

**6/ Czas przeprowadzenia kontroli:**

14 czerwca 2023 roku – 26 lipca 2023 roku

**7/ Ustalenia dokonane w wyniku kontroli, w tym stwierdzone uchybienia i nieprawidłowości, ich rozmiary oraz ewentualne skutki:**

Podstawa prawna:

1. Ustawa z dnia 21 lutego 2014 roku o funduszu sołeckim.
2. Ustawa z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym.
3. Zarządzenie Nr 50/2014 Wójta Gminy Moszczenica z dnia 16 kwietnia 2014 roku w sprawie wprowadzenia Regulaminu udzielania zamówień o wartości szacunkowej nieprzekraczającej wyrażonej w złotych równowartości kwoty 30 000 euro netto w Urzędzie Gminy w Moszczenicy.

**Protokół Kontroli Nr PKW.1712.2.2023**

*Tylko do użytku służbowego*

**W toku kontroli ustalono, co następuje**

Przeprowadzona kontrola wewnętrzna w Urzędzie Gminy dotyczyła prawidłowości wykorzystania przyznanych środków z Funduszu Sołeckiego na przykładzie wybranego sołectwa w roku 2020. Poddanym kontroli sołectwem w zakresie wydatkowania środków z Funduszu Sołeckiego w 2020 roku było – sołectwo Gościmowice Drugie.

Docelowo środki z Funduszu Sołeckiego w 2020 roku zostały przeznaczone na dwa zadania, zgodnie z załącznikiem Nr 11 do Uchwały budżetowej na rok 2020 (Uchwała Nr XX/172/19 Rady Gminy Moszczenica z dnia 19 grudnia 2019 roku). Były to dwa następujące zadania:

1. Zakup zbiornika na ścieki przy strażnicy OSP w Gościmowicach Drugich,
2. Zakup sprzętu gastronomicznego do kuchni w strażnicy OSP w Gościmowicach Drugich.

Pierwotnie część środków z Funduszu Sołeckiego miała być przeznaczona na zakup zbiornika na ścieki przy strażnicy OSP w Gościmowicach Drugich oraz jego montaż. Natomiast w ciągu roku mieszkańcy na Zebraniu Wiejskim w dniu 19.06.2020 roku poddali pod głosowanie wniosek o zamianę przeznaczenia środków z funduszu na – **„Zakup płytek podłogowych mrozoodpornych do OSP w Gościmowicach Drugich".** Zmianę zadania motywowana była tym, że w danym czasie na terenie Gminy Moszczenica realizowane będzie nowe przedsięwzięcie jakim jest **„Gospodarka wodno-ściekowa w Aglomeracji Moszczenica – Racjonalizacja gospodarki w zakresie odprowadzania i oczyszczania ścieków komunalnych oraz racjonalizacja zaopatrzenia w wodę"** w ramach, którego również sołectwo Gościmowice Drugie zostanie podłączone do kanalizacji. Dlatego zdaniem mieszkańców sołectwa bezcelowym było montowanie zbiornika na ścieki, jeżeli nie zostanie on wykorzystany. Ponadto wniosek dotyczący zmiany zadania przeszedł jednomyślnie.
Wstępna wycena dokonana przez Radę Sołecką w złożonym wniosku w dniu 13.07.2020 roku już po zmianie nazwy zadania wyniosła 15 459,92 zł, w tym – na „Zakup płytek podłogowych mrozoodpornych do OSP w Gościmowicach Drugich" oraz na „Zakup sprzętu gastronomicznego do kuchni w strażnicy OSP w Gościmowicach Drugich". Ponadto powołana komisja ds. oceny wniosków składanych w ramach Funduszu Sołeckiego na 2020 rok wpracowała stanowisko, w którym w jej ocenie złożony wniosek przez sołectwo Gościmowice Drugie w dniu 17.07.2020 roku spełnia wymogi, o których mowa w ustawie z dnia 21 lutego 2014 roku o funduszu sołeckim oraz zdaniem komisji zasadnym było dokonanie powyższej zmiany zadania (zmienione Uchwałą Nr XXVI/238/2020 Rady Gminy Moszczenica z dnia 4 sierpnia 2020 roku w sprawie zmiany budżetu Gmina Moszczenica na rok 2020).

Wniosek do Wójta o zmianę przedsięwzięcia złożony w trakcie roku został złożony z zachowaniem odpowiedniego terminu.

Po dokonanej analizie przedstawionej dokumentacji w zakresie wykorzystania środków z Funduszu Sołeckiego w roku 2020 przez sołectwo Gościmowice Drugie środki zostały przeznaczone zgodnie z wymaganiami zawartymi ww. ustawie. Zostały spełnione następujące przesłanki zawarte w przepisach, tj.:

- zgodnie z art. 5 ust. 1 – oby dwa wnioski (w tym o zmianę przedsięwzięcia) zostały złożone do Wójta.
- zgodnie z art. 5 ust. 2 – oby dwa wnioski (w tym o zmianę przedsięwzięcia) zostały uchwalone przez Zebranie Wiejskie, które zostały poddane pod głosowanie z inicjatywy sołtysa.

- zgodnie z art. 5 ust. 3 - oby dwa wnioski (w tym o zmianę przedsięwzięcia) wskazywały przedsięwzięcia przewidziane do realizacji, oszacowanie ich kosztów wraz z uzasadnieniem.
- zgodnie z art. 5 ust. 4 – wniosek do Wójta został przekazany z zachowaniem ustawowego terminu celem uwzględnienia go w projekcie budżetu gminy

Ponadto zadania na które można wydać środki z Funduszu Sołeckiego muszą spełnić również warunki zawarte w art. 2 ust. 6 ustawy to jest:
- muszą być zadaniami własnymi gminy,
- służyć poprawie warunków życia mieszkańców,
- być zgodne ze strategią rozwoju gminy.

Po przeprowadzonej analizie i porównaniu ze strategią rozwoju gminy oraz zadaniami własnymi gminy środki wykorzystane z Funduszu Sołeckiego na ww. przedsięwzięcia zostały dokonane zgodnie z wszystkimi warunkami zawartymi w przepisach Ustawy z dnia 21 lutego 2014 roku o funduszu sołeckim. Ponadto te zadania są zgodne z założonymi celami, kierunkami działania zawartymi w aktualnie obowiązującej Strategii Rozwoju Gminy na lata 2014 -2020 (Uchwała Nr LVII/505/14 Rady Gminy Moszczenica z dnia 6 listopada 2014 roku w sprawie przyjęcia aktualizacji Strategii Rozwoju Gminy Moszczenica na lata 2014 – 2020).

## I. PRZEDSIĘWZIĘCIE POD NAZWĄ „ZAKUP PŁYTEK PODŁOGOWYCH MROZOODPORNYCH DO OSP W GOŚCIMOWICACH DRUGICH"

Zamówienia dokonano na podstawie rozeznania cenowego w sprawie udzielenia zamówienia publicznego o wartości szacunkowej do kwoty 50 000 złotych netto.
W pierwszej kolejności zabezpieczono środki finansowe w budżecie wstępując z wnioskiem o wyrażenie zgody na rozpoczęcie realizacji zamówienia publicznego dotyczącego zakupu płytek podłogowych mrozoodpornych do OSP w Gościmowicach Drugich. Szacunkowa kwota przedmiotu zamówienia miała wynieść
Następnie przeprowadzono rozeznanie cenowe w sprawie ww. zamówienia. Zwrócono się do 3 następujących Wykonawców z zapytaniem ofertowym, byli to:
1.
2.
3.

Rozeznania cenowe dokonano w formie ustnej.

Ad.1.
Zaproponowana całkowita cena zakupu przedmiotu zamówienia przez firmę wyniosła

Ad. 2
Kwota całkowita zakupu przedmiotu zamówienia zaproponowana przez firmę wyniosła

W dniu 10.12.2020 roku do godz. 10:00 wpłynęły 3 powyższe oferty.
W wyniku analizy ofert wybrano 1 Wykonawcę, któremu zostanie udzielone zamówienie – była to firma o. Wybrana oferta była według Komisji ds. oceny wniosków składanych w ramach Funduszu Sołeckiego najkorzystniejsza pod względem cenowym (najniższa) tj. cena zakupu przedmiotu zamówienia wyniosła

Ponadto wybrana oferta spełniała pozostałe wymogi Zamawiającego. Do dokumentacji ww. zamówienia złożono stosowne dokumenty.

## II. PRZEDSIĘWZIĘCIE POD NAZWĄ „ZAKUP SPRZĘTU GASTRONOMICZNEGO DO KUCHNI W STRAŻNICY OSP W GOŚCIMOWICACH DRUGICH"

Zamówienia dokonano na podstawie rozeznania cenowego w sprawie udzielenia zamówienia publicznego o wartości szacunkowej do kwoty 50 000 złotych netto.
Na początek wystąpiono z wnioskiem o wyrażenie zgody na rozpoczęcie realizacji zamówienia publicznego składającego się z 2 części:
1) Zakup zmywarki do Domu Ludowego w Gościmowicach Drugich w ramach przedsięwzięcia z Funduszu Sołeckiego sołectwa Gościmowice Drugie – Powęziny.
2) Zakup sprzętu gastronomicznego do kuchni w strażnicy OSP w Gościmowicach Drugich w ramach przedsięwzięcia z Funduszu Sołeckiego sołectwa Gościmowice Drugie.

Dla kontrolowanej części zamówienia publicznego odnoszącego się do zakupu sprzętu gastronomicznego rozeznania cenowego dokonano drogą e-mailową. Termin składnia ofert został wyznaczony do dnia 20.08.2020 roku do godziny 10:00.

W odpowiedzi na zaproszenie do składania ofert w sprawie wyboru Wykonawcy zamówienia zostały złożone formularze ofertowe od wszystkich firm do których się zwrócono.

Poddana analizie część powyższego zamówienia publicznego odnosząca się do **zakupu sprzętu gastronomicznego do kuchni w strażnicy OSP w Gościmowicach Drugich** w ramach przedsięwzięcia finansowanego z Funduszu Sołeckiego, w szczególności polegała na zakupie następującego sprzętu:
1.patelni gastronomicznej,
2. kuchni gastronomicznej,
3. szafy chłodniczej.

W dniu 14.08.2020 roku zwrócono się z zapytaniem ofertowym na realizację części ww. zamówienia do trzech następujących firm oferujących potrzebny sprzęt:
-
-
-
r

W terminie wyznaczonym w zapytaniu ofertowym do dnia 20.08.2020 roku, zostały złożone oferty dotyczące zakupu ww. sprzętu (pkt 1 i 2), były to następujące firmy:

W rezultacie przeprowadzonej analizy ofert w przedmiotowym postępowaniu wykonanie zamówienia dotyczące omawianej części zostanie udzielone firmie -
za cenę całkowitą rutto, na którą składał się: **zakup patelni elektrycznej** w kwocie – oraz **kuchni gazowej** w kwocie – łącznie razem cena wyniosła

Na dowód realizacji zamówienia publicznego na zakup sprzętu gastronomicznego przedłożono stosowne faktury, wszystko dokonano zgodnie z zamówieniem.

Natomiast w odniesieniu do ostatniej części (pkt 3), *zakupu sprzętu gastronomicznego do kuchni w strażnicy OSP w Gościmowicach Drugich* w ramach przedsięwzięcia z Funduszu Sołeckiego sołectwa Gościmowice Drugie **zakupu szafy chłodniczej nierdzewnej 2 – drzwiowej** przeprowadzono rozeznanie cenowe. W tym celu również zwrócono się do trzech następujących Wykonawców z zapytaniem ofertowym, byli to:

-
- l:
- l:

W toku postępowania w wyznaczonym terminie wpłynęły 2 oferty, złożone przez poniższe firmy:
1.
2.

W wyniku dokonanego sprawdzenia ofert złożonych do części zadania w przedmiotowym postępowaniu, odnoszącego się do zakupu szafy chłodniczej, zamówienie zostanie udzielone firmie
-
**zł brutto**.
Na dowód wykonania zamówienia publicznego, na zakup sprzętu przedłożono stosowne faktury, Ponadto zamówienie zostało dokonano zgodnie z zamówieniem.

W przedstawionej dokumentacji przy dokonywaniu weryfikacji przeprowadzonych zamówień publicznych w ramach Funduszu Sołeckiego sporządzony został jedynie **protokół odbioru** dla *zakupu szafy chłodniczej nierdzewnej 2 – drzwiowej*.
Natomiast przy dokonywaniu kolejnych zakupów zabrakło takiego potwierdzenia dostarczenia przedmiotu zamówienia. Brak tegoż dokumentu wykryto przy dokonywaniu zakupu płytek podłogowych mrozoodpornych oraz przy zakupie patelni gastronomicznej i kuchni gastronomicznej. Jak wyjaśnia pracownik merytoryczny zajmujący się prowadzeniem spraw w zakresie realizowania powyższych zamówień wynikiem braku protokołów jest fakt dokonywania zakupu w różny sposób. Po pierwsze zakup był dokonywany na miejscu, w siedzibie firmy, a tym samym odbiór jest dokonywany jest od razu przy zakupie, bądź zakup był dokonany przez Internet. Więc zarówno w pierwszym jak i drugim przypadku nie został dołączony do akt sprawy takowy dokument.

W rezultacie wydatki poniesione z Funduszu Sołeckiego w 2020 roku w ramach zaplanowanych działań wyniosły 15 389,70 zł, a nie jak planowano 15 459,92 zł. Całość środków została wykorzystana zgodnie z przeznaczeniem oraz z zachowaniem wszelkich przepisów.

Reasumując przeprowadzoną analizę, dokonane czynności kontrolne oraz zastany stan faktyczny przyznane środki z Funduszu Sołeckiego dla sołectwa Gościmowice Drugie w roku 2020 na realizację zadań zostały wykorzystane zgodnie z wymogami zawartymi w przepisach, w tym były dopasowane do zadań własnych gminy, będą służyć poprawie warunków życia mieszkańców i były zgodne ze strategią rozwoju gminy.

*Tylko do użytku służbowego*

**8/ Określenie wydanych w toku kontroli wniosków i zaleceń:**

**Wnioski:**

1. Pracownik nadaje prawidłowe numery prowadzonym sprawom, zgodnie z instrukcją kancelaryjną.
2. Pracownik stosuje się do obowiązujących go przepisów prawnych.
3. Niewielkie niedociągnięcia w prowadzonej dokumentacji dokonywanych zamówień publicznych dokonywanych w ramach funduszu sołeckiego.

**Zalecenia:**

Zaleca się sporządzenia protokołów odbioru/przekazania, bądź sporządzenie innego pisma/ notatki potwierdzającej wykonanie usługi przez Wykonawcę.

**9/ Wzmianka o prawie zgłaszania pisemnych zastrzeżeń i wyjaśnień do treści protokołu w ciągu 7 dni od daty jego podpisania:**

Pouczono o prawie zgłaszania pisemnych zastrzeżeń i wyjaśnień do treści protokołu w ciągu **7 dni** od daty jego podpisania oraz o prawie do odmowy podpisania protokołu pod warunkiem złożenia pisemnego wyjaśnienia przyczyn odmowy. Odmowa podpisania protokołu poprzez pracownika nie stanowi przeszkody do podpisania protokołu przez kontrolującego i nie wstrzymuje toku dalszych czynności kontrolnych. Informację o odmowie podpisania i jej przyczynach zamieszcza się w protokole.

**10/ Wniosek końcowy:**

Środki przeznaczone z Funduszu Sołeckiego w 2020 roku na realizację przedsięwzięć w sołectwie Gościmowice Drugie zostały wykorzystane w sposób prawidłowy.

**11/ Wyszczególnienie załączników, które stanowią część składową niniejszego protokołu:**

1. Kserokopia zakresu obowiązków kontrolowanego pracownika.
2. Kserokopia Zarządzenia Nr 83/2018 Wójta Gminy Moszczenica z dnia 30 sierpnia 2018 roku w sprawie zmiany w składzie Stałej Komisji do spraw oceny wniosków składanych w ramach Funduszu Sołeckiego.
3. Kserokopia Zarządzenia Nr 91/2020 Wójta Gminy Moszczenica z dnia 19 sierpnia 2020 roku w sprawie powołania stałej Komisji do spraw oceny wniosków składanych w ramach Funduszu Sołeckiego.
4. Kserokopia złącznika – Tabela Nr 11 - do Uchwały Nr XX/172/19 Rady Gminy Moszczenica z dnia 19 grudnia 2019 roku w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Moszczenica na rok 2020.
5. Kserokopia złącznika – Tabela Nr 5 - Uchwały Nr XXVI/238/2020 Rady Gminy Moszczenica z dnia 4 sierpnia 2020 roku w sprawie zmiany budżetu Gminy Moszczenica na rok 2020.
6. Kserokopia złącznika – Tabela Nr 4 - Uchwały Nr XXXIII/289/2020 Rady Gminy Moszczenica z dnia 3 grudnia 2020 roku w sprawie zmiany budżetu Gminy Moszczenica na rok 2020.
7. Kserokopia dokumentacji do przedsięwzięcia pn. „Zakup płytek podłogowych mrozoodpornych do OSP w Gościmowicach Drugich" dokonanego w ramach funduszu sołeckiego na rok 2020

(w tym: uchwały zebrań wiejskich, protokoły zebrań wiejskich, wniosek o przyznanie środków z funduszu sołeckiego wraz kosztorysem, protokół posiedzenia komisji ds. oceny wniosków, dokumentacja dot. rozeznania cenowego, zamówienie na zakup, faktura za płytki, karta wydatków sołectwa na 2020 rok).

8. Kserokopia dokumentacji do przedsięwzięcia pn. „Zakup sprzętu gastronomicznego do kuchni w strażnicy OSP w Gościmowicach Drugich" dokonanego w ramach funduszu sołeckiego na rok 2020 (w tym: uchwały zebrań wiejskich, protokoły zebrań wiejskich, wniosek o przyznanie środków z funduszu sołeckiego wraz kosztorysem, protokół posiedzenia komisji ds. oceny wniosków, dokumentacja dot. rozeznania cenowego, zamówienie na zakup, faktura za płytki, karta wydatków sołectwa na 2020 rok).
9. Uchwała Nr LVII/505/14 Rady Gminy Moszczenica z dnia 6 listopada 2014 roku w sprawie przyjęcia aktualizacji Strategii Rozwoju Gminy Moszczenica na lata 2014 – 2020.

**12/ Określenie ilości egzemplarzy i podanie, komu je dostarczono:**

Protokół sporządzono w dwóch egzemplarzach – po jednym dla kontrolowanego i kontrolującego. Protokół zawiera 7 ponumerowanych stron.

**Moszczenica, dnia 28 lipca 2023 roku**

**Podpis kontrolującego**

Podinspektor
ds. Kontroli
Dziadczyk
Paulina Dziadczyk

**Podpis kontrolowanego**

Inspektor ds. obsługi administracyjnej inwestycji
Jagodzińska Aneta
mgr Aneta Jagodzińska

**Zatwierdził:**

WÓJT GMINY
MOSZCZENICA
Marcelli Piekarek