

**Audytor wewnętrzny
Andrzej Hawran**

/usługodawca/

Europejski Instytut Usług Administracji Publicznej
(preferowany) mail: zadanieaudytowe@eiup.pl

zadanieaudytowe2@eiup.pl

audytor: 505 667 853 / sekretariat: 507 940 096

pn – pt. godz. 7.00 - 15.00

[www: https://eiup.pl/](https://eiup.pl/)

znak: Czarne.613.1720.5.2021

SPRAWOZDANIE Z ZADANIA AUDYTOWEGO przeprowadzonego w Urzędzie Miasta i Gminy Czarne

Obszar działalności: Urząd Miasta i Gminy Czarne, Stanowisko ds. ochrony środowiska.

Temat zadania: Realizacja funduszu sołeckiego, wydatkowanie środków z funduszu.

Zakres podmiotowy zadania: Urząd Miasta i Gminy Czarne, Stanowisko ds. ochrony środowiska.

Zakres przedmiotowy zadania: Realizacja funduszu sołeckiego, wydatkowanie środków z funduszu.

Cel zadania:

1. zebranie informacji i wydanie opinii o działaniach w obszarze związanym z tematem zadania.

2. racjonalne zapewnienie Burmistrza Gminy Czarne, że podejmowane działania w obszarze związanym z tematem zadania są realizowane.

Kryterium oceny: 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 obszarze działalności.

Data rozpoczęcia zadania: 23.02.2021 r.

USTALENIA

1. przepisy prawa powszechnie obowiązujące
2. przepisy prawa wewnętrznie obowiązujące
3. informacje na stronie BIP
4. pismo audytowanego z 11.03.2021 r.
5. 2 pisma audytowanego z 12.03.2021 r.
6. pismo audytowanego z 16.03.2021 r.
7. pismo audytowanego z 18.03.2021 r.

Uregulowania aktów prawa wewnętrznego:

1. Zarządzenie nr 0050.117.2020 Burmistrza Czarnego z dnia 29 lipca 2020 r. w sprawie nadania Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Miasta i Gminy Czarne.
2. Zarządzenie nr 141/2015 Burmistrza Czarnego z dnia 13 sierpnia 2015 r. w sprawie ustanowienia Regulaminem Funduszu Sołeckiego Miasta i Gminy Czarne oraz zasady wydatkowania Funduszu Sołeckiego w Gminie Czarne.
3. Zarządzenie nr 0050.148.2016 Burmistrza Czarnego z dnia 12 września 2016 r. w sprawie Regulaminu postępowania przy udzielaniu zamówień publicznych.
4. Zarządzenie nr 0050.138.2020 Burmistrza Czarnego z dnia 4 września 2020 r. w sprawie zmiany Regulaminu postępowania przy udzielaniu zamówień publicznych.

Prowadzone rejestry:

Nie uzyskano informacji.

Nazwy systemów informatycznych:

Nie uzyskano informacji.

W okresie ostatnich 3 lat w obszarze działalności nie zostały przeprowadzone kontrole zewnętrzne.

W okresie ostatnich 3 lat w obszarze działalności nie zostały przeprowadzone kontrole wewnętrzne.

W okresie ostatnich 2 lat w obszarze działalności nie zostały przeprowadzone kontrole funkcjonalne.

Audyt wewnętrzny zapoznał się z:

Regulaminem Organizacyjnym Urzędu Miasta i Gminy Czarne

Wniosek:

W regulaminie organizacyjnym jest opisany przedmiot badania audytowego.

Audyt wewnętrzny zapoznał się z:

Zakresem obowiązków pracowników wykonujących czynności będące przedmiotem badania audytowego.

Wniosek:

Przedmiot badania audytowego jest opisany w zakresie obowiązków pracowników.

Audyt wewnętrzny zwrócił się o informacje związane z wydatkowaniem środków z funduszu sołeckiego.

Uzyskane informacje

Czy kierownik jst w terminie 7 dni od dnia złożenia wniosku o realizację przedsięwzięć odrzucił wniosek nie spełniający warunki ustawowe

Nie odrzucono wniosku.

Czy kierownik jst powołał komisję do oceny wniosków sołectw
Tak.

Czy Sołtys w terminie 7 dni od dnia otrzymania informacji o odrzuceniu wniosku podtrzymał wniosek niespełniający warunków określonych w ust.2-4 uofs, kierując go do rady gminy za pośrednictwem kierownika jednostki
Nie było odrzucenia.

Czy kierownik jst wyznaczył pisemnie pracownika właściwego do merytorycznej kontroli dowodów księgowych i zatwierdzania ich jako dokumentujących wydatki wykonane w ramach funduszu sołeckiego
Nie uzyskano informacji.

Kto realizuje wydatki z funduszu sołeckiego
Nie uzyskano informacji.

Audyturowi wewnętrznyemu zapoznał się z Regulaminem Funduszu Sołeckiego Miasta i Gminy Czarne oraz zasady wydatkowania Funduszu Sołeckiego w Gminie Czarne.

W jaki sposób gmina sprawuje nadzór w zakresie wydatkowania środków publicznych w sposób celowy i oszczędny
Nie uzyskano informacji.

Czy rada gminy zwiększyła środki funduszu w 2020
Nie zwiększyła.

Czy wszystkie wnioski zostały złożone w terminie
Tak.

Czy wszystkie sołectwa złożyły wnioski o realizację przedsięwzięć
Tak.

Czy sołectwa realizowały wspólne przedsięwzięcia
Nie.

Audytor wewnętrzny zapoznał się z uchwałą nr 0007.16.2015 Rady Miejskiej w Czarnem z dnia 25 lutego 2015 r. w sprawie funduszu sołeckiego.

Audytor wewnętrzny zapoznał się z informacją o wysokości środków poprzedzających na dane sołectwa oraz wysokość kwoty bazowej Kb za rok 2020, informacją o wysokości środków poprzedzających na dane sołectwa oraz wysokość kwoty bazowej Kb za rok 2021.

Audytor wewnętrzny zapoznał się z wyliczeniem funduszu sołeckiego Sołectwa Wyczechy - Łoża za rok 2020, wyliczeniem funduszu sołeckiego Sołectwa Wyczechy - Łoża za rok 2021.

Audytor wewnętrzny zapoznał się z:

1. wnioskiem sołectwa Wyczechy - Łoża w sprawie przeznaczenie środków funduszu sołeckiego na rok budżetowy 2020 oraz uchwałą nr 3 Zebrania Wiejskiego Sołectwa Wyczechy - Łoża z dnia 26.08.2019 r.,
2. wnioskiem sołectwa Wyczechy - Łoża w sprawie zmiany przeznaczenia środków funduszu sołeckiego na rok budżetowy 2020 oraz uchwałą nr 1 Zebrania Wiejskiego Sołectwa Wyczechy - Łoża z dnia 21.02.2020 r.,
3. wnioskiem sołectwa Wyczechy - Łoża w sprawie zmiany przeznaczenia środków funduszu sołeckiego na rok budżetowy 2020 oraz uchwałą nr 2 Zebrania Wiejskiego Sołectwa Wyczechy - Łoża z dnia 15.06.2020 r.

Audytor wewnętrzny zapoznał się z wyliczeniem funduszu sołeckiego Sołectwa Domisław na rok 2020.

Audytor wewnętrzny zapoznał się z

1. wnioskiem Sołectwa Domisław w sprawie przeznaczenie środków funduszu sołeckiego na rok budżetowy 2020 oraz uchwałą nr 1 Zebrania Wiejskiego Sołectwa Domisław z dnia 25.09.2019 r.,
2. wnioskiem Sołectwa Domisław w sprawie przeznaczenie środków funduszu sołeckiego na rok budżetowy 2020 oraz uchwałą nr 1 Zebrania Wiejskiego Sołectwa Domisław z dnia 25.09.2019 r.,
3. wnioskiem Sołectwa Domisław w sprawie zmiany przeznaczenia środków funduszu sołeckiego na rok budżetowy 2020 oraz uchwałą nr 2 Zebrania Wiejskiego Sołectwa Domisław z dnia 05.08.2020 r.

Audytor wewnętrzny zapoznał się z wyliczeniem funduszu sołeckiego Sołectwa Nadziejewo na rok 2020.

Audytor wewnętrzny zapoznał się z:

1. wnioskiem Sołectwa Nadziejewo w sprawie przeznaczenia środków funduszu sołeckiego na rok budżetowy 2020 oraz uchwałą nr 1 Zebrania Wiejskiego Sołectwa Nadziejewo z dnia 27.09.2019 r.,
2. wnioskiem Sołectwa Nadziejewo w sprawie zmiany przeznaczenia środków funduszu sołeckiego na rok budżetowy 2020 oraz uchwałą nr 1 Zebrania Wiejskiego Sołectwa Nadziejewo z dnia 18.06.2020 r.,

3. wnioskiem Sołectwa Nadziejewo w sprawie zmiany przeznaczenia środków funduszu sołeckiego na rok budżetowy 2020 oraz uchwałą nr 1 Zebrania Wiejskiego Sołectwa Nadziejewo z dnia 03.09.2020 r.

Audytor wewnętrzny zapoznał się z wyliczeniem funduszu sołeckiego Sołectwa Kijno na rok 2020.

Audytor wewnętrzny zapoznał się z:

1. wnioskiem Sołectwa Kijno w sprawie przeznaczenia środków funduszu sołeckiego na rok budżetowy 2020 oraz uchwałą nr 1 Zebrania Wiejskiego Sołectwa Kijno z dnia 23.09.2019 r.

Audytor wewnętrzny zapoznał się z wyliczeniem funduszu sołeckiego Sołectwa Sokole na rok 2020.

Audytor wewnętrzny zapoznał się z:

2. wnioskiem Sołectwa Sokole w sprawie przeznaczenia środków funduszu sołeckiego na rok budżetowy 2020 oraz uchwałą nr 1 Zebrania Wiejskiego Sołectwa Sokole z dnia 24.09.2019 r.,
3. wnioskiem Sołectwa Sokole w sprawie przeznaczenia środków funduszu sołeckiego na rok budżetowy 2020 oraz uchwałą nr 2 Zebrania Wiejskiego Sołectwa Nadziejewo z dnia 09.09.2020 r.

Wniosek o przeznaczenie

Lp.	Rok	Nazwa sołectwa	Wysokość przyznaných środków	Wysokość wykorzyst. środków	Wysokość niewykorzyst. środków	Nazwa przedś. niezrealizowanego	Czy była zmiana wniosku o przeznaczeniu środków funduszu	Ilość dostaw objętych przedś.	Ilość usług objętych przedś.	Ilość robót budowlanych objętych przedś.	Suma przedś.	Data złożenia wniosku
1	2020	Wyczechy-Łoża	45.151,00	45.150,80	0,20 zł	1. Doposażenie placu zabaw w Łoży 2. Utrzymanie zieleni w sołectwie. 3. Doposażenie świetlicy, zakup sprzętu AGD	tak	4		1	5 0 0	27.08.2019
2	2020	Nadziejewo	23.795,00	2.379,50	21.415,50	1. Utworzenie i wyposażenie Klubu "Senior+" 3. Zakup gier do klubu	tak					30.09.2019
3	2020	Domisław	25.059,00	25.059,00	0	0	tak	1		1		27.09.2019
4	2020	Sokole	15.306,00	15.246,87	59,13	3. Utwardzenie terenu kostką brukową przy świetlicy wiejskiej na działce nr 32/1	tak	3	1	1		30.09.2019

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
Wyczechy- Łoża	TAK	TAK	TAK	Protokół, lista obecności
Nadziejewo	TAK	TAK	TAK	Protokół, lista obecności
Domisław	TAK	TAK	TAK	Protokół, lista obecności
Kijno	TAK	TAK	TAK	Protokół, lista obecności
Sokole	TAK	TAK	TAK	Protokół, lista obecności

Wnioski:

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

Audytór wewnętrzny zapoznał się ze statutem Sołectwa Wyczechy - Łoża, Statutem Sołectwa Domisław, Statutem Sołectwa Nadziejewo.

Audytór wewnętrzny zapoznał się z wykazem operacji na kontach za okres od 01.01.2020 do 31.12.2020.

Audytór wewnętrzny zapoznał się z Regulaminem postępowania przy udzielaniu zamówień publicznych.

Kiedy została przeprowadzona ostatnia i przedostatnia inwentaryzacja rzeczy zakupionych i przekazanych na rzecz sołectwa Nie uzyskano informacji.

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/
AUDYTÓR WEWNĘTRZNY NIE DOSTRZEĞŁ UCHYBIEŃ**

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

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

Rekomendacje:

1. wzmocnienie uzasadnienia zastosowania art. 2 ust. 6 ustawy o funduszu sołeckim przez wnioskodawców;
2. wzmocnienie 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;
3. sporządzenie sprawozdania z wykonania funduszu sołeckiego;
4. podpisy nieczytelne powinny być poprzedzone imieniem i nazwiskiem;
5. wzmocnienie nadzoru wykonania finansowego funduszu sołeckiego;
6. określenie podmiotu, który realizuje wykonanie funduszu sołeckiego
7. wzmocnienie sprawowania nadzór w zakresie wydatkowania środków publicznych w sposób celowy i oszczędny
8. uregulowanie zasady realizacji wspólnych przedsięwzięć;
9. w pismach kierowanych do sołectw o przyznanych funduszach sołeckich wzmocnić świadomość zasad korzystania z funduszu.

Audytór wewnętrzny
Andrzej Hawran
/podpis elektroniczny/

zaświadczenie Ministra Finansów nr 264/2004

Podpisano przez/ Signed by:
ANDRZEJ
HAWRAN

Date/ Date: 02.04.2021 11:50

mSzafir

