



11.09.2019 r.

BRG. 0012.6.20.2019

Protokół

z dnia 11.09.2019 r.

Komisji Rewizyjnej Rady Gminy w Białych Błotach z przeprowadzonej kontroli problemowej dotyczącej zbadania wydatkowania środków z funduszu sołectkiego w roku 2018 Sołectwa Zielonka na realizację filmu promocyjnego o miejscowości Zielonka.

Na podstawie Uchwały nr RGK.0007.118.2019 Rady Gminy Białe Błota z dnia 18.07.2019 r. w sprawie zlecenia Komisji Rewizyjnej Rady Gminy Białe Błota przeprowadzenia kontroli problemowej dotyczącej wydatkowania środków z funduszu sołectkiego w roku 2018 Sołectwa Zielonka na realizację filmu promocyjnego o miejscowości Zielonka oraz na podstawie upoważnienia do przeprowadzenia kontroli nr BRG.0016.6.17.2019 z dnia 22.07.2019 r. (załącznik do niniejszego protokołu) oraz list obecności (stanowiących załącznik do niniejszego protokołu),

zespół kontrolny w składzie :

- 1) Sławomir Ruge – Przewodniczący Komisji Rewizyjnej

na podstawie § 86 ust. 3 Statutu Gminy Białe Błota dokonał czynności kontrolnych w związku z kontrolą problemową dot. zbadania wydatkowania środków z funduszu sołectkiego w roku 2018 Sołectwa Zielonka na realizację filmu promocyjnego o miejscowości Zielonka.

Okres kontroli

Kontrolę przeprowadzono w okresie 18.07.2019 r. – 11.09.2019 r.

Miejsce kontroli

Referat Budżetu Urzędu Gminy Białe Błota, Urząd Gminy Białe Błota ul. Szubińska 7 reprezentowany przez Wójta Gminy Pana Dariusza Fundatora, Sołectwo Zielonka jako jednostka pomocnicza samorządu gminnego.

Przedmiot kontroli

Przedmiotem kontroli było zweryfikowanie zasadności oraz prawidłowości wydatkowania środków pochodzących z wyodrębnionego funduszu sołectwa Sołectwa Zielonka na realizację filmu promocyjnego o miejscowości Zielonka oraz stwierdzenia czy usługa opisana na fakturze z dnia 18.12.2018 r. została faktycznie wykonana.

W wyniku czynności kontrolnych ustalono co następuje:

Czynności kontrolne zostały przeprowadzone na podstawie udostępnionych dokumentów w tym :

- 1) Faktura nr 3/12/2018 z dn. 18.12.2018 r. wystawionej przez firmę Portal Internetowy na kwotę 1.000zł.
- 2) Protokół zdawczo-odbiorczy z przekazania urzędu Sołtysa Sołectwa Zielonka
- 3) Uchwała nr 1/2017 Zebrania Wiejskiego z 11 września 2017 r. w sprawie uchwalenia wniosku o przyznanie środków z funduszu sołectwa
- 4) Uchwała nr 3/2018 Zebrania Wiejskiego z 10 września 2018 r. w sprawie uchwalenia wniosku o zmianie przeznaczenia środków z funduszu sołectwa
- 5) Załącznik nr 9 do Uchwały nr RGK.0007.171.2017 Rady Gminy Białe Błota z dn. 28.12.2017 r.
- 6) Załącznik nr 9 do Uchwały nr RGK.0007.93.2018 Rady Gminy Białe Błota z dn. 16.10.2018 r.

Mieszkańcy sołectwa Zielonka Uchwałą nr 1/2017 Zebrania Wiejskiego Sołectwa Zielonka z dn. 11.09.2017 r. w sprawie uchwalenia wniosku o przyznanie środków z funduszu sołectwa w zadaniu nr 4 przeznaczili kwotę 500 zł. na „*Promocja sołectwa zrobienie krótkiego filmiku o Zielonce*”. Podczas analizy Protokołu z Zebrania Wiejskiego Sołectwa Zielonka, którego protokolantem był ówczesny i obecny Radny Sołectki Pan Łukasz Wyszomirski stwierdzono w tytule protokołu błędną datę: „11.09.2016 r.”

Z dalszej analizy dostępnych dokumentów wynika, iż w dniu 10.09.2018 r. Mieszkańcy Sołectwa Zielonka podczas Zebrania Wiejskiego Sołectwa Zielonka Uchwale nr 3 w sprawie uchwalenia wniosku o zmianie przeznaczenia środków z funduszu sołectwa z zadania „*Potrzeby Sołectwa/naprawa i konserwacja ławek, tablic ogłoszeniowych*” przesunęli kwotę 500 zł. na zadanie o nazwie „*Promocja Sołectwa, zrobienie krótkiego filmiku o Zielonce*”. Uzasadniając, iż wcześniejsza kwota była niewystarczająca. Podczas analizy dokumentów z tego Zebrania Wiejskiego stwierdzono **brak na dzień 22.07.2019 r. w Biuletynie Informacji Publicznej na stronie internetowej Urzędu Gminy Białe Błota pełnej dokumentacji** z tego zebrania tj. brak załączników Uchwały Zebrania Wiejskiego nr 2 i nr 3. W Protokole z Zebrania Wiejskiego Sołectwa Zielonka z dn. 10.09.2018 r. sporządzonym przez członka Rady Sołectkiej Sołectwa Zielonka stwierdzono następujące błędy:

- 1) w pkt. 3 Porządek Zebrania w dwukrotnie wpisano Uchwałę nr 3 o zmianie w funduszu sołectkim 2018 i głosowanie, pomimo iż były podejmowane 4 uchwały,
- 2) we wniosku do Uchwały nr 3 Zebrania Wiejskiego Sołectwa Zielonka w przedsięwzięciach do wykonania w ramach funduszu sołectkiego wpisano „Mikołajki Sołectkie”, pomimo iż w uzasadnieniu opisane zadanie nr 1 dotyczy „zrobienia krótkiego filmiku o Zielonce” z wnioskowaną kwotą dofinansowania z funduszu sołectkiego 1.000 zł.

Na podstawie Uchwały nr 3/2018 Zebrania Wiejskiego z dn. 10.09.2018 r. w sprawie uchwalenia wniosku o zmianie przeznaczenia środków z funduszu sołectkiego Rada Gminy Białe Błota w załączniku nr 9 do Uchwały nr RGK.0007.93.2018 z dn. 16.10.2018 r. przegłosowała zmianę kwoty z 500 zł. na 1.000 zł. na zadanie pt. „Promocja sołectwa – zrobienie krótkiego filmiku o sołectwie”, co było niezgodne z załączonym do Uchwały **Wnioskiem**.

W związku z pismem z dnia 05.07.2019 r. przesłanym przez Wójta Gminy Białe Błota Pana Dariusza Fundatora do Przewodniczącego Komisji Rewizyjnej Rady Gminy Białe Błota, z którego wynika iż mogło zaistnieć popełnienie przestępstwa wynikające z art. 271 § 1 Kodeksu Karnego tj. poświadczenia nieprawdy, w dniu 23.07.2019 r. pisemnie zwrócono się z prośbą do osoby, reprezentującej firmę Portal Internetowy z Bydgoszczy o udostępnienie zrealizowanego materiału video w postaci filmu promocyjnego o sołectwie Zielonka, za który została wystawiona faktura na kwotę 1.000zł. Fakturę nr 3/12/2018 z dn. 18.12.2018 r. opisał ówczesny Sołtys miejscowości Zielonka Pan słowami: „Film promujący naszą miejscowość zgodnie z uchwałą zebrania wiejskiego środki przeznaczone z Funduszu Sołectkiego”. Przedmiotowa faktura została dostarczona do Urzędu Gminy Białe Błota i potwierdzona pieczęcią wpływu 20.12.2018 r. Przy opisie dokonanym przez ówczesnego Sołtysa stwierdzono brak daty wykonania tej czynności. Następnie ówczesny pracownik Biura Rady Gminy Białe Błota opisuje fakturę słowami: „Potwierdzam, że usługa wymieniona w ww. fakturze została wykonana. Środki przeznaczone z funduszu sołectkiego.” Przy powyższym opisie również stwierdzono brak daty wykonania tej czynności. Kolejnym potwierdzeniem widocznym na fakturze jest zapis dokonany w dniu 21.12.2018 r. przez Zastępcę Wójta Panią Annę Jankowską-Cepak: „Sprawdzono pod względem merytorycznym”. Kolejną dekretację dokonuje Pani Aleksandra Gajewska z Referatu Budżetu w dn. 27.12.2018 r. sprawdzając pod względem formalnym i rachunkowym oraz zatwierdzając do zapłaty. W tym samym dniu tj. 27.12.2018 r. zostaje wykonany przelew na kwotę 1.000 zł. na konto wskazane na fakturze nr 3/12/2018.

W piśmie od Wójta Gminy Białe Błota z dn. 05.07.2019 r. pada stwierdzenie, iż usługa do dnia dzisiejszego (05.07.2019 r.) nie została wykonana. O fakcie tym świadczy brak filmu na stronie internetowej Urzędu Gminy oraz brak jakiegokolwiek kopii filmu w Urzędzie Gminy Białe Błota na dzień 05.07.2019 r. czyli ponad 6 miesięcy po wystawieniu faktury za wykonaną usługę realizacji materiału video.

W dniu 11.07.2019 r. na portalu społecznościowym Facebook profilu „Zielonka Wieś” zostaje opublikowany film pt. „Zielonka Gmina Białe Błota”, bez podania autora i wykonawcy oraz daty utworzenia.

W dniu **19.07.2019** r. ówczesny sołtys miejscowości Zielonka Pan dostarcza ten sam film na płycie CD do Biura Rady Gminy Białe Błota, co też potwierdza dopisaniem w „Protokole zdawczo-odbiorczym z przekazania urzędu Sołtysa Zielonki” sporządzonego 9.04.2019 r. zapiskiem „w dniu 19.07.2019 r. przekazałem płytę CD z filmem o Zielonce”. Tym samym stwierdza się istotne naruszenie sporządzania **protokołu zdawczo-odbiorczego** poprzez dopisanie po terminie jego sporządzenia, przekazania materiałów związanych z działalnością Sołectwa Zielonka.

Z analizy przedłożonego filmu wynika, iż film ten został zmontowany w tym roku po wyborach sołtysów i rad sołeckich co może potwierdzić przedstawiona w filmie historia - Sołtysi Sołectwa Zielonka (w 5.30 min.) „aktualnie pełniący funkcję sołtysa – Tomasz Koniecznyński”. Wybory na sołtysa odbyły się 31.03.2019 r., do tego czasu funkcję sołtysa miejscowości Zielonka pełnił Pan

Z uzyskanej opinii Kancelarii Radcy Prawnego Maciej Dalka, należy wywnioskować, „iż sołtys jest organem wykonawczym sołectwa, zaś statut powierza do kompetencji sołectwa m.in. wydatkowanie przekazanych środków. Sołtys jest podmiotem określonym w art. 4 ust. 1 pkt. 1 ustawy o dyscyplinie finansów publicznych, a zatem objętym zakresem owej ustawy. Poświadczenie przez sołtysa, że dana usługa została wykonana co faktycznie nie miało miejsca, będzie stanowiło naruszenie art. 11 ustawy o dyscyplinie finansów publicznych. Niemniej, mając na uwadze art. 26 w/w ustawy należy wskazać, że nie stanowi naruszenie dyscypliny finansów publicznych działanie którego przedmiotem są środki finansowe w wysokości nieprzekraczającej jednorazowo, a w przypadku więcej niż jednego działania lub zaniechania – łącznie w roku budżetowym, kwoty minimalnej. Do wydatkowania środków doszło w 2019 r. , a zatem trzeba wziąć pod uwagę kwotę minimalną obowiązującą w roku poprzednim 4.134,02 zł. Mając na uwadze powyższe należy wskazać, że **w sprawie nie doszło do naruszenia dyscypliny finansów publicznych (faktura opiewała na kwotę 1000 zł. netto).**”

Ówczesny pracownik Biura Rady Gminy w odpowiedzi na pytanie czy wraz z fakturą otrzymała płytę CD lub inny nośnik cyfrowy z zapisem filmu promującego Sołectwo Zielonka, oświadczyła iż cyt. „nie otrzymałam płyty lub innego nośnika z filmem promocyjnym o Sołectwie Zielonka od ówczesnego sołtysa Zielonki Pana _____”. Ponadto oświadczyła: cyt. „...do zakresu działania sołtysa należy w szczególności wykonywanie uchwał zebrania wiejskiego. Realizacja przedmiotowej usługi została potwierdzona ww. fakturą oraz opisem sporządzonym przez sołtysa

Ponadto obecny Sołtys Sołectwa Zielonki Pan Tomasz Koniecznyński, oświadczył w piśmie z dnia 10.08.2019 r., iż na dzień objęcia funkcji oraz sporządzania protokołu zdawczo-

odbiorczego (tj. 09.04.2019 r.) z przekazania urzędu Sołtysa nie została mu przekazana żadna płyta CD z filmem promocyjnym o Sołectwie Zielonka.

W dniu 19.08.2019 r. do Biura Rady Gminy zostaje dostarczony film przez Zleceniobiorcę Portal Internetowy wraz z odpowiedzią, iż cyt. „...jesienna aura nie pozwoliła na uzyskanie oczekiwanej jakości ujęć z lotu ptaka, pan Koniecznyński zwrócił się do zleceniobiorców z wnioskiem o możliwość wykonania dodatkowych materiałów w okresie wiosennym i domontowanie ich do zrealizowanego w terminie materiału. Realizatorzy filmu wyrazili zgodę na prośbę zamawiającego uznając, że taki zabieg wpłynie korzystnie na efekt końcowy...”.

Powyższe stwierdzenie zaprzecza oświadczeniu złożonemu na piśmie przez Sołtysa Zielonki, Pana Tomasza Koniecznyńskiego oraz jest niezgodne z faktami związanymi z osobą zamawiającą, gdyż Pan Koniecznyński nie mógł zlecić wykonania powyższego filmu z uwagi, iż nie pełnił w tym czasie (tj. w roku 2018) funkcji Sołtysa.

Informatyk Gminy Białe Błota z Referatu Organizacyjnego, Pan Marek Jakubowski na zadane pytanie o datę utworzenia przedmiotowego filmu stwierdza cyt. „Informuję, że na otrzymanej płycie został zapisany plik który posiada atrybuty **"data modyfikacji - 10.07.2019r"** który wskazuje na datę utworzenia nagranego pliku, bądź jego zmianę np: nazwy, rozszerzenia oraz **"data utworzenia"**, który wskazuje na datę utworzenia nośnika.”

W związku z powyższymi faktami zwrócono się o wydanie opinii radcy prawnego w zakresie czy faktycznie doszło do popełnienia przestępstwa oraz ewentualne przypisanie winy. Z uzyskanej opinii prawnej należy stwierdzić „...nie sposób jest z całą pewnością stwierdzić w jakim zamiarze działał pracownik gminy składając oświadczenie na fakturze, niemniej z ogólnie przyjętych stosunków można wywnioskować, że powszechnie przyjętą praktyką jest umieszczanie na dokumentach księgowych wzmianek jak wyżej bez naocznej weryfikacji czy przedmiot umowy/zamówienia został wykonany. Pracownik umieszcza dopisek na fakturze zgodnie z udzieloną mu informacją przez osobę ją przedkładającą. **Wobec powyższego, brak jest odpowiedzialności za czyn z art. 271 §1 kk.**”

Ponadto w opinii czytamy: „Oświadczenie sołtysa Zielonki nie wypełnia znamion czynu stypizowanego w art. 286 kk jak i pozostałych przepisów ustawy karnej. Oświadczenie pracownika gminy złożone na fakturze nie wypełnia znamion czynu stypizowanego w art. 271 kk jak i pozostałych przepisów ustawy karnej.”

W świetle powyższych faktów i uzyskanych opinii prawnych zakończono kontrolę problemową wyciągając wnioski oraz zalecenia pokontrolne. Załącznikiem do powyższego protokołu jest Opinia prawna Kancelarii Radcy Prawnego MDB Maciej Dalka.

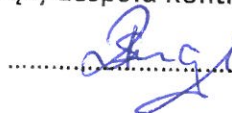
Wnioski z kontroli:

- 1) W Protokole z Zebrania Wiejskiego Sołectwa Zielonka z dnia 11.09.2017 r. stwierdzono niedbałość jego sporządzenia poprzez wpisanie błędnej daty zebrania (roku 2016) przez protokolanta Łukasza Wyszomirskiego;
- 2) Stwierdzono brak na dzień 22.07.2019 r. w Biuletynie Informacji Publicznej na stronie internetowej Urzędu Gminy Białe Błota pełnej dokumentacji z Zebrania Wiejskiego z dn. 10.09.2018 r. tj. brak załączników Uchwały Zebrania Wiejskiego nr 2 i nr 3.
- 3) W Protokole z Zebrania Wiejskiego Sołectwa Zielonka z dn. 10.09.2018 r. sporządzonym przez członka Rady Sołectkiej Sołectwa Zielonka stwierdzono błędy: w pkt. 3 Porządek Zebrania dwukrotnie wpisano Uchwała nr 3 o zmianie w funduszu sołectkim 2018 i głosowanie, pomimo iż były podejmowane 4 uchwały oraz we wniosku do Uchwały nr 3 Zebrania Wiejskiego Sołectwa Zielonka w przedsięwzięciach do wykonania w ramach funduszu sołectkiego wpisano „Mikołajki Sołectkie”, pomimo iż w uzasadnieniu opisane zadanie nr 1 dotyczy „zrobienia krótkiego filmiku o Zielonce” z wnioskowaną kwotą dofinansowania z funduszu sołectkiego 1.000 zł.;
- 4) Podjęcie przez Radę Gminy Uchwały nr RGK.0007.93.2018 z dn. 16.10.2018 r. wraz z załącznikiem nr 9 o zmianę kwoty z 500 zł. na 1.000 zł. na zadanie pt. „Promocja sołectwa – zrobienie krótkiego filmiku o sołectwie”, co było niezgodne z załączonym do Uchwały Wnioskiem, w którym wskazane jako przedsięwzięcie „Mikołajki Sołectkie”;
- 5) Na fakturze VAT nr 3/12/2018 z dn. 18.12.2018 r. przy opisie dokonanym przez ówczesnego Sołtysa sołectwa Zielonki stwierdzono brak daty wykonania tej czynności;
- 6) Na fakturze Vat nr 3/12/2018 z dn. 18.12.2018 r. przy opisie dokonanym przez ówczesnego pracownika Biura Rady Gminy stwierdzono brak daty wykonania tej czynności;
- 7) Stwierdza się istotne naruszenie sporządzania protokołu zdawczo-odbiorczego poprzez dopisanie po terminie jego sporządzenia, przekazania materiałów związanych z działalnością Sołectwa Zielonka bez zgody i wiedzy drugiej strony;
- 8) Usługa realizacji materiału video tj. promocji Sołectwa Zielonka została wykonana w terminie późniejszym niż wskazuje na to data wystawienia faktury VAT;
- 9) Oświadczenie sołtysa Zielonki nie wypełnia znamion czynu stypizowanego w art. 286 kk jak i pozostałych przepisów ustawy karnej;
- 10) Oświadczenie pracownika gminy złożone na fakturze nie wypełnia znamion czynu stypizowanego w art. 271 kk jak i pozostałych przepisów ustawy karnej.

Zalecenia pokontrolne:

- 1) Na bieżąco kontrolować dokumenty przekazywane przez Sołtysów z Zebrań Wiejskich pod kątem prawidłowości ich sporządzenia w szczególności podejmowanych uchwał wraz z wnioskami;
- 2) Ograniczyć praktykę lub całkowicie wyeliminować możliwość dokonywania zamówień, wylaniania firm czy realizowania zakupów przez Sołtysów ze środków z funduszu soleckiego. Środki te winny być wydatkowane przez pracowników etatowych Urzędu Gminy, którzy w sposób prawidłowy oraz zgodny z procedurami zamówień publicznych zrealizują wnioski zawarte w Uchwałach z Zebrań Wiejskich. Faktury wówczas zostaną opisane przez pracownika Urzędu Gminy, który bezpośrednio realizował zakup bądź podpisywał umowę na wykonanie usługi;
- 3) Zamieszczać na bieżąco w Biuletynie Informacji Publicznej strony Urzędu Gminy Białe Błota wszystkie załączniki do Protokołów z Zebrań Wiejskich;
- 4) Przy opisach faktur sprawdzać czy wpisano datę wykonanej czynności;

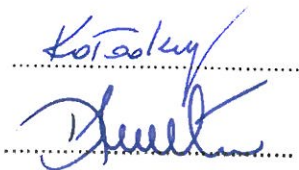
Przewodniczący Zespołu Kontrolnego



Sławomir Ruge

Kierownik Jednostki Kontrolowanej:

- 1) Kierownik Referatu Budżetu
oraz
- 2) Wójt Gminy Białe Błota



Podpisanie Protokołu dokonano w dniu 11.09.2019 w Urzędzie Gminy Białe Błota.

Protokół otrzymują:

1. Pan Dariusz Fundator - Wójt Gminy Białe Błota;
2. Pani Krystyna Kołodziejczak - Kierownik Referatu Budżetu;
3. Jacek Grzywacz - Przewodniczący Rady Gminy Białe Błota;
4. a/a

