

Audytór wewnętrzny

Andrzej Hawran

/usługodawca/

Europejski Instytut Usług Administracji Publicznej

(preferowany) mail: zadanieaudytowe@eiuap.pl

zadanieaudytowe2@eiuap.pl

audytór: 505 667 853 / sekretariat: 507 940 096

pn – pt, godz. 7.00 - 15.00

www: <https://eiuap.pl/>

znak: Nowe.228.1720.5.2020

**SPRAWOZDANIE Z ZADANIA AUDYTOWEGO
przeprowadzonego
w Urzędzie Gminy Nowe**

Temat zadania: zasady gospodarowania Funduszem Sołeckim w 2020 roku.

Obszar działalności: Urząd Gminy Nowe, Referat Budżetu i Finansów.

Cel zadania:

1. zebranie informacji i wydanie opinii o działaniach w obszarze związanym z tematem zadania
2. racjonalne zapewnienie Burmistrza Nowego, że podejmowane działania w obszarze związanym z tematem zadania są realizowane.

Zakres podmiotowy zadania: Urząd Gminy Nowe, Referat Budżetu i Finansów.

Zakres przedmiotowy zadania: zasady gospodarowania Funduszem Sołeckim w 2020 roku.

Kryteria oceny w obszarze działalności: zgodność z przepisami prawa; po przeprowadzonych czynnościach audytowych zostanie wydana ocena w obszarze działalności. Ocena dotyczyć będzie w szczególności adekwatności, skuteczności i efektywności kontroli zarządczej w jednostce.

Data rozpoczęcia zadania: 14.08.2020 r.; rozpoczęcie przeglądu wstępnego.

USTALENIA

1. przepisy prawa powszechnie obowiązujące
2. przepisy prawa wewnętrznie obowiązujące
3. informacje na stronie BIP
4. 6 pism z 20.08.2020r.,
5. pismo z 21.08.2020r.,
6. pismo z 27.08.2020r.

Prowadzone rejestry

1. Rejestr wniosków w sprawie przeznaczenia środków funduszu sołeckiego.

Wykaz nazw systemów informatycznych

1. księgowość budżetowa
2. Majątek Web

Kontrole w badanym obszarze

W okresie ostatnich 3 lat nie odbyły się inspekcje, kontrole (zewnętrzne).

Kontrola wewnętrzna – wydatki z funduszy sołeckich poszczególnych sołectw podlegają bieżącej weryfikacji.

Skarbnik oraz Główna księgowa analizuje każdy wydatek dokonywany z funduszu sołeckiego

Szkolenie w zakresie gospodarowania funduszem sołeckim

W listopadzie 2019 roku sołtysi i członkowie rad sołeckich zostali przeszkoleni w zakresie gospodarowania funduszem sołeckim.

Urząd Gminy w Nowem zorganizowała szkolenie przeprowadzone przez zewnętrzną firmę Kancelaria Radcy Prawnego Marcin Adamczyk.

Po szkoleniu sołtysi otrzymali :

- katalog zadań własnych gminy
- strategię rozwoju gminy

Poza tym raz do roku sołtysi otrzymują pismo zawiadamiające o wysokości funduszu sołeckiego na następny rok budżetowy .

Pismo zawiera również niezbędne informacje i wytyczne oraz niezbędne dokumenty .

Odrzucenie wniosku o realizację przedsięwzięć

Burmistrz Nowego nigdy nie odrzucił złożonego wniosku w sprawie przeznaczenia środków funduszu sołeckiego .

Komisja do oceny wniosków sołectw

Burmistrz Nowego nie powołał komisji do oceny wniosków sołectw.

Realizacja wydatków z funduszu sołeckiego

Wydatki z funduszu sołeckiego realizowane są przez sołtysa danego sołectwa.

Dowody finansowe przed zapłatą podlegają weryfikacji dokonywanej przez Główną księgową w uzgodnieniu ze Skarbnikiem Gminy. Jeżeli wydatki dotyczą zadań inwestycyjnych dokument zostaje przekazany do Referatu Inwestycji, Gospodarki Komunalnej i Ochrony Środowiska.

Wprowadzenie Regulaminu gospodarowania funduszem sołeckim

Nie wprowadzono Regulaminu gospodarowania funduszem sołeckim.

Zwiększenie środków funduszu w 2020 przez radę gminy

Rada Gminy nie zwiększyła funduszu sołeckiego w 2020 roku .

Złożenie wniosków

Wszystkie wnioski zostały złożone w terminie .

Wszystkie sołectwa złożyły wnioski o realizację przedsięwzięć.

Sołectwa nie realizowały wspólnych przedsięwzięć.

Uchwała sołectwa o zmianę przeznaczenia środków funduszu

W kwestii uchwał sołectwa o zmianę przeznaczenia środków funduszu sołeckiego dopiero po listopadowym szkoleniu stosowana jest ta procedura.

Do tej pory sołtys ustnie zgłaszał Skarbnikowi Gminy potrzebę zmiany.

Na tej podstawie zostały dokonywane zmiany w Budżecie i załączniku dotyczącego funduszu sołeckiego.

Inwentaryzacja rzeczy zakupionych i przekazanych na rzecz sołectwa.

Ostatnia pełna inwentaryzacja składników majątkowych została przeprowadzona wg stanu na 31 grudnia 2016 roku w terminie od 21.12.2016 roku do dnia 20.01.2017 roku .

Następna pełna inwentaryzacja składników majątkowych planowana jest na 2020 rok wg stanu na 31 grudnia 2020 .

W 2017 roku wszystkie sołectwa protokołem zdawczo odbiorczym otrzymały do wyłącznego korzystania składniki majątkowe.

W trakcie roku jeżeli sołectwo coś kupi, to też przekazywane jest protokołem zdawczo-odbiorczym.

Audytor wewnętrzny zapoznał się z :

1. funduszem sołeckim na rok 2020;
2. zadaniami inwestycyjnymi z funduszu sołeckiego na rok 2020;
3. uchwałą nr XV/91/19 Rady Miejskiej w Nowem z dnia 19 grudnia 2019r. w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Nowe na rok 2020;
4. uchwałą nr XLIV/299/14 Rady Miejskiej w Nowem z dnia 26 marca 2014r. w sprawie wyrażenia zgody na wyodrębnienie funduszu sołeckiego w budżecie Gminy Nowe;
5. zasadami postępowania przy udzielaniu zamówień publicznych o wartości przekraczającej równowartość w złotych 30 000 euro;
6. zasadami postępowania przy udzielaniu zamówień publicznych o wartości nieprzekraczającej równowartość w złotych 30 000 euro, zwanych dalej zamówieniami;
7. Zarządzeniem Nr 137/2020 Burmistrza Nowego z dnia 4 lutego 2020r. w sprawie ustalenia wewnętrznych zasad udzielania zamówień na dostawy, roboty budowlane i usługi obowiązujących w Urzędzie Gminy Nowe;
8. uchwałami zebrania wiejskiego sołectwa wraz z wnioskiem sołectwa o przeznaczenie środków funduszu sołeckiego sołectw: Bochlin, Rychwała, Morgi, Mały Komorsk, Gajewo;
9. uchwałą nr XXVI/181/17 Rady Miejskiej w Nowem z dnia 29 marca 2017r. w sprawie uchwalenia Statutu Sołectwa Bochlin;
10. uchwałą nr XXVI/183/17 Rady Miejskiej w Nowem z dnia 29 marca 2017r. w sprawie uchwalenia Statutu Sołectwa Mały Komorsk;
11. uchwałą nr XXVI/186/17 Rady Miejskiej w Nowem z dnia 29 marca 2017r. w sprawie uchwalenia Statutu Sołectwa Morgi;
12. uchwałą nr XXVI/188/17 Rady Miejskiej w Nowem z dnia 29 marca 2017r. w sprawie uchwalenia Statutu Sołectwa Rychława;
13. uchwałami sołectwa o zmianę przeznaczenia środków funduszu sołeckiego z roku 2020: Bochlin, Gajewo, Tryl;
14. Zarządzeniem nr 157/2016 Burmistrza Nowego z dnia 15 grudnia 2016r. w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji składników majątkowych Gminy Nowe według stanu na 31 grudnia 2016.
15. Protokołem zdawczo odbiorczym składników majątkowych dla sołectwa Mały Komorsk;
16. Protokołem zdawczo odbiorczym mienia ruchomego do sołectwa Morgi;
17. Protokołem zdawczo odbiorczym składników majątkowych dla sołectwa Gajewo;
18. Arkuszem spisu z natury- świetlica Bochlin.

Wnioski na dany rok budżetowy dotyczące funduszu sołeckiego składane są w Biurze Obsługi Klienta. Następnie po wpisaniu do dziennika korespondencji przychodzącej, nadaniu numeru, oraz zapoznaniu się przez Burmistrza, korespondencja zostaje przekazana do Pana Skarbnika. Skarbnik po zapoznaniu się z dokumentami przekazuje je do Kierownika Referatu Budżetu i Finansów. W Referacie BiF kierownik wraz z Skarbnikiem weryfikuje złożone wnioski. Po weryfikacji kierownik Referatu BiF informuje Burmistrza o poprawności bądź nie złożonych dokumentów. Następnie kierownik Referatu BiF przekazuje informację do Referatu Inwestycji, Gospodarki Komunalnej i Ochrony Środowiska w celu weryfikacji wniosków w zakresie zamówień publicznych, spraw budowlanych, oceny możliwości wykonania zadania itp. Następnie kierownik referatu BiF przypisuje odpowiednie zadania do klasyfikacji budżetowej zestawiając wydatki w tabeli celem ujęcia wydatków w uchwale budżetowej. Dane z tabeli po weryfikacji przez Skarbnika zostają wprowadzone do Budżetu i stanowią załącznik nr 4 do uchwały budżetowej .

Ocena uchwał zebrania wiejskiego

Sołectwo	Uchwalenie wniosków przez zebranie wiejskie zwykłą większością głosów	Przedsięwzięcie zgodne z zadaniami własnymi gminy	Działania oszacowane do wysokości przypadających środków i uzasadnione	Dodatkowa dokumentacja poświadczająca przeprowadzenie zebrania wiejskiego w tym, listy obecności
Morgi 2018	TAK	spotkanie mieszkańców	brak uzasadnienia	Protokół, lista obecności
Gajewo 2018	TAK	TAK	brak uzasadnienia	Protokół, lista obecności
Bochlin 2018	TAK	TAK	TAK	Protokół, lista obecności
Rychława 2018	TAK	TAK	brak uzasadnienia	Protokół, lista obecności

Wnioski:

1. uzasadnienia wnioskodawców ogólne bez odniesienia do art. 2 ust. 6 ustawy o funduszu sołeckim.

ZAKOŃCZENIE

Opinia audytora wewnętrznego o biegu zadania audytowego:

- 1) precyzyjne i merytoryczne odpowiedzi
- 2) spójne i terminowe odpowiedzi.

Opinia audytora wewnętrznego:

**W BADANYM OBSZARZE AUDYTU WEWNĘTRZNEGO
/por. temat zadania/
AUDYTOR WEWNĘTRZNY NIE DOSTRZEĞŁ UCHYBIĘŃ**

Skoro uchybień nie dostrzeżono, nie sformułowano zaleceń w badanym obszarze.

**BADANIE AUDYTOWE OPOWIADA SIĘ
ZA POZYTYWNĄ OCENĄ AUDYTOWANEGO
W OPARCIU O PRZYJĘTE KRYTERIUM.**

Rekomendacja:

1. wydanie uregulowania wewnętrznego ws. funduszu sołeckiego
2. powołanie komisji weryfikacyjnej wnioski o przyznanie funduszu sołeckiego
3. wzmacnianie uzasadnienia zastosowania art. 2 ust. 6 ustawy o funduszu sołeckim przez wnioskodawców poprzez wskazywanie:
 - a. czy przedsięwzięcie jest zadaniem własnym gminy (którym),
 - b. czy przedsięwzięcie służy poprawie warunków życia mieszkańców i czy jest zgodne ze strategią rozwoju gminy
4. sporządzanie sprawozdania z wykonania funduszu sołeckiego
5. uregulować zasady realizacji wspólnych przedsięwzięć
6. w pismach kierowanych do sołectw o przyznanach funduszach sołeckich wzmacniać świadomość zasad korzystania z funduszu.

Audytora wewnętrznego
Andrzej Hawran
/podpis elektroniczny; e-puap/

zaświadczenie Ministra Finansów nr 264/2004